



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400301222**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Белица за 2021 г.

София, 2022 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет .....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет .....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	12

## Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводство
КСФ	Кохезионен и Структурни фондове
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОбА	Общинска администрация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СОУ	Средно общообразователно училище

**ДО  
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н РАДОСЛАВ РЕВАНСКИ  
КМЕТ НА ОБЩИНА БЕЛИЦА**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Белица, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Белица към 31 декември 2021 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

### **База за изразяване на мнение**

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Белица в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

### **Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за

2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-012 от 09.02.2022 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

### **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

### **Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет**

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване,

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

### **Некоригирани неправилни отчитания**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. През одитирания период по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ са признати новоактувани имоти – общинска собственост, в общ размер на 109 763 лв., непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди. Същите, без да е определена справедливата им стойност, са признати по данъчна оценка на имота, определена към момента на издаване на АОС.

При извършените проверки са установени случаи на признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД поземлени имоти по значително занижени стойности.<sup>1</sup>

Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид, а да се определи справедлива стойност, по която активът да бъде признат в отчетността на общината.<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС*

---

<sup>1</sup> Например: АОС № 5877 от 27.01.2021 г. – пасище – 2 320 кв.м. – 8.77 лв. (0.0038 лв. на кв.м.); АОС 5899 от 16.02.2021 г. – пасище – 1 350 кв. м. – 4.25 (0.0031 лв. на кв.м); АОС №5904 от 16.02.2021 г. – пасище- 1554 кв.м-4.90 лв. (0,003153 на кв.м); АОС № 5929/05.03.2021 г.-пасище- 1445 кв. м – 7.59 лв. (0.005253 лв. на кв.м); АОС № 5930 от 05.03.2021 – пасище-1 889 кв.м-5.59 лв. (0.002959 лв. на кв.м); АОС 5933 от 05.03.2021 г. –пасище-607 кв.м-1.91 лв.(0.003147 лв..кв.м); АОС 5938 от 11.03.2021 – нива-230 кв.м-5.55 лв. (0.02413 лв. на кв.м); АОС 5974 от 15.03.2021 г. – ливада-476 кв.м-7.00 лв. (0.014706 лв. кв.м); АОС 5975 от 15.03.2021 г. – ливада – 570 – 8.38 лв. (0.014702 лв. кв.м); АОС № 5998 от 29.02.2021 г. – ливада – 1 173 кв.м – 6.16 лв. (0.005251 лв. кв.м) и др. подобни

<sup>2</sup> Одитни доказателства № 01, 02 и 11

№ 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“, както и т. 2.2. „Метод на оценка на дълготрайните материални активи“ от раздел А „Дълготрайни материални активи“ V „Оценка на активите“ от Счетоводна политика на община Белица, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

2. По проект „Реконструкция, оборудване и обзавеждане на СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – гр. Белица“ са извършени разходи, в общ размер на 2 193 188 лв., които са прехвърлени от ОБА на СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“- ВРБ на община Белица. В отчетността на учебното заведение неправилно е завишена стойността на сградата, призната по сметка 2031 „Административни сгради“, с общия размер на разходите 2 193 188 лв., вместо с 1 864 995 лв. Съгласно представените от изпълнителя протоколи за извършени СМР по позиции, са описани и разходи за СМР, неправилно признати по сметка 2031 „Административни сгради“, в общ размер 328 193 лв., за следните позиции:

- вертикална планировка и реконструкция на игрище, в общ размер на 313 574 лв., вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, в отчетна група „Бюджет“;

- разходи за оборудване на стадиона на училището (врати, пилони за волейболна мрежа, пилони табла за баскетбол, пейки за сядане и комплект осветителни тела), общо в размер на 14 619 лв., чиито единични стойности са под определения от община Белица праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв. без ДДС), вместо да се изпишат на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“ в отчетна група СЕС, и за целите на контрола да се отразят по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.<sup>3</sup>

Допуснатото неправилно отчитане оказва влияние на размера на начислените амортизации към 31.12.2021 г.

Не са спазени изискванията на т. 16.16.2 от ДДС № 20 от 2004 г., относно спазване на определения стойностния праг за признаване на дълготрайни активи във връзка с т. 1 „Признаване на дълготрайни материални активи“ от Раздел А „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Белица и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и Счетоводната политика на община Белица.

Не са спазени указанията дадени в Тема 8 от Коментари по методологически въпроси на МФ, относно счетоводното отчитане от бюджетните организации на конкретни еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи (спортни и детски площадки, игрища, стадиони и др. подобни), които са пряко свързани или обслужват бюджетната дейност на отделната бюджетна организация и от използването им е налице директно извличане на икономически изгоди при осъществяването на тяхната текуща бюджетна дейност, се отчитат в отчетна група „БЮДЖЕТ“, като разходите за тях се включват в стойността на съществуващия актив или чрез обособеното им отчитане по друга сметка (например сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ от СБО).

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 03, 04 и 11



3. При обобщаване на оборотните ведомости на три проекта<sup>4</sup> с цел изготвяне на консолидирана оборотна ведомост за сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд (СЕС-КСФ) за ОБА, е допусната техническа грешка, като началните салда на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“, в размер на 103 146 лв., са отразени неправилно по сметка 1001 „Разполагаем капитал“, като допуснатото оказва влияние и в крайните салда на сметките. В счетоводната система сумата е правилно включена в салдото по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.<sup>5</sup>

*В резултат на техническа грешка е допуснато несъответствие на данните в сборната оборотна ведомост с данните от счетоводната система на общината. Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 39.8 и т. 40.2 на ДДС № 07 от 2021 г. за идентичност на информацията от счетоводната система с тази подадена в МФ и Сметната палата.*

4. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на предоставените на изпълнители по договори аванси се установиха следните неправилни отчитания:

4.1. По договор № 6 от 10.08.2020 г., с предмет „Пристройка към ОУ „Св. Паисий Хилендарски“, с. Краище, община Белица, в частта санитарни възли“, въз основа на издадени от изпълнителя три броя фактури<sup>6</sup> са извършени авансови плащания, в общ размер на 60 400 лв., които са правилно осчетоводени по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. От изпълнителят е издадена фактура № 187 от 12.01.2021 г., за приспадне на авансово платените средства, в размер на 60 400 лв., и оставащо за плащане задължение, в размер на 6 800 лв., но не са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (67 200 лв.) и по кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (60 400 лв.) и 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (6 800 лв.). Към 31.12.2021 г. задължението не е платено на изпълнителя. За обекта не е издаден документ за въвеждане в експлоатация.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 и 3 от Закона за счетоводството за текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред и осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции. Не са спазени и изискванията на чл. 16, ал. 1, т. 2 и чл. 26, ал. 1, т. т. 4 и 5 от ЗСч и указанията на министъра на финансите, дадени в т. т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно признаване на ефектите от сделките и събитията в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода за който се отнасят.*

*Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на стоки и услуги, а при предоставянето им, авансът се закрива.*

<sup>4</sup> Проекти „Прилагане на мерки за социално-икономическа и образователна интеграция ОП РЧР“ - 96 201 лв.; ОП НОИЗ – Детска градина „Надежда“ гр. Белица – 236 лв. и „Прилагане на мерки за социално-икономическа и образователна интеграция на уязвими групи в община Белица НОИР“

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 05, 06 и 11

<sup>6</sup> Фактури №№ 181 от 24.08.2020 г.; 184 от 05.10.2020 г. и 185 от 16.11.2020 г.

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 07, 08 и 11

4.2. По проект „Инвестиции за възстановяване на щети по гори“, авансово преведени средства по издадена от изпълнителя фактура по сключен договор № 73 от 09.11.2020 г., в общ размер на 36 314 лв., в отчетна група СЕС са правилно осчетоводени по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Към 31.12.2021 г., без наличието на издадена фактура и документи за приемане на извършената работа, без основание са съставени счетоводни записвания:

а) в отчетна група СЕС, за закриване на аванса по дебита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и за прехвърляне на активи по дебита на сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“ и кредита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“;

б) за капитализиране на разходите в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и кредита на сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“.<sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обосновааност на стопанските операции, както и изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

*На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, отчета за приходите и разходите към 31.12.2021 г. на община Белица. Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.03.2022 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Благоевград) с вх. № 07-02-417 от 31.03.2022 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 11 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ 23, етаж 4, ИРМ – Благоевград.

---

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 09, 10 и 11

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 072 от 20.04.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Белица и един за Сметната палата.

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД	3
02	Актове за общинска собственост, справка проверени АОс и извлечение на сметка 2201	65
03	Работен документ за процедури по същество за проверка за счетоводно отчитане на придобити и отписани дълготрайни материални активи (сметки от подгрупа 203 „Сгради“) в отчетна група “Бюджет“ към 31.12.2021 г.	3
04	Извлечения на счетоводна сметка 2031 и обобщени протоколи за извършени СМР	8
05	Работен документ за тестове по същество на приключвателните операции за 2020 г. в отчетна група СЕС	2
06	Оборотни ведомости, извлечение на сметка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи" от счетоводна програма	27
07	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на стопанските операции, свързани с приходите и разходите в ОУ „П. Хилендарски“ – с. Краище	5
08	Договор № 06/10.08.2020 г. с предмет „Пристрройка към ОУ „Св. Паисий Хилендарски“, фактури, издадени от изпълнителя, платежни нареждания, банкови извлечения и извлечение на сметка 4020.	20
09	Работен документ за процедури по същество за проверка на счетоводното отчитане на разходите по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетни групи СЕС и ДСД	5
10	Договор № 73/09.11.2020 г., фактура от изпълнителя, извлечение на сметка 2079 в отчетни групи СЕС и ДСД	18
11	Работен документ за извършена проверка на корекциите относно неправилните отчитания, констатирани при извършването на финансов одит за заверка на ГФО за 2021 г.	46