



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400204122

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

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Обръщане на внимание.....	12
Други въпроси – финансови затруднения.....	14
Правно основание за извършване на одита	14
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	15
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	15
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	16
Коригирани неправилни отчитания.....	17
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	31
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	33

Списък на съкращенията

АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
Писмо ДДС	Писмо на Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДГ	Детска градина
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МТИТС	Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщения
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПИ	Поземлен имот
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по околната среда
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СС	Счетоводен стандарт
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
ЦБ	Централен бюджет

**ДО
Г-Н ВЕЖДИ РАШИДОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
48-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н КОСТАДИН ВАРЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БЕЛОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Белово, 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 с изключение на ефекта от въпросите/въпроса, описани/описан в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансовото състояние на община Белово към 31 декември 2021 г. и за нейните/неговите консолидирани финансови резултати от дейността и паричните й 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В Счетоводната политика на община Белово е определено извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи на две години (т. 11 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“).

1.1. Неправилно е определено, че при прегледа за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи следва да се извърши съпоставка между отчетната стойност на актива и текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива“, вместо между тяхната балансова стойност и текущата им възстановима стойност.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 и т. 71 от ДДС № 05 от 2016 г., относно извършване на преценка и обезценка спрямо балансовата стойност на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

1.2. В община Белово не е извършван преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи през последните три години.

На одитния екип не са представени информация и документация от последен извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи.¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.86 от ДДС № 7 от 2017 г. и т. 20 и т.71 от ДДС № 05 от 2016 г., относно извършване на преоценка и обезценка спрямо балансовата стойност на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 86 на ДДС № 7 от 2017 г., във връзка с т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., както и не са спазени сроковете съгласно т. 11 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на община Белово, за извършването на преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи веднъж на две години.

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

2. В ОБА-Белово (ПРБ), с цел получаване на равнение между крайното салдо на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ за съответния месец от 2021 г. и данъка върху добавената стойност по справка-декларация за НАП (за внасяне или за възстановяване, в резултат на отразени в отчетна група СЕС доставки), в отчетна група „Бюджет“ са съставени неправилни счетоводни операции по сметката в кореспонденция със сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, съответно по дебита, в размер на 88 933 лв., и по кредита, в размер на 71 442 лв., вместо със сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз““.²

Не са спазени указанията, дадени в Тема № 2 от Коментари по методологически въпроси на МФ, относно отчитането на данъка върху добавената стойност за отразени в отчетна група СЕС доставки по придобиване на активи и извършване на разходи.

С разликата между дебитния и кредитния оборот по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, в размер на 17 491 лв., са занижени шифри 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР) и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

3. При извършени одитни процедури за проверка на признати към 31.12.2021 г. ДМА (общински имоти) е установено:³

3.1. По сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД:

3.1.1. През 2021 г., в отчетността са признати повторно по данъчни оценки два поземлени имота, на стойност 72 473 лв., на основание издадени нови Актове за

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 10

³ Одитно доказателство № 13

общинска собственост (АОС). Земите са признати в счетоводните регистри и през предходни години, на база съставени по-рано АОС;^{4, 5}

Земята неправилно е призната в счетоводните регистри за втори път.

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

С размера на неправилното отчитане от 72 473 лв. са завишени шифри 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

3.1.2. С Акт за публична общинска собственост (АПОС) № 6652 от 01.02.2021 г. е актуван поземлен имот, с площ от 12 810 кв.м., начин на трайно ползване „за рекултивация на сметище за битови отпадъци“ и данъчна оценка от 19 615 лв., като през 2021 г. не са съставени счетоводни операции на база новоиздания акт. Имотът е признат в счетоводните регистри по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ през предходна година, на база съставени на 23.12.2019 г. три акта за общинска собственост за обща площ 25 179 кв.м. и данъчна оценка 39 440 лв.⁶

Земята неправилно е призната по баланса на общината по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност.

3.1.3. През 2021 г., с единадесет АОС са актувани поземлени имоти, с обща данъчна оценка в размер на 313 262 лв. Имотите неправилно не са признати в баланса на общината, по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, по справедлива стойност.

При извършените корекции по време на финансовия одит на ГФО за 2021 г. поземлените имоти неправилно са признати в счетоводните регистри по данъчната оценка (313 262 лв.), вместо по справедливата им стойност.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“, както и т. 5 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на Община Белово, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

Установеното неправилно отчитане е оценено по характер.

3.2. През одитирания период не са предприети действия за коригиране на неправилни отчитания, установени при извършените финансови одити на ГФО за 2019 г. и 2020 г.:⁸

⁴ В т.ч.: 1. поземлен имот на основание на Акт за публична общинска собственост (АПОС) № 6670 от 02.03.2021 г. (с площ 30 532 кв.м. и начин на трайно ползване „язовир“), по данъчна оценка от **58 621 лв.**; по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ земята е призната в счетоводните регистри и през предходни години, на база съставени по-рано три акта за общинска собственост, за обща площ 84 641 кв.м. и данъчна оценка 52 997 лв.(вкл. по АПОС № 6252 от 30.01.2018 г. за площ/данъчна оценка от 2 648 кв.м./3 495 лв., АЧОС № 5825 от 23.04.2015 г. за 750 кв.м./990 лв. и АПОС № 610 от 14.02.2012 г. за 18 728 кв.м./755 лв. (след корекция стойността от 755 лв. е намалена на 224 лв.).

⁵ 2. през 2021 г. в отчетността е признат поземлен имот на основание на издаден АПОС № 6673 от 04.03.2021 г. (с площ от 10 494 кв.м. и начин на трайно ползване „язовир“), по данъчна оценка от **13 852 лв.** По сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ земята е призната в счетоводните регистри и през предходни години, на база съставени по-рано три акта за общинска собственост, за обща площ 22 126 кв.м. и данъчна оценка 5 240 лв.

⁶ В т.ч. по АПОС № 6440 за 12 323 кв.м./19 303 лв., АПОС № 6439 за 10 709 кв.м./16 774 лв. и АПОС № 6436 за 2 147 кв.м./3 363 лв.

⁷ Одитно доказателство № 27

⁸ Одитно доказателство № 14

3.2.1. В ОБА-Белово (ПРБ), през 2020 г. три новоактувани имота (поземлени имоти) са признати в отчетността на общината, в отчетна група ДСД, по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ с данъчната оценка на имотите, общо в размер на 285 030 лв., вместо да бъде определена тяхната справедлива стойност. През 2021 г. единият имот е отписан и към 31.12.2021 г. на останалите два имота не е определена справедлива стойност.⁹

Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот (земя или сграда), в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

Не са спазени изискванията на т. 4.7 от Счетоводен стандарт (СС) 16 „Дълготрайни материални активи“, т. 5 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на Община Белово и чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството (ЗСч) за оценяването на балансните позиции, които са признати във финансовите отчети.

Неправилните отчитания са съществени по характер.

3.2.2. Не е коригирано установено при финансовия одит на ГФО за 2019 г. неправилно отчитане на издадени нови АОС за активи (земи), признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди в отчетна група ДСД, като без да е извършен преглед за преоценка/обезценка и без основание са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“, със сума в размер на 22 142 лв., и по кредита на същата сметка със сума, в размер на 5 122 лв., в кореспонденция със сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, до размера на данъчните оценки, посочени в новите АОС.

През 2020 г., за коригиране на неправилните отчитания неправилно са съставени счетоводна операция по метода „червено сторно“ по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“, и счетоводна операция по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличения на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със стойност от 17 020 лв.

В резултат на съставените през 2019 г. и 2020 г. счетоводни операции, към 31.12.2021 г. по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ са признати земи с обща отчетна стойност в размер на 52 384 лв., вместо в размер на 69 404 лв., или със 17 020 лв.¹⁰ по-малко.

Съгласно т. 20 „Оценка след първоначалното признаване на ДМА“, раздел II „Отчитане дълготрайни материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на общината се прилага препоръчителния подход, като всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка. Следвало е изменението в АОС да се отрази на ниво аналитични сметки, без да се променя стойността на имотите.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., т. 20 „Оценка след първоначалното признаване на ДМА“, раздел II „Отчитане дълготрайни материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на Община Белово, относно извършване на преглед за

⁹ С данъчни оценки от 267 322 лв. и 9 701 лв.

¹⁰ Разликата от 22 142 лв. – 5 122 лв. = 17 020 лв.

преоценка на ДМА чрез съпоставяне на балансовата им стойност с тяхната справедлива стойност, повлияна от пазарните условия.

С размера на неправилното отчитане от 17 020 лв. е занижен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса.

3.2.3. По време на финансовия одит на ГФО за 2020 г., при извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в отчетна група ДСД е установено наличие на кредитни салда по отделни аналитични партии на сметката, на обща стойност 489 128 лв. Съгласно предоставени от общината обяснения, наличието на кредитни салда по аналитичните партии е в резултат на:

- неправилно отписани имоти, включително повторно отписване на вече отписани имоти, отписване на непризнати в отчетността имоти и отписване на продадени имоти по продажна стойност, вместо по отчетна стойност;

- част от кредитното салдо, в размер на 165 689 лв., е в резултат на направени сторниращи операции, след финансовия одит на ГФО на общината за 2019 г.

От общината не са предоставени документи, обосноваващи счетоводните записвания.

За коригиране на кредитните салда, без да е извършен анализ и спазване на изискванията за аналитично отчитане на стопанските операции, е съставена една счетоводна операция за общата стойност на всички партии по дебита на синтетична сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“. Следвало е кредитните салда по отделни аналитични партии на сметката да бъдат анализирани в предходни отчетни периоди, след което да се предприемат действия за счетоводното отразяване на резултатите от анализа.

През 2021 г. не са предприети действия за коригиране на неправилните отчитания, поради което одитния екип не може да потвърди салдото по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2021 г.

Не са спазени изискванията на чл. 11 от ЗСч относно изграждането и поддържането на счетоводната система, осигуряваща всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на Община Белово.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

3.2.4. На основание на АЧОС № 6480 от 27.03.2020 г., поземлен имот (ПИ) от 6 320 кв.м. по Кадастралната карта и кадастралните регистри (КККР) на с. Габровица, е признат по баланса на общината по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Впоследствие, имотът е отписан от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. В АЧОС № 6480 от 2020 г. е посочен съставен по-рано Акт за публична общинска собственост (АПОС) № 2032 от 19.05.2012 г., в който имотът е с площ от 7 263 кв.м. В общината не са съставяни счетоводни операции за признаване на поземления имот, на основание на съставения по-рано АПОС.

За разликата от 943 кв.м. между площите на имотите по двата акта няма съставен друг АОС, като тази част следва да бъде призната по баланса на общината на основание на АПОС № 2032 от 2012 г. по справедлива стойност.

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 МФ, дадени с т. 43 от ДДС № 07 от 2021 г. относно изискването при изготвянето на обратната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата да са

осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2021 г.

Не са спазени изискванията на чл. 59, ал. 1 от Закона за общинската собственост, съгласно който при влизане в сила на кадастрална карта за имотите - общинска собственост, се съставят нови актове за общинска собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за общинска собственост.

Допуснатото е оценено по характер.

4. При проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите за 2021 г. е установено, че в ОБА – Белово (ПРБ) не е извършена инвентаризация на активите по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ (69 720 лв.) и ДСД (941 573 лв.), на активите признати по сметки 2079 „Други нематериални дълготрайни активи в процес на придобиване“, 2101 „Програмни продукти и лицензи“ (287 256 лв.), 3020 „Материали“ и задбалансова сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ (48 002 лв.).

Общата стойност на активите, признати по сметките към 31.12.2021 г. е в размер на 1 368 970 лв.^{11,12}

Не са спазени изискванията на чл.28, ал.1 от ЗСч за инвентаризация на активите и пасивите, с цел достоверното им представяне във финансовите отчети и регламентите на чл. 3, ал. 1 от Вътрешните правила за процеса на подготовка и провеждане на инвентаризация, бракуване и ликвидиране на дълготрайни материални активи, дълготрайни нематериални активи, материални запаси и активи в употреба, изписани като разход в община Белово, изискванията на Заповед за инвентаризация № 486 от 12.10.2021 г. на кмета на община Белово и План-график за инвентаризация за периода 2019-2023 г. на община Белово за извършване на инвентаризации.

Допуснатото е съществено по характер.

5. По сметка 2059 „Други транспортни средства“ е признат актив (пожарен автомобил),¹³ с отчетна стойност в размер на 1 900 лв., за който от община Белово не са предоставени документите, на база на които е признат в баланса на общината в предходен отчетен период. Не са предоставени и документи, от които да е видно как е определена стойността на признатия актив.¹⁴

Одитният екип не може да изрази становище относно стойността и собствеността на актива.

Допуснатото е оценено по характер.

6. Сключен договор за изпълнение на строителен надзор на обект „Рекултивация на депо за твърди битови отпадъци (ТБО) в землището на с. Дъбравите, община Белово“, на стойност 24 420 лв. (с вкл. ДДС), не е признат в отчетността по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група

¹¹ В т.ч.: по 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в счетоводни области „Бюджет“ (крайно дебитно салдо: 69 720 лв.) и ДСД (крайно дебитно салдо: 941 573 лв.), сметка 2079 „Други нематериални дълготрайни активи в процес на придобиване“ (крайно дебитно салдо: 2 700 лв.), сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи“ (крайно дебитно салдо: 287 256 лв.; сметка 3020 „Материали“ (крайно дебитно салдо: 19 719 лв. и сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ (крайно дебитно салдо: 48 002 лв.).

¹² Одитно доказателство № 17

¹³ „Пожарен авт. BRANDLE 1200, CT5764AX“

¹⁴ Одитно доказателство № 4

СЕС. Към 31.12.2021 г. няма издадени фактури и не са извършени плащания по договора.^{15,16}

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти и на т.1 от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ относно признаване в отчетността на поети ангажименти за разходи.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от Баланса към 31.12.2021 г.

7. В ОБА – Белово (ПРБ), през 2021 г. без основание е отписано задължение по договор от 2019 г., в размер на 50 610 лв., с посочен мотив, че за обект „Благоустрояване на площад с. Сестримо“ са осигурени от МФ 240 000 лв., разплатени са на изпълнителя 241 156 лв. и остатъка от дължимата сума, в размер на 50 610 лв., ще бъде разплатен след осигуряване на допълнителни средства. За отписването са съставени счетоводни операции по метода „червено сторно“ по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, в последствие коригирани със счетоводни операции по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.¹⁷

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

Не са спазени указанията на т. 124 от Ръководството за прилагане на СБП, съгласно които процедурата на червено сторно, по отношение на приходните и разходните сметки, следва задължително да се прилага само текущо през годината.

С размера на неправилните отчитания са занижени шифри 0522 „Задължения към доставчици“ от Баланса и 0795 „Намаление на пасиви от други събития“ от ОПР към 31.12.2021 г.

8. Активи, придобити в изпълнение на проект за изграждане на инсталация за компостиране на разделно събрани зелени и/или биоразградими битови отпадъци, с обща отчетна стойност в размер на 566 940 лв., неправилно са прехвърлени на 31.12.2021 г. от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“, вместо при завършването на обекта и въвеждането му в експлоатация на 01.04.2021 г. (в т.ч.: по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (344 258 лв.), 2059 „Други транспортни средства“ (206 432 лв.) и 2060 „Стопански инвентар“ (16 250 лв.). През одитирания период за придобитите активи не са начислени разходи за амортизация.^{18, 19, 20}

Не са спазени указанията на МФ за прехвърлянето в системата на първостепенния разпоредител от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ на придобивани чрез СЕС активи, дадени в т. 17 от ДДС № 5 от 2016 г. и

¹⁵ За обект „Рекултивация на депо за твърди битови отпадъци (ТБО) в землището на с. Дъбравите, община Белово“:

¹⁶ Одитно доказателство № 3

¹⁷ Одитно доказателство № 10 и Одитно доказателство № 27

¹⁸ Активите са с индивидуални отчетни стойности над приетия в общината стойностен праг на същественост за признаване на ДМА с изключение на два актива („завеждане на оборуд., тихнико ш съор.с-но“ – 346 лв. и „измер. уреди“ – 558 лв.), признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

¹⁹ Одитно доказателство № 4

²⁰ Одитно доказателство № 27

*раздел II. Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи от Счетоводната политика на община Белово.*²¹

Неправилното отчитане е съществено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

1. В община Белово няма изградено Звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл.12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от ЗПФ, ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.²²

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. При извършената проверка за спазване на изискванията на ЗПФ относно показателите за задължения за разходи, поети ангажименти и просрочени задължения е установено:²³

2.1. В Решение № 208 от 25.01.2021 г. на Общински съвет – Белово за приемане на бюджета на Община Белово за 2021 г., не е посочен максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, и максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината.²⁴

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т.т.1 и 2 от ЗПФ за одобряването от общинския съвет на максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, и максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2.2. Община Белово отговаря на четири от условията по чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ за определянето ѝ като община с финансови затруднения през 2022 г., въз основа на данните от годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на общината и оборотната ведомост към 31.12.2021 г.

2.2.1. Отчетените плащания по общинския дълг към края на годината са в размер на 485 461 лв. и представляват 17,7 на сто от средногодишния размер на отчетените собствени приходи и обща изравнителна субсидия за периода от 2019 г. до 2021 г. (2 739 888 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 74 478 лв. или 2,7 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на отчетените собствени приходи и обща изравнителна субсидия за последните три години.

Не са спазени изискванията на чл. 32, ал. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 1 от ЗПФ плащанията по общинския дълг към края на годината да не надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените собствени приходи и обща изравнителна субсидия за последните три години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

²¹ Съгласно раздел II от Счетоводната политика на Община Белово, прехвърлянето на придобитите в отчетна група СЕС нефинансови активи към отчетни групи „Бюджет“ и ДСД се извършва чрез сметки 7601 и 7603 след верификация на обекта – приключен и разплатен.

²² Одитно доказателство № 22

²³ Одитно доказателство № 23

²⁴ На основание чл. 94, ал. 3 от ЗПФ.

2.2.2. Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 2 341 432 лв. и представляват 22,5 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за периода от 2018 г. до 2021 г. (10 388 383 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 783 175 лв. или 7,5 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 от ЗПФ наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината да не надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2.2.3. Просрочените към 31.12.2021 г. задължения по бюджета на общината са в размер на 1 198 844 лв. и представляват 8,8 на сто от отчетените разходи за 2021 г. (13 673 685 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 515 160 лв. или 3,8 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината да не надвишават 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2.2.4. През 2021 г. осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства в Община Белово е 71 на сто, което е с 3,4 на сто под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини – 74,4 на сто.

Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година, с което е изпълнено условието по чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ.

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 Белово 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 квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание

1. През предходни периоди са ползвани временни безлихвени заеми от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета, в размер на 255 968 лв.

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са ползвани нови безлихвени заеми от набирателната сметка за чужди средства общо в размер на 844 803 лв.

От получените общо безлихвени заеми в размер на 1 100 771 лв., са възстановени 437 166 лв.

Невъзстановените средства към 31.12.2021 г. са в размер на 663 605 лв.

Информацията е оповестена в приложението – Обяснителна записка към ГФО за 2021 г. на община Белово.²⁵

Съгласно чл. 147 от ЗПФ чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

2. Община Белово е в процедура на финансово оздравяване, съгласуван е План за финансово оздравяване за периода 2017 – 2019 година със становище от министъра на финансите.

През 2017 г. община Белово е получила временен безлихвен заем от ЦБ в размер на 2 000 000 лв. за изпълнение на актуализиран план за финансово оздравяване на община Белово за периода 2017 г. – 2019 г. на основание чл. 52, ал.1, т. 2 и чл. 103, ал.1 от Закона за публичните финанси.

Срокът за възстановяване на заема е определен до 01.12.2019 г.

На основание искане за отпускане на нов безлихвен заем от ЦБ на основание Решение № 50 от 31.01.2020 г. на Общински съвет – Белово, министърът на финансите с писмо изх. № 08-00-304 от 10.03.2020 г. през 2020 г. увеличава бюджетните взаимоотношения на община Белово с 957 400 лв. Новият безлихвен заем е със срок на погасяване до 01.12.2021 г. и е предназначен за осигуряване на плащания по невъзстановения в срок заем с остатъчен размер от 1 494 812 лв., като прихващането е без ефективен касов поток.

През предходни отчетни периоди са погасени общо 505 188 лв. Дължимите невъзстановени в срок задължения към 01.01.2021 г. възлизат на 1 494 812 лв.

През одитирания период не са извършени плащания за погасяване на кредита.

Извършено е безкасово прихващане на сума, в размер на 364 300 лв., от подлежащите на отпускане средства, утвърдени с чл. 50 от ЗДБРБ за 2021 г. за целева субсидия за капиталови разходи на община Белово. Средствата са отчетени правилно по сметка 4611 „Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет“ – отчетна група Бюджет.

С писмо изх. № 08-00-2575 от 03.12.2021 г. министърът на финансите уведомява кмета на община Белово, че на основание чл. 103, ал. 4 от ЗПФ, считано от 01.12.2021 г. срокът за възстановяване на заема, в размер на 957 000 лв. (отпуснат през 2020 г.), се удължава до 01.12.2022 г.

В резултат от извършеното прихващане, дължимият остатък по безлихвения заем за сметка на ЦБ, отпуснат на община Белово по реда на чл. 130ж, ал.1 от ЗПФ е в размер **1 130 512** лв. към 31.12.2021 г.

Обстоятелството е оповестено в Приложението – Обяснителна записка към ГФО за 2021 г. на община Белово.²⁶

Не е спазен срокът за възстановяване на заема – 01.12.2019 г., определен в писмо изх. № 08-00-118/07.02.2017 г. на МФ за отпускане на безлихвен заем от ЦБ от 2 000 000 лв. на основание чл. 52, ал. 1, т. 2 и чл.130ж, ал. 1 и ал. 2 от ЗПФ във връзка с писмо на кмета на община Белово изх. № ФД-125/03.02.2017 г. и Решение № 324 от заседание на Общинския съвет на община Белово от 27.01.2017 г. с Протокол № 22 за приемане на план за финансово оздравяване на община Белово.

²⁵ Одитно доказателство № 24

²⁶ Одитно доказателство № 25

3. Община Белово е ползвала заем от Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) по договор за получаване за безлихвен заем № 9277 от 09.09.2013 г. и Анекс от 23.11.2018 г. за приемане на нов погасителен план, който не е погасен в договорения срок.

През одитирания период е подписано извънсъдебно споразумение от 17.08.2021 г., съгласно което двете страни се съгласяват, че общата дължима сума от община Белово е в размер на 343 009 лв. (в т. число главница в размер на 254 722 лв.) и се договарят същата да бъде изплатена на 30 равни месечни вноски или по 11 434 лв., считано от 01.09.2021 г.

Към 31.12.2021 г. са погасени общо 33 962 лв. от дължимата главница. лихви (979 лв.), обезщетения за забава (1 544 лв.) и разноски (421 лв.), съгласно условията на подписаното извънсъдебно споразумение от 17.08.2021 г. между община Белово и ПУДООС.

Към 31.12.2021 г. непогасените задължения от общината по главницата по сключения договор за заем от ПУДООС са в размер на 220 760 лв.

Просрочието на задължението е констатирано и при изпълнението на финансовия одит на ГФО за 2020 г.

Обстоятелството е оповестено в приложението - Обяснителна записка към ГФО за 2021 г. на община Белово.²⁷

Не са спазени условията на ползвания заем съгласно сключен договор № 9277 от 2013 г. и Анекс от 23.11.2018 г. за приемане на нов погасителен план между община Белово и Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда.

Други въпроси – финансови затруднения

На основата на анализ и обобщение на данните по чл. 130а от Закона за публичните финанси (ЗПФ), извършени от Министерство на финансите:

- Община Белово попада в списъка от общини, които отговарят на три и повече от критериите за класирането им като общини с финансови затруднения през 2021 г., въз основа на данните от годишните отчети за касово изпълнение на бюджетите на общините, оборотните ведомости, информацията по чл. 5а от Закона за местните данъци и такси и информацията в Регистър общински дълг към края на 2021 г.²⁸;

- Община Белово и през 2022 г. е определена като община с финансови затруднения на база наличие на три от условията по чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ. Планът за финансово оздравяване на тази община, в съответствие с разпоредбата на чл. 9б, ал. 2 от ЗДБРБ за 2022 г., освен съдържанието по чл. 130е, ал. 1 - 3 от ЗПФ следва да включва и мерки за оптимизиране на разходите за възнаграждения в дейност „Общински съвети“ и да не предвижда ползването на безлихвен заем по чл. 130ж, ал. 1 от същия закон.

Мнението на Сметната палата не е модифицирано във връзка с този въпрос.

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

²⁷ Одитно доказателство № 26

²⁸ Източник – Министерство на финансите - <https://www.minfin.bg/bg/810>, Финансови данни за общини по чл. 130г, ал.2 от ЗПФ към края на 2021 г.

в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-041 от 18.04.2022 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 дължащи 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 дължащи 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 във консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи 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 одитните 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 финансов 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 закони и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за анализ на инфраструктурните обекти е установено, че от общината не са съставени счетоводни записвания за капитализиране на разходите в отчетна група ДСД, в т.ч.^{29,30}

1.1. В отчетна група „Бюджет“, извършени разходи за основен ремонт, проектиране и укрепване на свлачища за шест незавършени обекта, на обща стойност 1 905 774 лв., и в отчетна група СЕС, на обща стойност 313 531 лв., осчетоводени по сметки от подгрупа 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“ не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 "Коректив на капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности";³¹

1.2. Извършени разходи за обект „Изграждане на инсталация за компостиране на разделно събрани зелени и/или биоразградими битови отпадъци“, на стойност 503 902 лв., в т.ч. с бюджетни средства (125 094 лв.) и със средства от ЕС (378 808 лв.), не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив на капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““.³²

Обектът е приключен и въведен в експлоатация от 01.04.2021 г., но не е включен в Амортизационния план и не са начислени разходи за амортизации през 2021 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД и т 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г., относно стартиране на начисляване на разходи за амортизации на нефинансови дълготрайни активи от месеца следващ въвеждането в употреба.

2. Към 31.12.2021 г. от община Белово не е извършен анализ на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, за определяне на приблизителна счетоводна оценка на разходите за придобиване на ДМА на два инфраструктурни обекта, които към

²⁹ Одитни доказателства №№ 2 и 3

³⁰ Одитно доказателство № 27

³¹ В т.ч.: 1. Отчетени разходи в отчетна група „Бюджет: шест обекта на обща стойност **1 905 774 лв.** („Укрепване на свлачища в кв.25, кв.26, кв.27 и кв.28 в с. Габровица, община Белово“: 400 200 лв.; „Неотложно възстановителни работи по коритото на река Яденица, гр. Белово“: 26 928 лв. за проекти и 170 000 лв. за СМР; „Основен ремонт на централна градска част – гр. Белово“: 6 000 лв. за технически проекти и 400 000 лв. СМР; „Укрепване на свлачище в с. Габровица, община Белово“: 792 753 лв.; „Подобряване на жизнената среда и публични пространства в община Белово чрез рехабилитация на уличната мрежа в с. Момина Клисура“: 88 293 лв.; „Аварийно укрепване на среден и десен устой на мост за Дунева махала и изграждане на подпорни стени на ляв и десен бряг“: 21 600 лв., и 2. Отчетени разходи в отчетна група СЕС: три обекта на обща стойност **313 531 лв.** („Рекултивация на депо за твърди битови отпадъци (ТБО) в землището на с. Дъбравите, община Белово“: 248 206 лв.; „Изграждане на инсталация за компостиране на разделно събрани зелени и/или биоразградими битови отпадъци“: 59 708 лв. и „Реконструкция и рехабилитация на улици на територията на община Белово“: 5 617 лв.)

³² За обект „Изграждане на инсталация за компостиране на разделно събрани зелени и/или биоразградими битови отпадъци“: извършени разходи от бюджета: 125 094 лв. и 378 808 лв. от СЕС)

края на годината са в процес на придобиване, и за които са платени аванси през 2021 г., на обща стойност 3 851 848 лв.³³ Следвало е да се приложат указанията дадени от МФ в т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., като бъде определена приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиването, които към края на отчетната година не са осчетоводени по съответните сметки от подгрупи 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“ и от подгрупа 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) ДСД.

По време на изпълнение на финансовия одит на ГФО за 2021 г. на одитния екип е предоставена информация за достигнатия етап на изпълнение на СМР към 31.12.2021 г.,³⁴ на основание на която е следвало да се съставят счетоводни операции в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция с 4020 „Доставчици по аванси в страната“ общо за 570 000 лв., а в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД.“^{35,36,37}

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, т.1.5.3 от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ и т.12 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и дълготрайни нематериални активи“ от Счетоводната политика на община Белово, относно извършване на приблизителна оценка на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване и отчитане на етапа, до който е достигнал процесът на придобиване.

3. При изпълнение на финансовия одит на ГФО за 2021 г. са установени неправилни отчитания, свързани с разходи за извършен текущ ремонт на два инфраструктурни обекта - на касова основа разходите са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ (177 847 лв.)³⁸, по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ (26 245 лв.) и по подпараграф 10-20 „Външни услуги“ (7 826 лв.)³⁹, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ (211 918 лв.) в отчета за касово изпълнение на бюджета (Б-3) към 31.12.2021 г.^{40,41}

Не са спазени и указанията, дадени с р. VIII Капиталови разходи от ФО № 1 от 18.01.2021 г. на МФ и с писмо изх. № ФО-23 от 19.06.2019 г. на заместник министър на финансите, относно финансиране на текущи ремонти на обекти като разходи за основни ремонти.

³³ В т.ч.: 2 822 696 лв. за обект „Неотложно възстановителни работи по коритото на река Яденица, гр. Белово“ и 1 029 152 лв. за обект „Основен ремонт на централна градска част – гр. Белово“

³⁴ така определената сума на счетоводна оценка на разходите по придобиването се начислява по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и сметки от подгрупа 220 от ДСД, а в началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година)

³⁵ В т.ч.: 170 000 лв. за обект „Неотложно възстановителни работи по коритото на река Яденица, гр. Белово“; и 400 000 лв. за обект „Основен ремонт на централна градска част – гр. Белово“

³⁶ Одитно доказателство № 2

³⁷ Одитно доказателство № 27

³⁸ За обект „Текущ ремонт на улици в гр. Белово“

³⁹ За обект „Текущ ремонт – подмяна на съществуващ водопровод ул. „Яденица“, гр. Белово“

⁴⁰ Одитно доказателство № 2

⁴¹ Одитно доказателство № 27

Не са спазени изискванията за отчитането на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2021 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г.

4. Допуснати са следните неправилни отчитания на стопанските операции за отчитане на разходите за обект „Подобряване на жизнената среда и публични пространства в община Белово чрез рехабилитация на уличната мрежа в с. Момина Клисура“.^{42,43}

За изпълнени СМР от изпълнителят е издадена фактура с дата 31.12.2021 г., на стойност 87 093 лв., като разходите са признати в отчетността неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и неправилно през 2022 г., вместо към края на отчетния период, в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.

Към 31.12.2021 г. не са съставени и счетоводни операции за отчитането на:

а) реализирани поети ангажименти за разходи по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ срещу кредитиране на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“;

б) увеличение на новите задължения за разходи – по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ срещу дебитиране на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти и спазване на принципа за начисляване, във връзка с указанията дадени от МФ в т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г., с която е определено, че разходи, натрупани и отнасящи се за съответния период, независимо, че съответният първичен документ за операцията (фактура и др.) може да се издаде/получи в следващ отчетен период следва да се начислят за съответната година.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. т. 1.2 и 1.4.1 от ДДС № 4 от 2010 г., съгласно които, стойност на ангажимента представлява стойността, посочена в съответния договор с включен ДДС, акцизи и други подобни данъци върху придобиваните активи и услуги, респективно стойността на предоставяните трансфери/субсидии за конкретното физическо или юридическо лице, определена съгласно съответното основание, и даден ангажимент да се счита за реализиран/изпълнен, когато е извършена доставка на съответните активи и услуги – обект на съответния ангажимент (договор) и е налице произтичащото от това балансово признато задължение (пасив).

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г., за счетоводното отчитане на изпълнението на показателя „нови задължения за разходи“, а именно обхватът на разходите, попадащи в този показател, който е идентичен с този на показателите за поети ангажименти.

5. Установени са следните неправилни отчитания на капиталови разходи на касова и начислена основа.^{44,45}

5.1. В отчетна група „Бюджет“:

⁴² Одитно доказателство № 2

⁴³ Одитно доказателство № 27

⁴⁴ Одитно доказателство № 2

⁴⁵ Одитно доказателство № 27

5.1.1. По сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно са отчетени 386 267 лв., вместо 400 200 лв. Разликата от 13 933 лв. представлява ДДС, осчетоводен неправилно по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“, вместо да бъде включен в стойността на актива, т.к. изграждането на обекта е без право на приспадане на данъчен кредит.⁴⁶

5.1.2. За допълнителни разходи, финансирани от бюджета на общината за проектиране на инсталация за компостиране на разделно събрани зелени и/или биоразградими битови отпадъци“, изграждането на която е финансирано със средства от ЕС,⁴⁷ на основание сключено двустранно споразумение за прихващане на вземания/задължения между община Белово и изпълнителите е издадена фактура, на стойност 49 200 лв., в т.ч. 37 500 лв. за община Белово. Фактурата не е платена към края на одитирания период,⁴⁸ като в стойността неправилно са включени разходи по две фактури, на обща стойност 27 660 лв., изплатени през 2020 г. и не са дължими от община Белово. След приспадане на платените през 2020 г. суми, разликата за прихващане е в размер на 21 540 лв. Фирмата изпълнител е потвърдила обстоятелството при изпълнение на финансовия одит на ГФО за 2021 г. Разходите са отчетени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, на обща стойност 11 700 лв., вместо 21 540 лв., или с 9 840 лв. по-малко.

5.1.3. За изготвянето на технически проект⁴⁹ е издадена фактура за окончателно плащане, на стойност 4 320 лв., в която е отразен приспадат аванс от 17 280 лв. Съставени са неправилни счетоводни операции по дебита на сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (3 600 лв.) и 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (720 лв.), в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Не е ползван данъчен кредит за разходите на обекта.

Следвало е да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (с общия размер на разходите от 21 600 лв. с вкл. ДДС) и кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси в страната“ (за отчитане на приспадането на аванса от 17 280 лв.) и по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (4 320 лв.) в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени изискванията за отчитането на разходите в съответствие с характеристиките на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

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 услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

5.2. В отчетна група СЕС:^{50, 51,52}

5.2.1. Разходи за външни консултантски услуги, в размер на общо 29 520 лв., са отчетени неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.

⁴⁶ За обект „Проектно-проучвателни работи на обект „Укрепване на свлачища в кв.25, кв.26, кв.27 и кв.28 в с. Габровица, община Белово“:

⁴⁷ За обект Изграждане на инсталация за компостиране на разделно събрани зелени и/или биоразградими битови отпадъци“ (финансиран със средства от ЕС)

⁴⁸ В т.ч. на две фирми – „Делчев инженеринг“ ООД (11 700 лв.) и „Елвис ДМ“ ЕООД (37 500 лв.),

⁴⁹ За обект „Аварийно укрепване на среден и десен устой на мост за Дунева махала и изграждане на подпорни стени на ляв и десен бряг“

⁵⁰ За обект „Рекултивация на депо за твърди битови отпадъци (ТБО) в землището на с. Дъбравите, община Белово“:

⁵¹ Одитно доказателство № 3

⁵² Одитно доказателство № 27

5.2.2. Платени средства за външни услуги, общо в размер на 46 140 лв.,⁵³ са отчетени неправилно по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по 10-20 „Разходи за външни услуги“.

Не са спазени изискванията за отчитането на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2021 г., утвърден от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г. и характеристиките на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

5.2.3. По дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ е допуснато неправилно повторно отчитане на разходи, в размер на 14 335 лв.⁵⁴

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

6. Получена застрахователна полица като гаранция за изпълнение на договор, в размер на 161 796 лв., не е призната в отчетността по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група СЕС към 31.12.2021 г.^{55,56}

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти и на т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г. и т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г., относно признаване в отчетността на получени гаранции за изпълнение.

Не са спазени указанията дадени с т. 43 от ДДС № 07 от 2021 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2021 г.

7. Поет ангажимент на основание сключен договор за обект „Рекултивация на депо за твърди битови отпадъци (ТБО) в землището на с. Дъбравите, община Белово“, на стойност 73 800 лв. с вкл. ДДС, е признат в отчетността по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с неправилна стойност, в размер на 88 560 лв., вместо в размер на 73 800 лв., или с 14 760 лв. в повече. Неправилно върху стойността на сключения договор е начислен още веднъж ДДС. Към 31.12.2021 г. не са реализирани ангажименти по договора.^{57,58,59}

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти и на т.1 от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ относно признаване в отчетността на поети ангажименти за разходи.

⁵³ В т.ч. 22 140 лв. за консултантски услуги и 24 000 лв. за изготвяне на документация на проекта

⁵⁴ За обект „Изграждане на инсталация за компостиране на разделно събрани зелени и/или биоразградими битови отпадъци“

⁵⁵ Одитно доказателство № 3

⁵⁶ Одитно доказателство № 27

⁵⁷ За обект „Рекултивация на депо за твърди битови отпадъци (ТБО) в землището на с. Дъбравите, община Белово“:

⁵⁸ Одитно доказателство № 3

⁵⁹ Одитно доказателство № 27

8. Установени са неправилни отчитания на припадащия се дял в стойността на прехвърлените от община Пазарджик нефинансови дълготрайни активи и в стойността на разходите за амортизации по проект „Комбинирана процедура за проектиране и изграждане на компостиращи инсталации и на инсталации за предварително третиране на битови отпадъци за общини Батак, Белово, Брацигово, Лесичово, Пещера, Пазарджик и Септември” в община Белово към 31.12.2021 г.:^{60,61}

8.1. На основание подписано Споразумение за партньорство от 10.04.2017 г. между община Пазарджик (водеща) и общините – партньори Батак, Белово, Брацигово, Лесичово, Пещера и Септември е договорено разпределение на собствеността върху придобитите нефинансови ак 4.4 процента за община Белово.

С писмо от 31.05.2021 г.,⁶² община Пазарджик (водеща) уведомява община Белово за финансовото участие и счетоводното отразяване на припадащия се дял на съсобственост на активите по проекта. Приложени са *Счетоводни справки от регистрите за отчитане на прехвърлени активи*, на обща стойност 405 332 лв., в т.ч. за признаване на активите в отчетна група „Бюджет“ по счетоводни сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ в съответствие с техния характер, в размер на 234 251 лв.,⁶³ и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, на стойност 171 081 лв., в отчетна група ДСД.

Към 31.12.2021 г. от община Белово не са съставени счетоводни записвания за признаване на прехвърлените нефинансови активи по проекта, на обща стойност 234 251 лв. чрез откриване на аналитични партии към съответните сметки в отчетна група „Бюджет“, и на стойност 171 081 лв. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови активи от/към общини“ към 31.12.2021 г.

8.2. С писмо изх. № 07-00-20 от 26.01.2022 г. община Пазарджик уведомява община Белово за припадащия се дял в стойността на разходите за амортизации за 2021 г., съгласно приложени *Счетоводни справки на отчитането по откритите контра-сметки*.

Към 31.12.2021 г. община Белово не е признала припадащия се дял на разходите за амортизации, в размер на общо 16 307 лв. по сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“, въпреки наличието на основание за това.^{64,65}

⁶⁰ Одитно доказателство № 5

⁶¹ Одитно доказателство № 27

⁶² изх. № 07-00-61

⁶³ в т.ч. по счетоводни сметки 2031 „Административни сгради“: 14 290 лв.; 2039 „Други сгради“: 123 977 лв.; 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“: 53 лв.; 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“: 58 049 лв.; 2059 „Други транспортни средства“: 28 338 лв.; 2060 „Стопански инвентар“: 1 429 лв.; 2099 „Други дълготрайни материални активи“: 7 104 лв. и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“: 1 010 лв.

⁶⁴ В отчетна група „Бюджет“ по аналитични партии към съответните сметки: по дебита на 6030 „Разходи за амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в кореспонденция с 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“: 248 лв.; по дебита на 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция с 2413 „Амортизация на сгради“: 3 456 лв.; по дебита на 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция с 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“: 6 904 лв.; по дебита на 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ в кореспонденция с 2415 „Амортизация на транспортни средства“: 1 246 лв.; по дебита на 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ в кореспонденция с 2416 „Амортизация на стопански инвентар“: 140 лв.; по дебита на 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ в кореспонденция с 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“: 1 012 лв.; в отчетна група ДСД по аналитични партии към сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция с 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“: 3 301 лв.

⁶⁵ Одитно доказателство № 27

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти и принципа на начисляване, съгласно чл. 26, ал.1, т.4 от ЗСч. Не са спазени изискванията за начисляване на амортизации на прехвърлени между бюджетни организации нефинансови дълготрайни активи, съгласно т. 22 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

9. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводните записвания свързани с дългосрочни и краткосрочни заеми на община Белово са установени следните неправилни отчитания:

9.1. Текущият дял, в размер на 318 299 лв., от плащанията по главниците от получени дългосрочни банкови заеми, които подлежат на погасяване в едногодишен срок от края на отчетната година (през 2022 г.) съобразно погасителните планове, не е прехвърлен от сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ по сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“.^{66, 67}

9.2. Текущ дял, в размер на 407 283 лв., от плащанията за погасяване по главниците в едногодишен срок от края на отчетната година, съобразно погасителните планове по сключени дългосрочни кредити с „ФОНД ФЛАГ“ ЕАД, не е прехвърлен от сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ по сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“.^{68, 69}

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията, дадени в Тема № 5 „Отчетност на бюджетните организации при сключени договори за финансов лизинг“ от Коментари по методологически въпроси, публикувани на страницата на МФ, съгласно които при наличие на дългосрочен заем, следва най-късно до края на отчетната година (преди приключвателните операции) да се съставя счетоводно записване за прехвърляне на припадация се текущ дял от плащанията по главницата от дългосрочния заем, която подлежи на погасяване в едногодишен срок от края на отчетната година.

9.3. Неусвоената част по два краткосрочни заема от „ФОНД ФЛАГ“ ЕАД, общо в размер на 1 396 494 лв.⁷⁰ не е призната в отчетността задбалансово по счетоводна сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ към 31.12.2021 г.^{71, 72}

Не е спазен принципа на начисляване, съгласно чл. 26, ал.1, т.4 от ЗСч и изискванията на т. 2 от СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“, относно начисляване на условни задължения.

10. В отчетна група „Бюджет“, при извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на особените залози, се установи, че към 31.12.2021 г.:

10.1. През одитирания период са отписани без основание валидни особените залози, на обща стойност 2 332 151 лв. по дебита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“;

⁶⁶ Одитно доказателство № 6

⁶⁷ Одитно доказателство № 27

⁶⁸ Одитно доказателство № 7

⁶⁹ Одитно доказателство № 27

⁷⁰ В т.ч. по договор № 1274 от 2021 г.: 1 386 564 лв. и по договор № 1275 от 2021 г.: 9 930 лв.

⁷¹ Одитно доказателство № 8

⁷² Одитно доказателство № 27

10.2. Не са признати в отчетността сключени през одитирания период и валидни към 31.12.2021 г. договори за особени залози между общината и „ФОНД ФЛАГ“ ЕАД (заложан кредитор) за обезпечаване на събирането от залогодателя, на стойност 2 459 521 лв., по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози”.

В резултат от неправилните отчитания крайното кредитно салдо на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози” в отчетна група „Бюджет“ (2 071 732 лв.) е занижено с 4 791 672 лв. към 31.12.2021 г.^{73,74}

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти и принципа на начисляване, съгласно чл. 26, ал.1, т.4 от ЗСч.

11. При извършени одитни процедури за проверка на отчетените разходи за външни услуги са установени следните неправилни отчитания:^{75,76}

11.1. За отписване на дебитно⁷⁷ салдо от аналитичната партида на доставчик към сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, в размер на **126 805 лв.**, е съставена неправилна счетоводна операция по кредита на сметката срещу дебитиране на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Дебитното салдо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ е възникнало в резултат на счетоводни операции, съставени през 2021 г. за отчитането на погасени задължения чрез частен съдебен изпълнител (ЧСИ). По сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ неправилно са осчетоводени:

а) изплатени през 2021 г. разноски по съдебните дела, в общ размер на 38 489 лв., които е следвало да бъдат осчетоводени по сметки 6061 „Разходи за държавни такси“ – 4 350 лв. и 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“ – 34 139 лв.⁷⁸;

б) изплатени през 2021 г. задължения към доставчика от предходни години, в общ размер на 88 316 лв., които е следвало да бъдат осчетоводени по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“. Задълженията не са били начислени по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ при тяхното възникване.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 42 от ДДС № 13 от 2009 г. и т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитането на разноските по съдебни дела и грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви.

11.2. През 2021 г., за повторно признаване на неправилно отписани през предходната година задължения за външни услуги, в размер на 62 400 лв., е съставена неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. относно грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви.

⁷³ Одитно доказателство № 9

⁷⁴ Одитно доказателство № 27

⁷⁵ Одитно доказателство № 10

⁷⁶ Одитно доказателство № 27

⁷⁷ Дебитното салдо е получено в резултат за счетоводни операции от 2021 г. за отчитането на погасени задължения чрез частен съдебен изпълнител (ЧСИ)

⁷⁸ Адвокатски възнаграждения и други разноски – 7 893 лв. и законна лихва – 26 246 лв.

11.3. За отписване на задължения към ЧСИ и доставчици на услуги, в общ размер на 119 498 лв., неправилно през 2021 г. са съставени счетоводни операции по метода „червено сторно“ по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ срещу кредитиране на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, вместо „черни“ счетоводни операции по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“:

а) отписване на задължение към ЧСИ, в размер на 19 884 лв., с посочено основание, че в процеса на водене на изпълнителните дела ЧСИ е прихванал дължимите към него суми;

б) отписване на задължение по инвестиционен проект, в размер на 23 004 лв., с посочено основание, че е било неправилно начислено през 2019 г.;

в) отписване на задължение за услуги по медийно обслужване, в размер на 26 000 лв., с посочено основание, че към издадените през 2018 г. фактури липсват протоколи за приетата работа и фактурите са с изтекъл давностен срок.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. относно грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви.

Не са спазени указанията на т. 124 от Ръководството за прилагане на СБП, съгласно които процедурата на червено сторно, по отношение на приходните и разходните сметки, следва задължително да се прилага само текущо през годината.

12. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи е установено:

В ОБА-Белово (ПРБ) през 2021 г., по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“, е признат ангажимент, в размер на 200 000 лв., по договор от 16.09.2020 г., подписан между община Пазарджик и фирма изпълнител, за възлагане на услуга по експлоатация и стопанисване на инсталация за предварително третиране на смесени битови отпадъци, на база на средните месечни плащания по договора за период от една година.⁷⁹

При проверката на счетоводните операции по издадени през 2021 г. девет броя фактури по договора, на обща стойност 183 808 лв. без вкл. ДДС, е установено:^{80, 81}

а) не са съставени счетоводни операции за отписване на поети ангажименти в размер на 36 762 лв., представляващи припадащ се ДДС по фактурите, по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“;

За сумата от 36 762 лв. не са съставени счетоводни операции за отчитане на новите задължения за разходи, по дебита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ и кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“;

б) за отписването на поет ангажимент по фактура на стойност 21 172 лв. (без ДДС) е съставена неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

⁷⁹ Одитно доказателство № 11

⁸⁰ Одитно доказателство № 12

⁸¹ Одитно доказателство № 27

Не са спазени указанията на МФ за отчитане на поетите ангажименти и новите задължения за разходи, дадени в т.т. 1 и 13 от ДДС № 4 от 2010 г. и т.т. 77, 78 и 82 от ДДС № 14 от 2013 г.

13. При извършени одитни процедури за проверка на активите, признати в ОБА-Белово (ПРБ) по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2059 „Други транспортни средства“ и 2060 „Стопански инвентар“ е установено:^{82,83}

13.1. Не е коригирано неправилно отчитане, установено при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. в отчетна група „Бюджет“, относно неправилно признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ четири броя активи, на обща стойност 3 343 лв., с единични стойности под определения със счетоводната политика на Община Белово стойностен праг за признаване на ДМА (950 лв. без ДДС). Към 31.12.2021 г. активите са с балансова стойност от 851 лв. и акумулирана амортизация 2 492 лв. (в т.ч. 985 лв. за 2021 г.). Съгласно т. 2 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от счетоводната политика на Община Белово, активите е следвало да бъдат изписани на разход и признати по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.

Не са спазени указанията за стойностен праг на същественост за признаване на ДМА, дадени в т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 2 от раздел II. „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от счетоводната политика на Община Белово.

13.2. Към 31.12.2021 г. по сметка 2059 „Други транспортни средства“, в отчетна група „Бюджет“ неправилно е признат актив (автобус), с отчетна стойност 1 000 лв. (балансирана стойност от 715 лв. и акумулирана амортизация – 285 лв.), вместо с отчетна стойност 87 700 лв. (балансирана стойност от 58 519 лв. и акумулирана амортизация – 29 181 лв.⁸⁴). Активът е прехвърлен безвъзмездно през 2006 г. на Община Белово от Министерство на образованието и науката.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

14. В ОБА-Белово (ПРБ), неправилно по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС е признат два пъти запис на заповед от 10.03.2020 г., на стойност 39 594 лв., издаден в полза на Държавен фонд „Земеделие“ – Разплащателна агенция. Записът на заповед е издаден във връзка с изпълнение на дейностите по популяризиране на „Водено от общностите местно развитие“, по заявление на сдружение СНЦ с краен срок на действие до 6 (шест) месеца след изтичане на календарната 2020 г.^{85,86}

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

⁸² Одитно доказателство № 4

⁸³ Одитно доказателство № 27

⁸⁴ Изчислени при запазване на определените от общината срок на годност от 15 години и остатъчна стойност 200 лв.

⁸⁵ Одитно доказателство № 15

⁸⁶ Одитно доказателство № 27

15. При анализа на взаимовръзките между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК при отчитането на трансферите през 2021 г. са установени следните неправилни отчитания:^{87,88}

15.1. Възстановени на Централния бюджет (ЦБ) средства за компенсации за пътувания по вътрешноградски транспорт и междуселищен автобусен транспорт за 2018 г., в размер на 22 953 лв., са нанесени правилно по подпараграф 31-20 „Възстановени трансфери за ЦБ (-)“ със знак „минус“ в макета на Отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3), но не са осчетоводени по сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“.

Не са спазени указанията на МФ за отчитането на начислена основа на възстановените приходи (включително и за отчетени приходи от минали години), дадени в т. 8.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

В счетоводната система на ОБА-Белово (ПРБ) средствата не са отчетени по подпараграф 31-20 „Възстановени трансфери за ЦБ (-)“.

Няма съответствие между записите от счетоводната система и Отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3).

15.2. В счетоводната система на ОБА-Белово (ПРБ) по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ със знак „плюс“ и кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““ са осчетоводени получени средства по механизма за предоставяне на лична помощ от Агенцията за социално подпомагане (АСП), в размер на 78 250 лв., които в края на 2021 г. е следвало да бъдат прекласифицирани по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“ и сметка 7199 „Други приходи“.⁸⁹

В Отчета на общината за касовото изпълнение на бюджета (Б-3), средствата правилно са отразени по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“.

Няма съответствие между записите от счетоводната система и Отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3).

Не са спазени указанията на МФ за отчитане на операциите по механизма за предоставяне на лична помощ, дадени с писмо изх. № 91-00-394 от 30.12.2019 г.

Неправилно отчитане на получени средства от АСП е установено и при одита на годишния финансов отчет на общината за 2020 г.

15.3. В отчетна група „Бюджет“, на основание на споразумение за партньорство от 10.04.2017 г., от община Белово през 2021 г. са преведени на община Пазарджик средства, в размер на 58 041 лв. Средствата са за финансиране на разходи по проект за проектиране и изграждане на компостиращи инсталации и на инсталации за предварително третиране на битови отпадъци. В ОБА-Белово (ПРБ) средствата са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“.

Не са спазени характеристиките на сметките, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

⁸⁷ Одитно доказателство № 16

⁸⁸ Одитно доказателство № 27

⁸⁹ Съгласно указания писмо на МФ с изх. № 91-00-394 от 30.12.2019 г., сумата се прекласифицира от общината като приход, чрез използване на сметка 7199 и § 36-19, предвид посоченото в т. 1-буква „а“ третиране за отчетни цели тези потоци като форма на изплащане на помощта на лицето, от гледна точка на което с тези полагаеми му се средства се заплаща услугата, организирана от общината. От гледна точка на общината тези суми представляват приход, тъй като са за сметка на индиректно изплащана (чрез различна платежна процедура) помощ на лицата

15.4. По бюджетната банкова сметка на Детска градина „Щурче“ (ВРБ) - гр. Белово, са получени средства, в размер на 16 469 лв., за финансиране на разходи по проект „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование“.

В ДГ „Щурче“ средствата са отразени неправилно по подпараграф 63-01 „Получени трансфери (+)“, вместо по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ със знак „плюс“, и по кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““, вместо по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 86 от ДДС № 7 от 2021 г., относно отчитането на операциите по програми и проекти, когато от бюджетните организации се прилага финансово-правната форма „сметки за средства от Европейския съюз“ и за тези програми и проекти се прилагат банкови бюджетни сметки.

В Отчета на общината за касовото изпълнение на бюджета (Б-3), средствата правилно са отразени по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“.

Няма съответствие между записите от счетоводната система и Отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3).

15.5. По банковата сметка на СЕС-РА е получен трансфер от бюджета на Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ), в размер на 111 077 лв., за финансиране на разходи за ДДС по чл. 86⁹⁰ от ЗДБРБ за 2021 г. за проект „Реконструкция и рехабилитация и на улици в гр. Белово“. Проектът е финансиран по Програмата за развитие на селските райони.

В Отчета на общината за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) трансферът от 111 077 лв. е отчетен правилно по подпараграф 61-01 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (+)“ със знак „плюс“ и неправилно по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ със знак „минус“, вместо по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“.

В счетоводната система на ОБА-Белово (ПРБ), в отчетна група „Бюджет“ не са съставени счетоводни операции на начислена и касова основа за отчитането на трансфера от 111 077 лв., вместо същия да бъде отразен:

а) на касова основа по подпараграф 61-01 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (+)“ и по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“;

б) на начислена основа по сметките 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““ (кредит) и 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ (дебит) в кореспонденция със сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“.

В Отчета на общината за сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към ДФЗ (СЕС-3-РА), трансферът от

⁹⁰ Чл. 86. (1) Държавен фонд „Земеделие“ извършва плащания за финансиране на разходи за данък върху добавената стойност на общини по одобрени за подпомагане проекти по Програмата за развитие на селските райони за периода 2007 – 2013 г. и 2014 – 2020 г. и по Програмата за морско дело и рибарство за периода 2014 – 2020 г. въз основа на подадено от бенефициентите искане за плащане съгласно реда и условията за това, определени от изпълнителния директор на Държавен фонд „Земеделие“.

111 077 лв. е отчетен неправилно по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ със знак „плюс“, вместо по подпараграф 62-01 „Получени трансфери (+)“.

В счетоводната система на ОБА-Белово (ПРБ), в отчетна група СЕС-РА трансферът, в размер на 111 077 лв., е отразен на начислена основа по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ неправилно в кореспонденция със сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““, вместо със сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.

Предвид получаването на средствата по банкова сметка 7443 на Община Белово, трансферът от 111 077 лв. е следвало да се отчете едновременно по бюджета на общината като получен трансфер от бюджета на ДФЗ и като предоставен трансфер за СЕС, а в Отчета за СЕС като получен трансфер от бюджета на общината.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16 от ДДС № 7 от 2014 г. и т. 21 от ДДС № 6 от 2015 г.

Неправилно отчитане на получени трансфери от бюджета на ДФЗ, за финансиране на разходи за ДДС на основание на ЗДБРБ за 2019 г. и ЗДБРБ за 2020 г., е установено и при одитите на годишните финансови отчети на общината за 2019 г. и 2020 г.

16. Към 31.12.2021 г. в ОБА – Белово (ПРБ), при извършените одитни процедури за проверка на начислените приходи и разходи по корективни сметки е установено следното:^{91,92}

За разходите за ел.енергия и телефонни услуги за м. декември 2021 г., на основание издадени фактури от доставчици през м. януари 2022 г., на обща стойност 46 095 лв., са съставени неправилни счетоводни записвания, в размер на 46 484 лв. (или в повече с 389 лв.), неправилно по дебита на сметка 4960 „Коректив за вземания от бюджетни организации“, вместо по дебита на сметки 6010 „Разходи за вода, горива и енергия“ (45 239 лв.) и 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“ (856 лв.), в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ (46 095 лв.).

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г., относно изискването да бъдат начислени разходите, отнасящи се за съответния период, независимо, че съответният първичен документ (фактура и др.) за счетоводната операция може да се издаде/получи в следващ отчетен период.

17. Община Белово не е оповестила в Приложението към ГФО за 2021 г. информация за:^{93,94}

а) възприетите методи на амортизация за отделните групи активи, с което не са спазени изискванията, дадени с т. 9, б. „а“ от СС 4 – „Отчитане на амортизацията“;

б) сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи, включително размерът на авансовите плащания, с което не са спазени изискванията, дадени с т. 12, буква „г“ от СС 16 – Дълготрайни материални активи;

⁹¹ Одитно доказателство № 18

⁹² Одитно доказателство № 27

⁹³ Одитно доказателство № 19

⁹⁴ Одитно доказателство № 27

в) отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи, с което не са спазени изискванията, дадени с т. 12, буква „ж“ от СС 16 – Дълготрайни материални активи;

г) отчетната стойност, увеличенията и използваните суми за всеки вид провизии, както следва: отчетната стойност в началото и в края на периода; увеличенията в съществуващите провизии; използваните суми (т.е. отписаните провизии) през периода, с което не са спазени изискванията, дадени с т. 11.1, букви „а“, „б“ и „в“ от СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи.

18. При проверката на данните, обобщени в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2021 г., е установено:^{95,96}

а) несъответствие на попълнените данни спрямо данните в отчета за касово изпълнение на бюджета (Б-3) към 31.12.2021 г. в колони „Бюджет - отчет към 31.12.2021 г.“ (данни за текущата година) и към 31.12.2020 г.“ (данни за предходна година);

б) несъответствие на данни в колона „СЕС - отчет към 31.12.2020 г.“ (данни за предходна година) спрямо данните в отчета за касово изпълнение на сметките за средствата от Европейския съюз.

Причината за неправилно отразените суми в колона „Бюджет - отчет към 31.12.2020 г.“ (данни за предходната година) и в колона „СЕС – отчет към 31.12.2020 г.“ (данни за предходна година) е, че в колоните са отразени данните от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на Община Белово към 31.12.2020 г., представен в Сметна палата на 24.02.2021 г., а не от представения на 05.08.2021 г. отчет, коригиран в резултат на извършения от Сметна палата одит на ГФО на общината за 2020 г.

Не са спазени указанията за попълване на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2021 г., дадени в макета на файла „Cash_Flow_2021_4_Mun“ – приложение към ДДС № 7 от 2021 г. на МФ.

19. ГФО на община Белово за 2021 г. не съдържа Справка за разходите по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, финансирани със средства от целеви трансфери (подпараграф 31-18⁹⁷) от ЦБ за извършване на текущи ремонти на общински пътища, на улична мрежа и на други инфраструктурни обекти“.^{98,99}

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 34.3 и т. 40 от ДДС № 7 от 2021 г.

20. В оборотната ведомост на ОБА – Белово (ПРБ), между крайното салдо по сметка 2031 „Административни сгради“ и представеният Инвентаризационен опис е налице неравнение, в размер на 414 000 лв. От одитният екип се установи, че продадена административна сграда правилно е отписана от счетоводната сметка през м. декември 2021 г., но фигурира в Амортизационния план и е с крайно салдо в Инвентаризационния опис към 31.12.2021 г.^{100,101}

⁹⁵ Одитно доказателство № 20

⁹⁶ Одитно доказателство № 27

⁹⁷ Получени от общини трансфери за други целеви разходи от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx-x

⁹⁸ Одитно доказателство № 21

⁹⁹ Одитно доказателство № 27

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 17

¹⁰¹ Одитно доказателство № 27

Причина за неравнението е липса на връзка между модули „Счетоводство“ и „ДМА – амортизации“ в счетоводния програмен продукт.

При изграждането на счетоводната система от община Белово не е осигурено всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на пълна аналитична и обобщена информация по счетоводен път, даваща възможност за най-точно изготвяне на финансовите отчети на общината, с което не са спазени изискванията на чл. 11 от ЗСч.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Введените контролни дейности са недостатъчни по съдържание и обхват и не са разкрили и коригирали неправилни отчитания, свързани с отчитането на капиталовите разходи, с признаване на активи, записите на заповеди и трансферите. Введените контролни дейности са неефективни и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания на стопански операции, отнасящи се и за други позиции от ГФО, цитирани в одитния доклад.

В община Белово не са въведени контролни дейности относно проверка за наличие на идентичност на информацията от счетоводната система с тази, представена на Министерство на финансите и Сметната палата, поради което при извършените тестове на контрола и по същество са констатирани несъответствия, съществени по характер, включени в раздел „База за изразяване на квалифицирано мнение“.

На основание т. 68 от ДДС № 07 от 31.12.2021 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите, отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2021 г. и приложението – Обяснителна записка към ГФО за 2021 г. на община Белово. Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 30.06.2022 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ - Пазарджик с вх. № 07-02-14-35 от 07.07.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 27 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 адреса на ИРМ – Пазарджик на Сметна палата: гр. Пазарджик, бул. „България“ № 2, ет.,12, кабинет 1210.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 018 от 18.01.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Белово 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
1	Работен документ № ГФО 2.2-1 – Констативен протокол за проверка на преоценки на нефинансови дълготрайни активи	1
2	Работен документ № ГФО 2.8-1 за проверка на отчитането на капиталовите разходи през 2021 г. – отчетна група „Бюджет“	472
3	Работен документ № ГФО 2.8-2 за проверка на отчитането на капиталовите разходи през 2021 г. – отчетна група СЕС	263
4	Работен документ № ГФО 2.16-13 за проверка на активите, отчетени по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2059 „Други транспортни средства“, отчетни групи „Бюджет“ и СЕС	37
5	Работен документ № ГФО 2.16-7 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчитането на прехвърлени нефинансови дълготрайни активи и разходи за амортизации от община Пазарджик по проект “Комбинирана процедура за проектиране и изграждане на компостиращи инсталации и на инсталации за предварително третиране на битови отпадъци за общини Батак, Белово, Брацигово, Лесичово, Пещера, Пазарджик и Септември”	13
6	Работен документ № ГФО 2.16-2 за извършена проверка на отчетените дългосрочни заеми - сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“	13
7	Работен документ № ГФО 2.16-3 за проверка на отчетените получени и погасени дългосрочни заеми – подпараграф 83-82 „Погашения по дългосрочни заеми към други лица в страната /-/“ и сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“	4
8	Работен документ № ГФО 2.16-1 за проверка на отчитането на краткосрочни кредити от ФЛАГ ЕАД – сметки 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“	63
9	Работен документ № ГФО 2.16-4 за проверка на за проверка на обезпечените задължения по реда на особените залози – сметка 9233	27
10	Работен документ № ГФО 2.2-4 - Констативен протокол за резултатите от извършени проверки на отчитането на разходите за външни услуги	50
11	Работен документ № ГФО 2.2-5 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка за начина на определяне на сумата на поет ангажимент	20
12	Работен документ № ГФО 2.16-18 за проверка на отчитането на разходите за външни услуги и свързаните с тях поети ангажименти за разходи и нови задължения за разходи, отчетна група „Бюджет“	25
13	Работен документ № ГФО 2.16-15 за проверка на активите, отчетени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, отчетна група ДСД	94
14	Работен документ № ГФО 2.16-17 за проверка на предприетите действия за коригиране на неправилни отчитания, установени при извършен от Сметната палата одит на ГФО на Община Белово за 2020 г.	20

15	Работен документ № ГФО 2.16-16 за проверка на отчитането на записите на заповед – сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“	21
16	Работен документ № ГФО 2.13 за проверка на взаимовръзките между сметки и параграфи за трансфери	37
17	Работен документ № ГФО 2.2-3 – Констативен протокол за проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите за 2021 г.	19
18	Работен документ № ГФО 2.25 за проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	31
19	Работен документ № ГФО 2.24 за проверка на оповестяванията във финансовия отчет	5
20	Работен документ № ГФО 2.7-2 за проверка на съответствие на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (отчет по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.)	10
21	Работен документ № ГФО 2.7-1 за проверка на съставните части на ГФО за 2021 г. на община Белово	4
22	Работен документ № ГФО 2.2-2 – Констативен протокол за проверка за формиране на Звено за вътрешен одит	1
23	Работен документ № ГФО 2.16-8 за проверка на изпълнението на показателите по чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ	11
24	Работен документ № ГФО 2.16-6 за проверка на отчитането на ползван временен безлихвен заем от набирателната сметка за чужди средства към 31.12.2021 г.	4
25	Работен документ № ГФО 2.16-11 за проверка на получените заеми от ЦБ – сметка 4611	10
26	Работен документ № ГФО-2.16-12 за проверка на предприетите действия за коригиране на неправилните отчитания, установени при финансов одит на ГФО за 2020 г.: по констатации от раздел Случаи на несъобразяване със законите и други нормативни уредби - т.2 от одитния доклад и по констатации от раздел Обръщане на внимание – т.т. 1 и 2 от одитния доклад	11
27	Работен документ № ГФО 2-6-4 проверка на предприетите действия за коригиране на неправилните отчитания, установени при финансов одит на ГФО за 2021 г.	236