



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100309620**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Вълчи дол за 2019 г.

София, 2020 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
Правно основание за извършване на одита .....	8
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	8
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	8
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	12

## Списък на съкращенията

ПГЗГС	Професионална гимназия по земеделие и горско стопанство
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
АД	Акционерно дружество
МФ	Министерство на финансите
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СС	Счетоводен стандарт
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОД	Одитна дирекция
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
СМР	Строително-монтажни работи

ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
ДО  
Г-Н ГЕОРГИ ТРОНКОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА ВЪЛЧИ ДОЛ

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

### **Квалифицирано мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Вълчи дол, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 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, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Вълчи дол към 31 декември 2019 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

### **База за изразяване на квалифицирано мнение**

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

1. Във връзка с извършен основен ремонт на сградата на ПГЗГС, с. Стефан Караджа отчетната стойност на актива по сметка 2031 „Административни сгради“, е увеличена неправилно със стойността на инсталираните в нея или намиращи се извън нея дълготрайни материални активи в общ размер на 262 462 лв. (спортна площадка в двора на училището за 102 508 лв.; мълниеотводна и заземителна инсталация за 4 718 лв.; котел за 36 201 лв.; помпа за 3 681 лв.; пейки за 6 175 лв.; огради за 106 625 лв. и футболни врати за 2 554 лв.). Активите са разграничими и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата и е следвало да се заведат като отделни активи по сметки: 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (за 147 108 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (за 6 175 лв.) и 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (за 109 179 лв.).

В стойността на сградата са включени разграничими активи (кошче за отпадъци, разширителен съд, радиатори) с единична стойност под минималния праг за признаване на ДМА в общ размер на 13 280 лв., които е следвало да се осчетоводят по сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на т.т. 16.15.5 и 16.16.3 от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите и изискванията за отчитане на нефинансовите активи по съответните счетоводни сметки от утвърдения, с писмо ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите, СБО за 2019 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0011 „Сгради“ (275 742 лв.) и са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (147 108 лв.), 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (115 354 лв.) и 0350 „Задбалансови активи“ (13 280 лв.) в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса към 31.12.2019 г. Занижен е и шифър 0694 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите.*

2. По договор за основен ремонт на инфраструктурни обекти (улицы в гр. Вълчи дол) са извършени разходи на обща стойност 256 316 лв. Част от разходите в размер на 19 800 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ и в следствие осчетоводени по сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности“, в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Същите са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. Разходи на обща стойност 236 516 лв. са осчетоводени правилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, но не са капитализирани в отчетна група ДСД.<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., утвърдени от министъра на финансите.*

*С допуснатото неправилно отчитане са завишени неправилно шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ (19 800 лв.) и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ (256 316 лв.) в отчетна група ДСД и занижени шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ (19 800 лв.) и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ (19 800 лв.) в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите на община Вълчи дол към 31.12.2019 г. Занижени са шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива (236 516 лв.) и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса към 31.12.2019 г.*

3. Записи на заповеди, подписани от кмета на община Вълчи дол, в полза на управляващи органи по оперативни програми, на обща стойност 193 401 лв. не са осчетоводени по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.<sup>3</sup>

*Нарушени са разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.*

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 5, 6

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 7, 8

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса към 31.12.2019 г.*

4. Учреден особен залог по договор за кредит, отпуснат от „Уникредит Булбанк“ АД и определен в размер на 125 % от размера на кредита, е осчетоводен по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“ в размер на 700 000 лв., вместо в размер на 875 000 лв., или със 175 000 лв. по-малко. <sup>4</sup>

*Нарушени са разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса към 31.12.2019 г.*

5. Безвъзмездно прехвърлени от общината на Областна администрация – Варна активи (язовири) са отписани от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 40 862 лв., вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ на стойност 88 385 лв. (балансовата стойност). Не е отписана начислената амортизация на активите по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в размер на 11 452 лв. в отчетна група ДСД. <sup>5</sup>

*Нарушени са разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, както и указанията на т. 24 от ДДС № 5 от 2013 г. и на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.*

*В резултат на допуснатото неправилно отчитане е завишени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (40 862 лв.) и занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ (88 385 лв.) от Отчета за приходите и разходите на община Вълчи дол към 31.12.2019 г. Завишени са шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ на актива (58 975 лв.) и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса към 31.12.2019 г.*

6. Поради допуснатата техническа грешка в отчета за касовото изпълнение на сметките за средствата от Европейския съюз (форма СЕС-3-КСФ) към 31.12.2019 г. на общинска администрация – Вълчи дол, по подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения“ е посочена сума в размер на 421 000 лв., вместо в размер на 470 730 лв. или с 49 730 лв. по-малко и по подпараграф 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за Държавното обществено осигуряване“ – посочена сума в размер на 116 865 лв., вместо 67 136 лв. или с 49 730 лв. в повече. В счетоводната система разходите са отчетени правилно по съответните подпараграфи. <sup>6</sup>

*С допуснатото неправилно отчитане (49 730 лв.) е занижен показател 4. „Разходи за възнаграждения на персонала“ и е завишен показател 5. „Разходи за осигурителни вноски“ от група I „Плащания за текущи нелихвени разходи“, колона „Сметки за средства от Европейския съюз – отчет 31.12.2019 г.“ в отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (форма Total Cash Report).*

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 2

7. Реализиран ангажимент за разход по договор (доставка на електрическа енергия) на стойност 22 205 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо да се отпише от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. <sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса към 31.12.2019 г.*

8. В приложението към годишният финансов отчет на община Вълчи дол за 2019 г. не е оповестена информация за: общия брой на свързаните лица – организации с нестопанска цел и описание на естеството на сделките между първостепенния разпоредител и тези свързани лица; стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални и нематериални активи – чужда собственост; балансовата стойност на дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба; отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи – по групи активи; стойността на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително размера на авансовите плащания; видовете, естеството и характера на селскостопанските дейности; наличностите и движението на биологичните активи; произведената селскостопанска продукция и увеличение и намаление на запасите от биологични активи и селскостопанска продукция. <sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 24.3 от ДДС № 20 от 2004 г.; т. 12, букви „д“, „е“ и „ж“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, т. 10, букви „д“, „е“ и „з“ от СС № 38 „Нематериални активи“ и т. 6.1, букви „а“, „е“, „ж“ и „к“ от СС № 41 „Селско стопанство“.*

*Допуснатото нарушение е съществено по характер.*

9. В община Вълчи дол не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи през 2019 г. Последният преглед за обезценка на активите е извършен през 2016 г. В Счетоводната политика на общината е регламентирано, че преглед за обезценка на дълготрайните материални активи се извършва веднъж на две години. <sup>9</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. във връзка с т.т. 16.24. и 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г., както и Счетоводната политика на община Вълчи дол.*

*Допуснатото нарушение е съществено по характер.*

10. От община Вълчи дол е ползван временен безлихвен заем от наличностите по сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Остатъкът от заема в размер на 224 552 лв. не е възстановен към 31.12.2019 г. Ползването на заема, осчетоводено правилно по счетоводни сметки, не е оповестено в приложението към консолидирания годишен финансов отчет.

Нарушена е разпоредбата на чл. 147 от Закона за публичните финанси съгласно която 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

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 3, 4

<sup>9</sup> Одитни доказателства №№ 13, 14, 15

последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.<sup>10</sup>

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 Вълчи дол 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.

### **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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-096 от 12.08.2020 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

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

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

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

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

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е

---

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 1, 3, 4



висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали 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 одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените

констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други 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 консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

### **Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Варна, ул. „Д-р Пюскилиев“ № 1, ет. 3, ИРМ – Варна.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 401 от 29.10.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Вълчи дол и един за Сметната палата.

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Решения на Общински съвет – Вълчи дол №№ 1545 от 27.06.2019 г.; 1613 от 30.08.2019 г.; 1614 от 30.08.2019 г.; платежни нареждания; извлечения от счетоводната програма и от оборотната ведомост за ползван заем от чуждите средства	13
02	Обяснителна записка за допусната техническа грешка; касов отчет за средствата от Европейския съюз – КСФ на общинска администрация – Вълчи дол; извлечения от счетоводната програма	10
03	Констативен протокол от 18.09.2019 г. за неоповестени факти и обстоятелства	1
04	Обяснителна записка към годишен финансов отчет на община Вълчи дол към 31.12.2019 г.	4
05	Фактури; протокол за приемане на извършени СМР от 13.11.2019 г.; удостоверение № 08 от 03.12.2019 г. за въвеждане в експлоатация на строеж; извлечения от счетоводната програма за извършен основен ремонт на улици	12
06	Констативен протокол от 24.09.2019 г. за некапитализирани разходи за основен ремонт на улици	1
07	Записи на заповеди от 01.04.2019 г.; 02.04.2019 г.; 27.06.2019 г.; извлечения от счетоводната програма	3
08	Констативен протокол от 18.09.2019 г. за неосчетоводени записи на заповеди	1
09	Договор за особен залог върху вземане № 1 от 06.12.2019 г.; договор за банков кредит-овърдрафт № 0006/703/06122019 от 06.12.2019 г.; удостоверение за вписвания в Централен регистър на особените залози с опис № 1316362 от 09.12.2019 г.; извлечения от счетоводната програма	15
10	Фактури; протокол за приемане на извършени СМР; разрешение за ползване; извлечения от счетоводната програма	37
11	Договори за дарение №№ 4205 от 03.10.2019 г.; 4206 от 03.10.2019 г.; 4208 от 03.10.2019 г.; извлечения от счетоводната програма за неправилно осчетоводено прехвърляне на язовири	13
12	Договор № 337 от 09.10.2019 г.; фактури; извлечения от счетоводната програма за неправилно осчетоводен реализиран ангажимент за разходи по договор	17
13	Констативен протокол от 18.09.2019 г. за неизвършен преглед за обезценка на активите	1
14	Извлечение от Счетоводната политика на община Вълчи дол	5
15	Заповед на кмета на общината № 1293 от 2016 г.; становище от 2017 г.; заповед на кмета на общината № 62 от 2017 г. за извършен преглед за обезценка на активи	6