



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400211424**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Болярово за 2023 г.

София, 2024 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Отрицателно мнение .....	4
База за изразяване на отрицателно мнение.....	4
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби .....	24
Правно основание за извършване на одита .....	25
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	25
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет .....	26
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	27
Коригирани неправилни отчитания .....	27
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	31
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	33

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ОБА	Общинска администрация
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
СчП	Счетоводна политика
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗСч	Закон за счетоводството
УПИ	Урегулиран поземлен имот
СС	Счетоводен стандарт
ПИ	Поземлен имот
АОС	Акт за общинска собственост
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ЗВОПС	Закон за вътрешен одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси

ДО  
Г-ЖА НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО  
Г-Н ХРИСТО ХРИСТОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА БОЛЯРОВО

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

### **Отрицателно мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Болярово, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Болярово към 31 декември 2023 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 отрицателно мнение**

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет на Община Болярово за 2023 г., Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В Община Болярово и нейните два<sup>1</sup> второстепенни разпоредителя с бюджет (ВРБ) не е извършван преглед за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) в периода от 2018 г. до 2022 г.

През 2023 г. е издадена заповед<sup>2</sup> на кмета на общината за извършване на преглед за обезценка на НДА, като в заповедта не е назначена комисия, която да извърши прегледа. На одитния екип е предоставен протокол, изготвен от главният счетоводител, за извършен преглед за обезценка от Общинска администрация (ОБА) гр. Болярово на част от сградите, собственост на общината, признати по сметки 2031 „Административни

<sup>1</sup> СУ „Д-р Петър Берон“ и ОУ „Стефан Караджа“

<sup>2</sup> Заповед № РД-5-747/18.10.2023 г.

сгради“ и 2099 „Други дълготрайни материални активи“<sup>3</sup> в отчетна група „Бюджет“. В изготвения протокол неправилно са съпоставени отчетните стойности на активите, вместо балансовата им стойност, с тяхната възстановима стойност, като за резултата са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 7801 „Преценка на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, на обща стойност 129 869 лв. На одитния екип не са предоставени анализи как е определена текущата възстановима стойност на активите, подложени на преглед за обезценка.

Съгласно Заповед № РД-5-403/31.05.2023 г. на кмета на община Болярово през одитирания период е извършен преглед за преценка/обезценка на част от активите признати в отчетността на ОБА по сметки 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ (с обща стойност в размер на 32 406 лв.), 2202 „Инфраструктурни обекти“ (с обща балансова стойност към 01.01.2023 г. в размер на 16 207 лв.) и 2039 „Други сгради“ (с обща балансова стойност към 01.01.2023 г. в размер на 1 146 лв.).

За всички останали активи, признати в отчетността на община Болярово и ВРБ, не е извършен преглед за преценка/обезценка.

Предвид установеното, одитният екип счита, че не може да потвърди салдата на съответните сметки, по които са признати дълготрайните активи, подлежащи на периодичен преглед, с обща балансова стойност от 30 268 608 лв., в т. ч. в отчетна група „Бюджет“, в размер на 7 157 900 лв.,<sup>4</sup> и в отчетна група ДСД, в размер на 23 110 708 лв.<sup>5</sup>

Одитният екип няма увереност относно вярното и честно представяне на оценката на признатите активи към 31.12.2023 г. в ГФО на община Болярово<sup>6</sup>.

При финалното обсъждане на установените факти и обстоятелства, по време на финансовия одит, ръководството на общината е изразило становище, че през 2024 г. ще бъдат предприети действия за извършване на преглед на НДА.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване на преглед за обезценка най-малко веднъж на три години на НДА по реда на т. 16.24 и т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и подт. 3.2 „Дълготрайни активи“ на т. 3 „Активи“ от Раздел „Отделни счетоводни политики“ от Счетоводната политика (СчП) на общината - преглед за обезценка на дълготрайни материални активи (ДМА) да се извършва веднъж на две години.*

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от Закон за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние във финансовите отчети.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено, като съществено по характер.*

<sup>3</sup> Приют за бездомни кучета (72 341 лв.), общински пазар (221 370 лв.) и рехабилитация на стадион (653 357 лв.)

<sup>4</sup> шифър 0011 „Сгради“ – 4 777 682 лв., като през одитирания период са определени справедливи стойности на два броя активи, заведени по сметка 2039 „Други сгради“ на 31.12.2022 г. с обща стойност 1 146 лв., шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 998 165 лв., шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 954 593 лв., шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ – 426 188 лв., шифър 020 „Нематериални дълготрайни активи“ – 2 418 лв.

<sup>5</sup> шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ – 10 982 908 лв., като през одитирания период са определени справедливи стойности на активи, заведени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с обща балансова стойност 16 207 лв. към 01.01.2023 г., шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ – 12 176 413 лв., като през одитирания период са определени справедливи стойности на активи, заведени по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ с обща стойност 32 406 лв. към 01.01.2023 г.

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 02

2. В ОБА гр. Болярово са допуснати следните неправилни счетоводни отчитания при признаване на издадени и/или преиздадени актове за общинска собственост (АОС), и разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост:<sup>7</sup>

2.1 На урегулиран поземлен имот<sup>8</sup> (УПИ), с площ от 335 кв. м., не е определена справедливата му стойност и не е признат по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.

*Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч относно прилагане принципа на начисляването, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.*

*Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2023 г.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

2.2 Поземлен имот (ПИ)<sup>9</sup>, непризнат в предходен отчетен период, с площ от 3 319 кв. м., неправилно е признат с размера на данъчната оценка, вписана в АОС, в размер на 6 771 лв., по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, вместо по справедлива стойност.

*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“ относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

2.3. През 2023 г. са издадени АОС за пет актива (ПИ), с обща площ от 146 525 кв. м., в които са посочени издадени в предходни отчетни периоди АОС. На одитния екип не е представена информация относно признаването на активите в отчетността на общината в периода на издаване на старите АОС.

2.3.1. На активите по два от новоиздадените АОС,<sup>10</sup> с обща площ от 110 886 кв. м., не е определена справедлива стойност и за тях не са съставени счетоводни записвания за признаването им в баланса на общината по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

2.3.2. За останалите три актива,<sup>11</sup> с обща площ от 35 639 кв. м., в отчетна група ДСД са съставени счетоводни записвания за признаването им по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, с размера на данъчните оценки, вписани в АОС, на обща стойност от 219 лв.

2.3.3. На одитния екип е предоставена инвентарна книга по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“. В същата са включени 239 аналитични партиди без посочени

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>8</sup> АОС № 7316 от 09.05.2023 г.

<sup>9</sup> АОС № 7309 от 15.02.2023 г.

<sup>10</sup> АОС №№ 7312 от 26.04.2023 г. – 109 145 кв. м. и 7313 от 26.04.2023 г. – 1 741 кв. м. и двата акта с издаден по-рано АОС № 218 от 22.11.2005 г.

<sup>11</sup> АОС №№ 7322 от 28.11.2023 г. – пасище с площ 20 545 кв. м. и данъчна оценка 49 лв., 7323 от 28.11.2023 г. – пасище с площ 2 132 кв. м. и данъчна оценка 71 лв. и 7325 от 28.11.2023 г. – пасище с площ 12 962 кв. м. и данъчна оценка 99 лв.

АОС, с начални дебитно и кредитно салдо, съответно в размер на 11 078 999 лв. и 118 760 лв., кредитен оборот, общо в размер на 71 660 лв., и крайни дебитно и кредитно салдо, съответно 11 078 535 лв. и 189 956 лв., в т.ч.:

- в 28 аналитични партиди липсва информация за местоположение на активите, с наименования зем. земя, дв. място, трайни насаждения, пасище и др.п. Друга информация не е въведена за партидите;

- една аналитична партида с наименование „зем. земя“, с начално и крайно салдо в размер на 10 214 250 лв.;

- за останалите 210 партиди са посочени вида и местонахождение на активите, но без номер на АОС.

*Предвид липсата на надеждна аналитична информация в счетоводния софтуер и в инвентарната книга на активите, признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, одитният екип няма увереност, че информацията е надеждна и може да бъде представена вярно и честно в ГФО на общината.*

*В одитираната организация не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности при признаване на активи в отчетността на общината.*

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството, относно вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал, както и достоверното показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.*

*Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

2.4. За шест броя активи (ПИ)<sup>12</sup>, признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, с обща площ от 271 975 кв. м., на стойност 9 114 лв., през 2023 г. са издадени нови АОС. Без наличие на основание за това, активите са признати повторно с размера на данъчните оценки, по новите АОС, в общ размер от 4 835 лв., по дебитата на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.

В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, е следвало промените по издадените нови АОС да бъдат отразени само на аналитично ниво към сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, по която са признати съществуващите до момента активи.

*Не са спазени указанията дадени от МФ в т.16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.7.1 и т.7.2 на СС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно оценките след първоначално признаване на ДМА, във връзка изискването при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна в техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща*

<sup>12</sup> АОС №№ 7306 и 7307 от 01.02.2023 г., 7319 от 14.11.2023 г., 7324 от 28.11.2023 г. 7326 от 28.11.2023 г. и 7327 от 28.11.2023 г.

синтетична счетоводна сметка да се съставят само съответните записвания по аналитични партиди и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

С размера на установеното неправилно отчитане от 4 835 лв. са завишени шифри 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса, 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група ДСД.

2.5. За ПИ<sup>13</sup> с площ от 1 103 кв.м., за който има издаден стар АОС и е признат в баланса на общината в предходен отчетен период, на стойност 31 лв., през 2023 г. е издаден нов АОС. Активът е признат повторно с размера на новата данъчна оценка (47 лв.). Издадени са Заповеди с № РД-5-247/21.04.2023 г. и № РД-5-832/22.11.2023 г., за деактуване на имота, т.к. същият не е собственост на община Болярово.

Следвало е активът да бъде отписан:

- по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ (31 лв.), и

- по метода на червеното сторно да се сторнира счетоводното записване за повторното му признаване през 2023 г. (47 лв.).

Не е спазен чл. 4, ал.1, т. 4 от ЗСч относно принципа за текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

С размера на установеното неправилно отчитане са завишени шифри 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ (78 лв.) от актива на баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (47 лв.) от пасива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (47 лв.) от ОПР и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (78 лв.) от ОПР.

2.6. Във връзка с преактуване на два актива (ПИ)<sup>14</sup>, с обща площ от 28 364 кв.м., признати в предходен отчетен период в отчетността на общината по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, на обща стойност 1 208 лв., са съставени следните неправилни отчитания:

- за единия от имотите - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 368 лв. (за отписване на имота) и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, с размера на новата данъчна оценка от 353 лв., за повторното признаване на преактувания имот.

- за втория имот, признат първоначално по данъчна оценка, в размер на 841 лв. - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, в размер на 46 767 лв. (за отписване на имота). По новия АОС активът повторно е признат с размера на данъчната оценка (45 669 лв.) по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни

<sup>13</sup> АОС № 7311 от 20.04.2023 г.

<sup>14</sup> АОС 7310 от 20.04.2023 г. – 352.50 лв. – стар АОС 7126 от 04.01.2021 г. – 367.60 лв. АОС 7308 от 08.02.2023 г. – 45 668.70 лв. – стар АОС №3091 от 29.06.2009 г. – 840.70 лв.



насаждения“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Следвало е промените по издадения нов АОС да бъдат отразени само на аналитично ниво към сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, по която е осчетоводен съществуващия до момента актив.

*Не са спазени указанията дадени от МФ в т.16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.7.1 и т.7.2 на СС 16 Дълготрайни материални активи относно оценките след първоначално признаване на ДМА, във връзка изискването при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна в техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.*

*С размера на установените неправилни отчитания са занижени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (1 113 лв.) от актива на баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (1 113 лв.) от пасива на баланса и са завишени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (47 135 лв.) и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (46 022 лв.) от ОПР в отчетна група ДСД.*

2.7. Поземлен имот,<sup>15</sup> с площ от 1 157 кв.м., не е бил признат в предходен отчетен период по справедлива стойност, в размер на 5 567 лв., в баланса на общината по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД. През 2023 г. с имота е извършена разпоредителна сделка, във връзка с което са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ и по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (5 567 лв.) в отчетна група ДСД, и в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ (5 567 лв.).<sup>16</sup>

*Не е спазен чл. 4, ал. 1, т. 4 от ЗСч относно принципа за текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.*

*С размера на установеното неправилно отчитане от 5 567 лв. са занижени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.*

2.8. За пет актива (УПИ), признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, на обща стойност от 6 351 лв., е извършена разпоредителна сделка през 2023 г. Активите са отписани с размера на договорната цена от 17 239 лв., вместо с размера на отчетната им стойност (6 351 лв.) по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, а в

<sup>15</sup> АОС №7317 от 12.07.2023 г. с данъчна оценка 4 975 лв.

отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. относно счетоводната отчетност при отписване на активи, отчитани в отчетна група ДСД.*

*С размера на установените неправилни отчитания са занижени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (10 888 лв.) от актива на баланса и 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (17 239 лв.) от пасива на баланса и е завишен шифър 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ (17 239 лв.) от ОПР.*

3. При извършените одитни процедури за проверка на начислените амортизации от ОБА гр. Болярово, се установиха следните разлики:<sup>17</sup>

3.1 Разлика, в размер на 413 265 лв., между балансовата стойност на активите по оборотна ведомост спрямо балансовата им стойност по амортизационен план, в т.ч.:

3.1.1 Разходи, в размер на 39 346 лв., за изграждане на сграда, която не е въведена в експлоатация, през месец декември 2023 г. неправилно са осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

*Не е спазен чл. 4, ал.1, т. 4 от ЗСч относно принципа предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0011 „Сгради“ и занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.*

3.1.2 Неотписана амортизация, в размер на 11 250 лв., на продаден актив (транспортно средство), отписан неправилно по отчетна стойност (15 000 лв.) по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по дебита на сметки 6145 „Балансова стойност на продадени транспортни средства“, с размера на балансовата му стойност (3 750 лв.) и 2415 „Амортизация на транспортни средства“, с размера на акумулираната амортизация (11 250 лв.), в кореспонденция със сметка 2059 „Други транспортни средства“ в отчетна група „Бюджет“ (15 000 лв.).

*Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно отписване на амортизируеми нефинансови дълготрайни активи по балансова стойност.*

*С размера на установените неправилни отчитания са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (11 250 лв.) от актива на баланса и шифър 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ (11 250 лв.) от пасива на баланса и е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (15 000 лв.) от ОПР.*

3.1.3 Извършени разходи в предходни отчетни периоди, общо в размер на 465 879 лв., са признати неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, в т.ч.:

- разходи за изготвяне на Общ устройствен план, Подробен устройствен план, кадастрална карта, лесоустройствен план и план за интегрирано развитие, на обща

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 12

стойност 134 454 лв., вместо да бъдат осчетоводени на разход в момента на плащането им;

- 2 бр. фургони, на обща стойност 80 476 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ или сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, в съответствие с определения със СчП подход за класифициране на ДМА;

- ППР за язовири, улици, водоснабдяване, корекция река, РП ТБУ, аналитична партида с наименование „инвестиционни проекти“ (без да са изброени по местонахождение и вид, с обща стойност 33 576 лв.), закриване и рекултивация на депо, проектиране централна градска част и др.п., с обща стойност в размер на 239 550 лв., вместо да бъдат капитализирани в отчетна група ДСД, по счетоводни сметки в съответствие с етапа на изпълнение и завършеност на обектите;

- разходи за софтуер,<sup>18</sup> проект за ремонт на сграда на читалище (1 400 лв.) и инвестиционно проучване на сградата на училище в с. Стефан Караджово (8 400 лв.), общо в размер на 11 400 лв., вместо по сметка съответно от подгрупи 203 „Сгради“ или 210 „Нематериални дълготрайни активи“.

Неправилно капитализираните разходи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ са включени в амортизационния план със срок на годност от 2 години и амортизационна норма - 50 %, поради което към 31.12.2023 г. са амортизирани напълно.

Без извършен анализ от общината, разходите са отписани по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (412 099 лв.), 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (19 980 лв.) и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (33 800 лв.), в кореспонденция със сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“. След отписването на разходите, в размер на 412 099 лв., същите неправилно са признати по дебита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“.

Следвало е, след извършен анализ и определяне характера на извършените разходи, да бъдат съставени следните счетоводни записвания:

- за отписване на неправилно начислената амортизация, в размер на 465 879 лв. – по дебита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, а за начислената през 2023 г. амортизация чрез червено сторно по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизация на нематериални дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“;

- за прекласифициране на разходите за проектиране и СМР на инфраструктурни обекти, в размер на 239 550 лв.: в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, а в отчетна група ДСД по дебита на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и/или 2202 „Инфраструктурни обекти“, в съответствие с характера на разходите и степента на завършеност на обектите. При прекласифициране на разходите в отчетна група ДСД, следва да се анализират параметрите на начислените разходи за амортизация, като при наличие на основание, същите да се променят (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност) в амортизационния план на общината, съответстващи на определения клас активи;

- за признаване на придобитите ДМА (фургони) – по дебита на сметка 2049 „Други

<sup>18</sup> Акстър Комуникатор – 1 600 лв.

машини, съоръжения, оборудване“ или сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, в кореспонденция със сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, в зависимост от възприетия със СчП подход за тези активи, като се преизчисли амортизацията, в съответствие с определените с Амортизационната политика параметри за съответния клас активи.

При извършена корекция на ГФО на Община Болярово за 2023 г., неправилно начислената амортизация не е отписана в пълен размер (465 879 лв.), а в размер на 443 426 лв., като са съставени неправилни счетоводни операции по кредита на сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, или с 22 453 лв. по-малко.<sup>19</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.*

*Не са спазени изискванията за осчетоводяването по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

*Признаването на ОУП, екологични оценки, лесоустройствени планове и др. п. като дълготрайни нематериални активи, е в несъответствие с разпоредбите на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и определените критерии с т. 3.1 и 3.3 от СС 38 „Нематериални активи“. Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 9 на Коментарите по методически въпроси, съгласно които тези документи (ОУП, ПУП и др.п.), отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, както и указанията, дадени в т. 6 и т. 7 на ФО № 42 от 2016 г. относно включване на проучвателните проектни работи в стойността на обектите, във връзка с т. 4.1., буква „д“ от СС 16 ДМА.*

*Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно отписване на амортизируеми активи по балансова стойност.*

*С размера на установените неправилни отчитания са завишени шифри 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ (19 980 лв.), 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ (443 426 лв.) и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (172 549 лв.) от ОПР и са занижени шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ (22 453 лв.) от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (465 879 лв.) от ОПР.*

*Признаването на неправилно класифицираните разходи по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ е оценено по характер.*

3.1.4 При съставяне на коригиращи счетоводни операции за отписване на начислената амортизация на неправилно признати активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ грешно е отписана амортизация,<sup>20</sup> в размер на 20 098 лв. (в т.ч. 17 934 лв. - амортизация за предходни отчетни периоди, и 2 164 лв. - начислената за деветмесечието на 2023 г.) на активи, признати по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“. За последното тримесечие на 2023 г. не е начислена амортизация за посочените активи, в размер 867 лв. В резултат на допуснатите грешки, общият размер на амортизацията, която следва да се начисли в следващия отчетен период е 20 965 лв. по сметка 6992 „Намаление на

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>20</sup> по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и по кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“