



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400310825

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Борино за 2024 г.

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	5
Квалифицирано мнение	5
База за изразяване на квалифицирано мнение	5
Други въпроси	10
Правно основание за извършване на одита	11
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	11
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	11
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	12
Коригирани неправилни отчитания	13
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	22
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	24

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДА	Дълготраен актив
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ДСД	Други сметки и дейности
ДР на ЗПФ	Допълнителни разпоредби на Закона за публичните финанси
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗУТ	закон за устройство на територията
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройство
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДМА	Нефинансов дълготраен материален актив
НДА	Нефинансов дълготраен актив
ОбА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
ПИ	Поземлен имот
ПУП	Подробен устройствен план
ПС	Подпорна стена
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
НСС	Национален счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
СчП	Счетоводна политика
УПИ	Урегулиран поземлен имот

ФО	Дирекция „Финанси на общините“
ИСО	Информационна система за общините на МФ
ПСПВ	Пречиствателна станция за питейни води
СМР	Строително-монтажни работи
ВрИД	Временно изпълняващ длъжността

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н МУСТАФА КАРААХМЕД
КМЕТ НА
ОБЩИНА БОРИНО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Борино, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 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 Борино към 31 декември 2024 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. При изпълнените одитни процедури за потвърждаване оценката на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) към 31.12.2024 г., в Община Борино се установи:

1.1. Съгласно т. 11 „Обезценка на ДА“ от Раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“ от Счетоводната политика на общината (СчП) е избран препоръчителния подход за оценки след първоначално признаване на ДМА, който предвижда активите да се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. В СчП е определено при обезценка на активите текущата им възстановима стойност да се съпоставя неправилно с отчетната, вместо с балансовата им стойност. Възприетият със СчП срок за извършване на прегледа за обезценка на НДА е най-малко веднъж на две

години.

С т. 12 от СчП на общината е определено и извършване на преглед за преоценка на НДА, т.е. е определен и допустимия алтернативен подход, като не е конкретизирано кой подход за кои класове активи се прилага.¹

Съгласно т. 20 от ДДС № 5 от 2016 г. преоценката и обезценката на амортизируеми нефинансови дълготрайни активи се прилага спрямо балансовата стойност.

В СчП на общината не е определено за кои класове активи се прилага съответния подход за оценка след първоначалното признаване на НДА.

В рамките на бюджетното предприятие могат да се използват и двата подхода, като за даден клас активи следва да се прилага само един от тях. В системата на първостепенния разпоредител следва да се прилага унифицирана политика по тези въпроси.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.т. 7.1 и 7.2 от НСС 16 Дълготрайни материални активи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.

1.2. Със Заповед № 241 от 23.12.2024 г. на кмета на Община Борино е назначена комисия, която да извърши преглед за преоценка на материалните дълготрайни активи на общината. Резултатите от работата на комисията са отразени в Протокол от 15.01.2025 г. и Опис на дълготрайните активи.

От комисията е предложено, а от кмета на общината е одобрено, ДМА на Община Борино към 31.12.2024 г. да бъдат преоценени с коефициент 1,0 (единица).

В изготвения от комисията Опис на дълготрайните активи на Община Борино към 31.12.2024 г. е посочена амортизируема и отчетна стойност на активите, като не са посочени тяхната балансова стойност и текущата им възстановима стойност.²

Периодичен преглед на оценката след първоначално признаване на активите би следвало да се извършва по общия ред, регламентиран в указанията на министъра на финансите, дадени с писмо ДДС № 20 от 2004 г.

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност, които да послужат за основание на направения от комисията извод – прилагане на коефициент 1,0 (единица), поради което одитният екип счита, че протоколите на комисията са съставени формално.³

Неправилното отчитане е установено и при извършения финансов одит на ГФО на Община Борино за 2021 г.

Към 31.12.2024 г. не е извършен преглед за обезценка на НДА, с обща балансова стойност 43 594 697 лв., в т.ч.:

¹ Преоценките трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет.

² Съгласно т. 36.1.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за текуща възстановима стойност на нефинансовите дълготрайни активи се приема справедливата им стойност, като за нейна индикация може да се ползва и текущата покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода. За уникални активи, които нямат пазарен аналог, може да се извърши експертна оценка на очаквания размер на разходите по придобиване, ако такъв актив би бил придобит към датата на прегледа за обезценка.

³ Одитно доказателство № 1

- в отчетна група „Бюджет“ – на стойност 5 104 538 лв.;⁴

- в отчетна група „Други сметки и дейности“ - на стойност 38 490 159 лв.⁵

Допуснатото неправилно отчитане е установено и при извършения одит на ГФО на Община Борино за 2021 г. и не е коригирано и към 31.12.2024 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. ал.ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно изискването за извършване най-малко веднъж на три години преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г.

Не са спазени указанията посочени в Раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“, т. 11 „Обезценка на ДА“ и т.12 „Преоценка на ДМА“ от СчП на общината за извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни актив.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

2. При извършените одитни процедури за проверка на признати към 31.12.2024 г. ДМА (общинска собственост) е установено:⁶

2.1. През 2024 г., 13 броя новоактувани поземлени имота – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 29 133 кв. м., са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 6 234 лв. (средна стойност на кв. м. от 0,21 лв.), вместо по тяхната справедлива стойност.

Данъчната оценка на балансово признатите поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет. В т. 3. „Първоначална оценка на ДМА“ от Раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“ от СчП на Община Борино е определено първоначалното признаване на ДМА да е по справедлива стойност.

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.

По време на одита, от одитният екип са анализирани разпоредителни сделки с имоти (земи) – общинска собственост, реализирани през 2024 г., по стойности, които съществено се различават от данъчните оценки на имотите. Средната стойност, по която са признати имотите е 0,21 лв. на 1 кв. м., а средната пазарна стойност на продадените през 2024 г. общински имоти е шест пъти по-висока от отчетната стойност.

Имотите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, както придобити през 2024 г., така и през предходните отчетни периоди, са признати по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност. Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2021 г.

Предвид неизвършения през 2021 г. и 2024 г. преглед за последваща оценка след първоначалното признаване на нефинансовите дълготрайни активи (НДА), установеното неправилно отчитане не е коригирано и към 31.12.2024 г.

⁴ сгради (4 496 266 лв.), компютри, транспортни средства и оборудване (482 683 лв.), стопански инвентар и други ДМА (24 952 лв.) и земи, гори и трайни насаждения (100 637 лв.)

⁵ инфраструктурни обекти“ (37 755 749 лв.) и земи, гори и трайни насаждения (734 410 лв.)

⁶ Одитно доказателство № 2

Одитният екип не може да потвърди оценката на признатите активи (земи), тъй като данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството (ЗСч), съгласно които оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти. 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 НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, във връзка с указанията на т. 3. "Първоначална оценка на ДМА "активи получени безвъзмездно, се оценяват по справедлива" от Раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“ от СчП на Община Борино, относно изискването стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

2.2. На новоактуван поземлен имот – публична общинска собственост, непризнат в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 11 121 кв. м., с данъчна оценка 140 лв.,⁷ не е определена справедлива стойност и не е признат в счетоводната система по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

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

Не са спазени разпоредбите 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.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

3. Към 31.12.2024 г., от бюджета на Община Борино са ползвани средства за авансово финансиране на разходи по четири проекта⁸, финансирани със средства от Европейския съюз, като към тази дата ползваните и невъзстановени средства са в размер на 69 639 лв., и същите са отчетени на касова и начислена основа като временни безлихвени заеми.

Предоставянето на временни безлихвени заеми по реда на чл. 104, ал. 1, т. 5 от ЗПФ е в правомощията на общинския съвет, който съгласно трайната съдебна практика не може да делегира своята изключителна компетентност на други лица.

При приемане на бюджета за 2024 г. на Община Борино, Общински съвет - Борино е упълномощил кмета на общината да предоставя временни безлихвени заеми, от временно свободните средства по общинския бюджет, за финансиране на плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз, и по други международни програми, включително и на бюджетни организации, чийто бюджет е част от общинския бюджет.

Съгласно трайна съдебна практика по този въпрос, общите решения не кореспондират с разпоредбите на чл. 104, ал. 1, т.т. 4 и 5 от ЗПФ, тъй като законодателят е определил преценката дали, кога и в какъв размер да се отпусне безлихвен заем е законово предоставено право и задължение, т.е. е правомощие само на общинския съвет,

⁷ определена към периода на съставяне на АОС № 970 от 13.02.2024 г.

⁸ „Топъл обяд“; „Грижа в дома“; „Започвам работа“ и „Младежка заетост“

и не е предвидил възможност той да делегира своята изключителна компетентност по чл. 104, ал. 1, т.т. 4 и 5 от ЗПФ на кмета на общината.⁹

За ползваните средства от бюджета за авансово финансиране на проекти, от текущия период и от предходни отчетни периоди, няма валидно и относимо решение на общински съвет за всеки конкретен случай, с параметри на предоставен временен безлихвен заем.

4. През предходен и текущия отчетен период в Общинска администрация Борино (ОбА) и два второстепенни разпоредители с бюджет,¹⁰ са придобити нефинансови дълготрайни активи с единични цени над определения стойностен праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв. без ДДС), на обща стойност 122 167 лв.,¹¹ признати неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по съответните сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ в съответствие с техния характер.

Съгласно раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайни активи в бюджетната организация“ т. 4 праг на същественост на ДМА е определен стойностен праг на същественост 1 000 лв. По отношение на компютърната конфигурация е определен минимален праг от 1 000 лв. без ДДС (компютър и монитор), което е в несъответствие с указанията на министъра на финансите, дадени с т.16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които стойностния праг на същественост за компютърните конфигурации е в размер на 500 лв. без ДДС.

Следва да се извърши анализ на придобитите активи, като за тези от тях, за които все още не е изтекъл полезния им срок на ползване, да се прекласифицират като НДМА, след което да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г. за начисляване на разходи за амортизация.¹²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото състояние от дейността на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.16. от ДДС № 20 от 2004 г. по отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., съществени елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени по характер.

5. При съпоставяне на данните от оборотната ведомост и данните от амортизационния план се установи неравнение между балансовите стойности на дълготрайните активи по баланса към 31.12.2024 г. от една страна, и амортизационния план от друга, в размер на 47 090 лв., в т.ч.:

- в отчетна група „Бюджет“, по сметки от подгрупи 203 „Сгради“ (6 604 лв.), 204 „Машини, съоръжения и оборудване“ (5 367 лв.), 205 „Транспортни средства“ (1 626 лв.), 206 „Стопански инвентар“ (53 лв.), 209 „Други дълготрайни материални активи“ (191 лв.). По време на одита е установено, че разликите в отчетна група "Бюджет" са от двойно

⁹ Одитно доказателство № 3

¹⁰ СУ „Н. Й. Вапцаров“ с. Борино; ОУ „Отец Паисий“ с. Ягодина

¹¹ Общинска администрация – 30 817 лв.; СУ – 46 834 лв.; ОУ – 44 516 лв.

¹² Одитно доказателство № 4

осчетоводени разходи за амортизации за м. август 2024 г. на активите, признати по съответните счетоводни сметки.

- в отчетна група ДСД, по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" (33 249 лв.).

Към датата на приключване на одита, разликите в отчетна група ДСД не са анализирани и обяснени от одитираната организация.¹³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации.

С допуснатото неправилно отчитане са намалени шифри 0011 "Сгради" (6 604 лв.), 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (6 993 лв.), 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (244 лв.) в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса.

Допуснатото неравнение на балансовите стойности на инфраструктурните обекти по амортизационен план и баланса на общината е оценено по характер.

6. Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 2 967 716 лв. и представляват 40,98 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за период от 2021 г. до 2024 г. (7 240 987 лв.). Превишението на бюджетния показател е 1 881 568 лв. или 25,98 на сто спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.¹⁴

Не се спазени разпоредбите 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 четири години, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина във връзка с § 2 от ДР на 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 Борино 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.

Други въпроси

Последният финансов одит на отчет на Община Борино е извършен през 2022 г. на Годишния финансов отчет за 2021 г. предвид разпоредбите на чл. 54, ал. 2 от Закона за Сметната палата, съгласно които Сметната палата извършва финансови одити на

¹³ Одитно доказателство № 5

¹⁴ Одитно доказателство № 6

годишни финансови отчети на общини, за които общата сума на отчетените разходи по бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства за предходната година не надхвърлят 10 млн. лв., при периодичност, определена от нея или на основата на оценка на риска.

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 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-108 от 01.07.2025 г. на Маргарита Николова, 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 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 законови 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 последствия 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 извършените одитни процедури за потвърждаване на признатите последващи разходи, свързани с материални дълготрайни активи в ГФО за 2024 г. на общината, е установено:

1.1. В отчетна група "Бюджет":

1.1.1 През 2024 г. са извършени капиталови разходи за придобиване и основен ремонт на 27 инфраструктурни обекти, на стойност 6 803 836 лв., които първоначално правилно са осчетоводени по дебита на сметки 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" (1 861 709 лв.) и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (4 942 127 лв.) .

Без основание е съставена счетоводна операция за прехвърляне на разходите по кредита на сметки 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" (1 861 709 лв.) и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (4 937 727 лв.), в кореспонденция със сметки 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" (6 799 436 лв.) и 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" (4 400 лв.).¹⁵

1.1.2. Констатирано е, че са съставени неправилни счетоводни операции за признаване в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметки за разходи за придобиване и основен ремонт, на 28 инфраструктурни обекти, на обща стойност 9 433 242 лв. в т.ч.:

- от предходен отчетен период - един инфраструктурен обект,¹⁶ на стойност 2 633 806 лв., и
- от текущия период - 27 инфраструктурни обекти,¹⁷ на обща стойност

¹⁵ Одитни доказателства №№ 7 и 18

¹⁶ Реконструкция на външен етернитов водопровод от планинско водохващане на р. Аджъларска до ПСПВ на с. Ягодина-МРРБ

¹⁷ "Възстановяване и изграждане на подпорна стена за укрепване на улица м/у о.т. 258 и о.т. 260 в кв. 34 по ПУП на с. Буйново", общ. Борино; "Възстановяване и изграждане на подпорна стена за възстановяване и укрепване на път "Тешел-Ягодина-Буйново-Кожари от км. 3+980 до км. 4+025, общ. Борино; "Възстановяване и изграждане на подпорна стена за възстановяване и укрепване на път "Тешел-Ягодина-Буйново-Кожари от км. 6+650 до 6+710, общ. Борино; "Изграждане на подпорна стена за възстановяване

6 799 436 лв.

Част от тези инфраструктурни обекти (20 бр.),¹⁸ на обща стойност 5 842 719 лв., са завършени и са въведени в експлоатация със съответните актове по Закона за устройство на територията (ЗУТ), в т.ч.: приключилия през предходния отчетен период обект „Реконструкция на външен етернитов водопровод от планинско водохващане на р. Аджъларска до ПСПВ на с. Ягодина-МРРБ“, на стойност 2 633 806 лв., и приключили обекти през текущия отчетен период на стойност 3 208 913 лв.

Приключилите към 31.12.2024 г. обекти, неправилно капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, на обща стойност 5 842 719 лв., са отписани в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и ДСД“.

Следвало е към 31.12.2024 г.:

- разходите за инфраструктурни обекти, в размер на 6 803 836 лв., да са налични в салдата по сметки 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" (1 861 709 лв.) и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (4 942 127 лв.);

- за разходите, в размер на 2 633 803 лв., извършени през предходен отчетен период да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години чрез сметки от група 69 „Намаление на нетните активи от други събития“, като се състави счетоводна

и укрепване на път "Тешел-Ягодина-Буйново-Кожари от км. 19+765 до 19+800, общ. Борино; Реконструкция и рехабилитация на улица "Дъга" в с. Борино от км. 0+000 до км. 0+142.88; Реконструкция и рехабилитация на улица "Плиска" в с. Борино от км. 0+000 до км. 0+185.28; Реконструкция и рехабилитация на улица в с. Ягодина от о. т. 40 до о. т. 47 от км. 0+000 до км. 0+067.81; Реконструкция и рехабилитация на улица в с. Ягодина от о.т.64 до о. т. 169 от км. 0+000 до км. 0+245.46; Реконструкция и рехабилитация на улица в с. Буйново от о.т.65.66 до о. т. 39 от км. 0+000 до км. 0+359.87; Ремонт на ПС ул. "Прогрес", кв. 24 2-ри етап с. Борино; Ремонт на ПС кв. 24 2-ри етап с. Борино; Ремонт на ПС кв. 45 с. Борино; Ремонт на ПС ул. "Юбилейна" с. Борино; Ремонт на подпорна стена на улица с идент.№80159.100.302 с. Чала; Ремонт подпорна стена от о.т.207 до о.т.235 с. Буйново; Ремонт площад с. Буйново кв.15 и 16; Рехабилитация на ул. "Ален мак"; Ремонт на централна пешеходна зона с. Ягодина

¹⁸ Реконструкция на външен етернитов водопровод от планинско водохващане на р. Аджъларска до ПСПВ на с. Ягодина-МРРБ -2 667 706 лв.; Инженеринг проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: "Възстановяване и изграждане на подпорна стена за укрепване на улица м/у о.т. 258 и о.т. 260 в кв. 34 по ПУП на с. Буйново", общ. Борино – 134 662 лв.; Инженеринг проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: "Възстановяване и изграждане на подпорна стена за възстановяване и укрепване на път "Тешел-Ягодина-Буйново-Кожари от км. 3+980 до км. 4+025, общ. Борино – 456 499 лв.; Инженеринг проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: "Възстановяване и изграждане на подпорна стена за възстановяване и укрепване на път "Тешел-Ягодина-Буйново-Кожари от км. 6+650 до 6+710, общ. Борино – 565 507 лв.; Инженеринг проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: "Изграждане на подпорна стена за възстановяване и укрепване на път "Тешел-Ягодина-Буйново-Кожари от км. 19+765 до 19+800, общ. Борино – 279 872 лв.; Кът за игри и отдих с. Кожари – 14 988 лв.; Реконструкция и рехабилитация на улица "Дъга" в с. Борино от км. 0+000 до км. 0+142.88 лв. – 179 021 лв.; Реконструкция и рехабилитация на улица "Плиска" в с. Борино от км. 0+000 до км. 0+185.28 – 151 171 лв.; Реконструкция и рехабилитация на улица в с. Ягодина от о.т. 40 до о.т. 47 от км. 0+000 до км. 0+067.81 – 51 118 лв.; Реконструкция и рехабилитация на улица в с. Ягодина от о.т.64 до о.т. 169 от км. 0+000 до км. 0+245.46 – 434 877 лв.; Реконструкция и рехабилитация на улица в с. Буйново от о.т.65.66 до о.т. 39 от км. 0+000 до км. 0+359.87 – 570 435 лв.; Ремонт на ПС ул. "Прогрес", кв. 24 2-ри етап с. Борино – 9 998 лв.; Ремонт на ПС кв. 24 2-ри етап с. Борино – 53 944 лв.; Ремонт на ПС кв. 45 с. Борино – 15 088 лв.; Ремонт на ПС ул. "Юбилейна" с. Борино – 16 470 лв.; Ремонт на подпорна стена на улица с идент.№80159.100.302 с. Чала – 20 000 лв.; Ремонт подпорна стена от о.т.207 до о.т.235 с. Буйново – 39 992 лв.; Ремонт площад с. Буйново кв.15 и 16 – 59 922 лв.; Рехабилитация на ул. "Ален мак" – 76 951 лв.; Ремонт на централна пешеходна зона с. Ягодина – 44 496 лв.

операция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.¹⁹

По време на извършения финансов одит на ГФО на Община Борино към 31.12.2024 г. е извършена корекция, като всички съставени счетоводни операции за прехвърляне на разходите за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и за отписване от сметката чрез сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и ДСД“ са сторнирани (червено сторно), а неправилно признатите по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ от предходен отчетен период са отписани чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

1.2. В отчетна група ДСД:

1.2.1. С извършените разходи за 20 приключили инфраструктурни обекта, в общ размер 5 847 719 лв., в т.ч. приключили през предходния отчетен период, на стойност 2 633 806 лв., и през текущия отчетен период - на стойност 3 213 313 лв., са завишени отчетните стойности на съответните активи по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"“, вместо със сметки 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ (3 213 313 лв.) и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (2 633 806 лв.) съгласно указанията дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години чрез сметки от група 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“.

1.2.2. Разходи, в размер на 3 590 523 лв., за седем инфраструктурни обекта,²⁰ за които не е завършил цялостния процес на придобиване, не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" в отчетна група ДСД.²¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводните операции за отчитане на разходите за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти в отчетна група „Бюджет“ и признаването им в отчетна група ДСД в зависимост от степента им на завършеност.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3 ал. 2 и 3 от ЗСч за текущо счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред и осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.

¹⁹ Одитни доказателства №№ 8 и 18

²⁰ Изграждане на парково пространство от о.т. 139 до о.т.160 по плана на с. Борино обл. Смолян – 18 720 лв.; Реконструкция на парково пространство в УПИ- IX, кв. 31 с. Буйново – 960 лв. ; Оформяне на парково пространство в ПИ80159.100.47 кв. 3 с. Чала – 1 920 лв.; Изграждане на нова ограда на гробищен парк с. Буйново – 20 000 лв.; Изграждане на парково пространство от о.т. 139 до о.т. 160 по плана на с. Борино обл. Смолян – 338 580 лв.; Допълнително водоснабдяване на с. Чала водох. Тютюнско дере – 30 000 лв.; Реконструкция на общински път SML 1032 от път SML 1031 - Тешел - Буйново до село Ягодина км. 0+000- км. 2+240 Община Борино – 3 171 573 лв.; Реконструкция на напреч. Водопровод от ПС Кърж. Деро – 8 770 лв.

²¹ Одитни доказателства №№ 8 и 18

2. При извършени одитни процедури за потвърждаване салдото по сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" се установи, че признати банкови гаранции в трите отчетни групи, на обща стойност 898 761 лв., не са отписани към 31.12.2024 г. по кредита на задбалансовата сметка, както следва:²²

2.1. В ОБА Борино, в отчетна група "Бюджет", получени²³ банкови гаранции и застрахователни полици в полза на общината, с изтекъл срок на валидност, на обща стойност 866 984 лв., в т.ч. от предходни отчетни периоди - 146 530 лв., и от текущия период - 720 454 лв., не са отписани по кредита на задбалансова сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства".

2.2. Към 31.12.2024 г. в отчетна група СЕС, получена гаранция²⁴ с изтекъл срок на валидност, на стойност 7 472 лв. не е отписана по кредита на сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства";

Не е спазено изискването на т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г. на МФ, относно отразяване на банковите гаранции в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.

2.3. В предходен отчетен период предоставена банкова гаранция по договор № 94 от 18.01.2018 г., на стойност 24 305 лв., е призната при получаването ѝ по сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" неправилно в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2024 г. гаранцията е с изтекъл срок на валидност, но не е отписана.

Не са налице основания за осчетоводяването на банкови гаранции в отчетна група ДСД и е следвало да се признаят в отчетна група "Бюджет", когато същите са свързани с изпълнение на договорни ангажменти, обвързани с нейния бюджет, или отчетна група СЕС, когато те са учредени по повод изпълнението на договорни ангажменти, обвързани със средствата по оперативните програми.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 26 от ДДС № 11 от 18.12.2013 г. относно получени банкови гаранции се отразяват в отчетна група „Бюджет“, когато същите са свързани с изпълнение на договорни ангажменти, обвързани с нейния бюджет.

3. Условно задължение по договор за особен залог²⁵ за обезпечаване на вземане по договор за кредит от „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД, в размер на 1 681 637 лв., след погасяване на задължението по кредита²⁶ и

²² Одитни доказателства №№ 9 и 18

²³ Застрахователна полица № 1500-130-2024-00003 от 08.01.2024 г.; Банкова гаранция Реф. 116DSK18955 от 26.04.2024 г.; Застрахователна полица № 1500-130-2023-00800 от 09.10.2023 г.; Застрахователна полица № 00008282/15002310000802 от 05.12.2023 г.; Застрахователна полица № 00008282/15002310000803 от 05.12.2023 г.; Застрахователна полица № 00008282/15002310000804 от 05.12.2023 г.; Застрахователна полица № 00008282/15002310000804 от 05.12.2023 г.; Банкова гаранция РЕФ № 116DSK14089 от 30.07.2020 г.; ; Застрахователна полица № 00008282/15002310000365 от 12.05.2023 г.; ; Застрахователна полица № 00008282/15002310000366 от 12.05.2023 г.; Застрахователна полица № 00008282/15002310000367 от 12.05.2023 г.; Застрахователна полица № 00008282/15002310000376 от 17.05.2023 г.; Застраховка гаранция № BG0501 23 00001285 от 01.06.2023 г.; Застраховка гаранция № BG0501 23 00001318 от 16.07.2023 г.; Застрахователна полица № 15002310000230/21119494 от 15.03.2023 г.;

²⁴ Застрахователна полица № 1500-130-2023-00801 от 09.10.2023 г.

²⁵ Договор за особен залог върху вземане от 10.09.2013 г. и Анекс №1 от 14.01.2021 г.

²⁶ Договор за кредит №465/ 10.09.2013 г.; Анекс №1 от 11.02.2015 г.; Анекс №2 от 02.03.2016 г.; Анекс

изтичане на срока на действие на договора, към 31.12.2023 г. е отписано от счетоводните регистри по дебита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ и кредита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ в размер 1 345 310 лв., или с 336 327 лв. по малко.²⁷

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

4. Приходи от продажба на стояща на корен дървесина, в размер на 226 221 лв. без ДДС (271 465 лв. със ДДС), в т.ч. 24 000 лв. авансово платена по договори²⁸ и издадени фактури²⁹ между общината и външни изпълнители, са отчетени неправилно по подпараграф 40-30 „Постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“.

На начислена основа, приходите от продажба на стояща на корен дървесина, са признати неправилно по сметка 7140 „Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 7199 „Други приходи“ (206 221 лв.) и 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ (20 000 лв.).³⁰

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по параграфи и сметки в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация за 2024 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2023 г. и Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

5. Поети ангажменти, общо в размер на 154 249 лв., по договори № 67 от 27.09.2024 г. с предмет „Оформяне на парково пространство в ПИ 80159.100.47, кв.3, с. Чала, общ. Борино“ (95 940 лв.) и № 55 от 28.06.2024 г. с предмет „Допълнително водоснабдяване на с. Чала, Община Борино-Водопровод от водохващане на Тютюнско дере до съществуваща Помпена станция – Чала“ (58 309 лв.), не са признати в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ и дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“. Към 31.12.2024 г. няма реализирани ангажменти по договорите.³¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 1.1 и 1.3. от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводното отчитане на поетите ангажменти.

№3 от 22.08.2016 г.; Анекс №4 от 02.02.2018 г. и Анекс №5 от 14.01.2021 г.

²⁷ Одитни доказателства №№ 10 и 18

²⁸ Договори за продажба на стояща дървесина на корен №№ 33/28.03.2024г.; 34/28.03.2024г.; 38/02.04.2024г.; 41/02.04.2024г.; 61/22.08.2024г.; 35/02.04.2024г.; 36/02.04.2024г.; 37/02.04.2024г.; 39/02.04.2024г.; 40/02.04.2024г.;

²⁹ Фактури №№ 4000000296/ 25.11.24г.; 4000000255/ 22.05.24г.; 4000000254/ 22.05.24г.; 4000000253/ 29.02.24г.; 4000000258/ 15.07.24г.; 4000000259/ 15.07.24 г.; 4000000260/ 15.07.24 г.; 4000000261/ 15.07.24 г.; 4000000262/15.07.24г.; 4000000263/ 15.07.24г.; 4000000264/31.07.24г.; 4000000265/31.07.24г.; 4000000269/ 27.08.24г.; 4000000268/27.08.24г.; 4000000266/ 21.08.24г.; 4000000270/28.08.24г.; 4000000271/ 28.08.24г.; 4000000281/09.10.24г.; 4000000282/09.10.24г.; 4000000283/09.10.24г.; 4000000286/10.10.24г.; 4000000287/10.10.24г.; 4000000288/21.10.24г.; 4000000289/ 21.10.24г.; 4000000290/ 30.10.24г.; 4000000291/ 30.10.24г.; 4000000280/01.10.24г.; 4000000279/30.09.24г.; 4000000277/ 30.09.24г.; 4000000278/ 30.09.24г.; 4000000284/ 09.10.24г.; 4000000285/09.10.24г.; 4000000292/ 04.11.24г.; 4000000293/04.11.24г.; 4000000294/ 21.11.24г.; 4000000295/21.11.24г.; 4000000297/ 02.12.24г.; 4000000272/ 28.08.24г.; 4000000256/ 31.05.24г.; 4000000257/31.05.24г.; 4000000276/ 25.09.24г.; 4000000275/25.09.24г.; 4000000274/28.08.24г.; 4000000273/28.08.24г.; 4000000267/ 22.08.24г.

³⁰ Одитни доказателства №№ 11 и 18

³¹ Одитни доказателства №№ 12 и 18

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 07 от 2024 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови пасиви, отнасящи се за 2024 г.

6. Към 31.12.2024 г., в отчетна група ДСД се установи:

6.1. Към 01.01.2024 г. по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД неправилно е признат актив „Детска площадка“ към ДГ "Радост" с. Борино, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“. Активът е с отчетна стойност 45 800 лв., начислена през 2024 г. амортизация, в размер на 2 583 лв. Към 31.12.2024 г. активът е с балансова стойност в размер на 43 217 лв.

Съгласно указания на министъра на финансите, дадени с тема № 8 от Коментари по методологически въпроси, при определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане нефинансовите дълготрайни активи, водещо следва да бъде каква дейност те ще обслужват. Анализът в конкретните случаи следва да акцентира върху това, в коя отчетна група се извършват постоянни дейности, свързани с използването и потреблението на тези активи, респ. в коя отчетна група реално се ползват тези активи.

Детските площадки са с характеристики на дълготрайни активи, които са пряко свързани или обслужват бюджетната дейност и от използването им е налице директно извличане на икономически изгоди при осъществяването на текущата бюджетна дейност, и следва да се отчитат в отчетна група „Бюджет“ по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“.

Следвало е, към 31.12.2024 г., за неправилно признатия актив по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди чрез сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“, като:

- в отчетна група „Бюджет“ – активът да се признае по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (45 800 лв.) и се начислят разходи за амортизация по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, с размера на акумулираната амортизация през текущия период (2 583 лв.).

- в отчетна група ДСД – активът да се отпише по кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (45 800 лв.) в кореспонденция със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и начислената през текущия период амортизация (2 583 лв.) да се сторнира по метода „червено сторно“;³²

Не е спазено изискването за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и ДДС № 5 от 2016 г., Счетоводната и Амортизационната политики на Община Борино относно признаването на нефинансовите дълготрайни активи и начисляването на амортизации за тях.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с Тема № 8 на Коментарите по методологически въпроси относно счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други подобни, изградени в дворовете на детските градини, детски ясли и училища по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални

³² Одитни доказателства №№ 13 и 18

активи“ от СБО.

6.2. През 2024 г. по Програма за развитие на селските райони за периода 2014 – 2020 г., между Община Борино и Държавен фонд „Земеделие“ е сключен Договор № 58 от 24.07.2024 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ за обект *„Основен ремонт на част от оградата и настилка пред централния вход на детско заведение, находящо се в УПИ X, кв. 42, ПИ с идентификатор 05462.501.526 с. Борино, общ. Борино“*. От общината са извършени разходи за ремонт, в размер на 94 669 лв., които са признати неправилно в отчетна група СЕС по сметка 6076 *„Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“* и капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 *„Инфраструктурни обекти“* в кореспонденция със сметка 7609 *„Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“*. Към 31.12.2024 г., възложените дейности са изпълнени и задълженията към изпълнителя са платени от общината.

При извършения финансов одит на ГФО за 2024 г. е извършена корекция, както следва:

- в отчетна група СЕС - по метода на „червено сторно“ на съставеното счетоводно записване по дебита на сметка 6076 *„Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, активът е капитализиран по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и прехвърлен в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“.*

- в отчетна група „Бюджет“ активът е признат по сметка 2049 *„Други машини, съоръжения, оборудване“* в кореспонденция със сметка 7601 *„Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“* и му е начислена амортизация по дебита на сметки 6034 *„Разходи за амортизации на машини, съоръжения, оборудване“* и кредита на сметка 2414 *„Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“*.

- в отчетна група ДСД съставените неправилни счетоводни операции за признаване на инфраструктурен обект (94 699 лв.) и начисляване на амортизация (429 лв.) са сторнирани по метода „червено сторно“.³³

Не е спазено изискването за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и ДДС № 5 от 2016 г., Счетоводната и Амортизационната политики на Община Борино относно признаването на нефинансовите дълготрайни активи и начисляването на амортизации за тях.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 8 на Коментарите по методологически въпроси относно счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други подобни, изградени в дворовете на детските градини, детски ясли и училища, които са пряко свързани или обслужват бюджетната дейност на отделната бюджетна организация и от използването им е налице директно извличане на икономически изгоди при осъществяването на тяхната текуща бюджетна дейност, се отчитат в отчетна група „Бюджет“ по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

7. Констатирано е, че към 31.12.2024 г. по счетоводни сметки, предназначени за отчитане на временните безлихвени заеми между бюджета и сметките за средства от ЕС, не е приложено огледално отразяване на разчетните операции в двете отчетни групи:

³³ Одитни доказателства №№ 14 и 18

а) в отчетна група „Бюджет“, сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ е с крайно кредитно салдо в размер на 48 638 лв., а сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ е с крайно дебитно салдо, в размер на 125 368 лв., вместо сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ да е със дебитно салдо.

б) в отчетна група СЕС сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ е с кредитно салдо в размер на 76 820 лв.

През 2024 г. от общината е извършена инвентаризация³⁴ на салдата по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и е установено, че в предходен отчетен период сумата от 125 368 лв. е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, вместо по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“.³⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 20, 22 и 24 от ДДС № 7 от 2008 г., във връзка с т. 19 от ФО № 2 от 2015 г., относно отчитане на временните безлихвени заеми между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.

8. Към 01.01.2024 г., по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, в отчетна група „Бюджет“, неправилно е признат актив, представляващ спортна площадка, придобит в предходни отчетни периоди, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Към 01.01.2024 г. спортната площадка е с отчетна стойност в размер на 117 129 лв., акумулирана амортизация (15 763 лв.), и с балансова стойност 101 366 лв. През 2024 г. на актива е начислена амортизация, в общ размер на 11 127 лв., и към 31.12.2024 г. балансовата му стойност е 90 239 лв.

Съгласно указания на министъра на финансите, дадени с тема № 8 от Коментари по методологически въпроси, при определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане нефинансовите дълготрайни активи, водещо следва да бъде каква дейност те ще обслужват. Анализът в конкретните случаи следва да акцентира върху това, в коя отчетна група се извършват постоянни дейности, свързани с използването и потреблението на тези активи, респ. в коя отчетна група реално се ползват тези активи.

Обекти/активи, които имат характеристиката на „публични блага“, обикновено се свързват с: достъпност в потреблението им от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди. Подобни активи не са създадени основно да обслужват дейността на бюджетната организация, а са предназначени за колективно ползване, респ. съответните активи се отчитат в отчетна група ДСД по реда на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. като инфраструктурни обекти по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Следвало е, към 31.12.2024 г., за неправилно признатия актив по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ да се приложат указанията да министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди чрез сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“, във връзка с указанията, като:

- в отчетна група „Бюджет“ да се съставят счетоводни операции по дебита на

³⁴ Протокол от 31.12.2024 г.

³⁵ Одитни доказателства №№ 3 и 18

сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата му стойност към 01.01.2024 г. (101 366 лв.), и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ с размера на акумулираната амортизация към 01.01.2024 г. (15 764 лв.), в кореспонденция със сметка 2049 „Други машини, съоръжения оборудване“ с отчетната му стойност (117 129 лв.). Начислената през текущия период амортизация (11 127 лв.) следва да се сторнира по метода „червено сторно“;

- в отчетна група ДСД да се съставят счетоводни операции по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с отчетната стойност на прекласифицирания актив (117 129 лв.) в кореспонденция със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, с балансовата му стойност към 01.01.2024 г. и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, с размера на акумулираната амортизация през предходни отчетни периоди (в размер на 15 764 лв.).³⁶

След прекласифициране на активите, следва да се анализират параметрите на амортизационния план (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност), съответстващи на възприетите и оповестени подходи за определянето им при начисляване на разходите за амортизации на съответния клас НДА.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с тема № 8 от Коментари по методологически въпроси, съгласно които при определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане нефинансовите дълготрайни активи, водещо следва да бъде каква дейност те ще обслужват. Анализът в конкретните случаи следва да акцентира върху това в коя отчетна група се извършват постоянни дейности, свързани с използването и потреблението на тези активи, респ. в коя отчетна група реално се ползват тези активи.

Обекти/активи, които имат характеристиката на „публични блага“³⁷ обикновено се свързват с: достъпност в потреблението им от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа, и ползването на свързаните с тях изгоди. Подобни активи не са създадени основно да обслужват дейността на бюджетната организация, а са предназначени за колективно ползване, респ. съответните активи се отчитат в отчетна група ДСД по реда на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ като инфраструктурни обекти по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Като правило в отчетна група (стопанска област) „Бюджет“ се отчитат активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на съответната бюджетна организация.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени изискванията на т. 8.9 от ДДС 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години чрез сметки от група 79 „Увеличение на активи от други събития“ и т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., за отписване на нефинансов дълготраен актив, както в резултат на трансакции (чрез продажба, безвъзмездно прехвърляне, други форми на реализация), отписването се извършва по балансова стойност.

³⁶ Одитни доказателства №№ 15 и 18

³⁷ „публични блага“ - достъпност в потреблението на активите от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди

9. В ОБА Борино, извършени разходи за изготвяне на инвестиционен проект и упражняване на авторски надзор по Договор №35/27.04.2022 г., в размер на 30 000 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 6029 "Разходи за външни услуги", вместо по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки".³⁸

Разходите не са капитализирани в отчетна група ДДС по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"."

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

10. В ОБА Борино и ОУ "Отец Паисий" с. Ягодина, през предходни отчетни периоди са изписани на разход краткотрайни активи³⁹ и правилно признати задбалансово по дебита на сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход" в общ размер на 28 418 лв. (ОБА - 24 340 лв.; ОУ - 4 078 лв.).

Към 31.12.2024 г. същите са бракувани и правилно отписани задбалансово по дебита на сметка 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи" и кредита на сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход", но без основание в отчетна „Бюджет“ е съставена допълнителна счетоводна операция по дебита на сметка 6993 "Намаление на материални запаси от други събития" в кореспонденция на сметки 6018 "Разходи за други резервни части" (6 709 лв.) и 6019 "Разходи за други материали" (21 714 лв.).⁴⁰

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводство за достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 2.13 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитане на материалните запаси, вложени в употреба.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на финансово-счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през одитирания период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания в ГФО на Община Борино за 2024 г., описани в настоящия одитен доклад.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства на Община Борино. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 18.08.2025 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-301#2 от 20.08.2025 г. и вх. № 07-02-302#3 от 27.08.2025 г.

³⁸ Одитни доказателства №№ 16 и 18

³⁹ Автомобилни гуми, инвентар, столове, пейки, пердета, кошчета, компютри и др.

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 17 и 18

В подкрепа на констатациите са събрани 18 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. Смолян, бул. „България“ № 12, стая 321 – ИРМ Смолян.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 445 от 05.12.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Борино и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



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	ГФО 2.9-1 – Тест на контрола за извършена процедура относно преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи към 31.12.2024 г. в Община Борино; 2.2-Констативен протокол; Заповед № 241/ 23.12.2024 г.; Протокол от 15.01.2025 г. одобрен от кмета на общината; Опис на дълготрайни материални активи към 31.12.2024 г. на Община Борино;	24
02	2.16-3 РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводно отчитане в отчетна група ДСД по сметка 2201 "Земни, гори и трайни насаждения" от финансовия отчет на Община Борино към 31.12.2024 г.; 2.2-1 Констативен протокол; Актове за общинска собственост – 13 бр.; Извлечение от инвентарна книга на сметка 2201 "Земни, гори и трайни насаждения"; Извлечение на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“	52
03	2.16-6 РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените средства по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейският съюз на общини“, в отчетна група „Бюджет“ и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС на Община Борино и отчетените по параграф 76-00 “Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейският съюз“ за период от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. 2.2-2 Констативен протокол; Решение № 37 от 07.02.2024 г.; Хронологична справка по аналитична сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“; Хронологична справка по аналитична сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ по проекти „Топъл обяд“, „Грижа в дома“, „Младежка заетост +“, „Започвам работа-Компонент 3- Заетост“; Протокол от 31.12.2024 г.; Извлечение от оборотна ведомост	28
04	ГФО 2.16-18- Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“; 2.2- - Констативен протокол; Аналитичен регистър на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ – 3 бр.(Общинска администрация; СУ с. Борино, ОУ с. Ягодина);	70
05	2.16-9 РД за Равнение на данни между балансова стойност на активите в оборотната ведомост и балансовата стойност на активите в амортизационния план; 2.2-4 Констативен протокол; 2.19-1 за комбинирани: тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки по сметка 2413 "Амортизация на сгради" и повторно изпълнение - тест на детайлите № 2 при месечно начисляване на амортизациите на сгради в ОБА с. Борино; Извлечение от счетоводната система – 5 бр.; Извлечение от амортизационния план на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“; Извлечение от оборотна ведомост	45
06	ГФО 2.16-21 - Работен документ за проверка показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси; 2.2- Констативен протокол; Справка	5

	за ангажиментите за разходи по сключени договори от общината;	
07	РД 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група "Бюджет" и СЕС от финансовия отчет на Община Борино за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.; РД 2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група "Бюджет" и СЕС от финансовия отчет на Община Борино за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.; 2.2.3- Констативен протокол; Хронологична справка по аналитичности на 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“; Хронологична справка по аналитичности на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“; фактури – 12 бр.; Приемо – предавателни протоколи – 7 бр.	61
08	2.16-4 РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група "Бюджет, СЕС и ДСД от финансовия отчет на Община Борино за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.; Хронологична справка по аналитичности на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна „Бюджет“; Хронологична справка по аналитичности на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ от отчетни групи „Бюджет“ и СЕС; Разрешение за ползване – 4 бр.; Удостоверение за въвеждане в експлоатация – 10 бр.; Протокол (Обр.19) – 1 бр.; Протокол за действително извършени СМР № 1- 5бр.; Протокол за установяване на действително и подлежащи на заплащане СМР № 1 – 1бр.	54
09	РД-ГФО-2.16-26 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“; Констативен протокол №2.2- от 24.07.2025 г.; Писмо до ВРИД Началник Отдел „Финанси и Бюджет“ на Община Борино; Отговор до Ръководител на одитния екип с Изх.№2489/24.07.2025 г.; Хронологична справка по аналитичности от 01.01.2024 до 31.12.2024 в отчетна група „Бюджет“ (ЗП №1500-130-2024-00003 и Добавък №1, БГ №116DSK18955 и Промяна №1, ЗП №1500-130-2023-00800 и Добавък №1, ЗП №00008282/15002310000802 и Добавък №1, ЗП №00008282/15002310000803 и Добавък №1, ЗП №00008282/15002310000804 и Добавък №1, ЗП №00008282/15002310000805 и Добавък №1); Хронологична справка по аналитичности от 01.01.2021 до 31.12.2023 (БГ №116DSK14089 и Промяна №1, №2, №3; ЗП №00008282/15002310000365; ЗП №00008282/15002310000366; ЗП №15002310000367; ЗП №00008282/15002310000376 и Добавък №1; Застраховка „Гаранции“ №BG0501 23 000001285; Застраховка „Гаранции“ №BG0501 23 000001318; ЗП №15002310000230/21119494 и Добавък №1); Извлечение по аналитични партии от 01.01.2024 до 31.12.2024 по сметка 9214 в отчетна група „СЕС“ (стопанска област 2000); Журнал на счетоводните записвания по проект: BG06RDNP001-19.228-0007-C01 и ЗП №1500-130-2023-00801; Хронологична справка по аналитичности от 01.01.2021 до 31.12.2024 в отчетна група „ДСД“ (БГ №116DSK10150 и Промяна №1).	93
10	ГФО 2.16-11 - Работен документ за проверка на сключени договори за особени залози върху вземания сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“; Договор за особен залог върху вземане;	15

	Анекс №1 към договор за особен залог върху вземане; Съгласие за директен дебит; Съгласие на заложен кредитор за заличаване; Справка за вписано обстоятелство или обявен акт от Централен регистър на особените залози; Мемориален ордер; Хронологична справка по аналитичност за сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“;	
11	ГФО 2.11- Работен документ за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) - отчетна група "Бюджет" – Приходи; Фактури – 45 бр.; Хронологична справка на сметка 7140 „Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи“; подпараграф 40-30 „Постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи“; Хронологична справка за сметка 7199 „Други приходи“; Договор за продажба на стояща дървесина на корен – 10 бр	155
12	ГФО 2.16-20 - Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" в отчетна група "Бюджет" и отчетна група СЕС; 2.2- - Констативен протокол; Договор №67/ 27.09.2024 г.; Договор № 55/ 28.06.2024 г.	25
13	Договор № 55А от 28.0.2022 г.; Протокол за действително извършени СМР – 2 бр.; ф-ри – 2 бр.; Хронологична справка по аналитични партии на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“; ф-ра 0000001253/12.11.2024 г.	16
14	Договор № 58 от 24.07.2024 г.; Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ; Протокол за установяване на действително извършени и подлежащи на заплащане СМР № 1- 1 бр.; Възлагателно писмо	31
15	ГФО 2.16-14 - Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване" в отчетна група "Бюджет" от финансовия отчет на Община Борино за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.; Счетоводна справка; Справка за придобити активи по сметка 2049; Амортизационен план за сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“; Справка придобити активи сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“; Оборотна ведомост по проект „Изграждане и оборудване на спортна инфраструктура с. Ягодина, Община Борино“; Договор за възлагане на обществена поръчка №16/ 26.03.2020 г.; Договор за възлагане на обществена поръчка за услуга №17/ 27.03.2020 г.; Договор №143/ 10.07.2018 г.; Фактури – 6бр.; Приемо предавателни протоколи – 2бр.; Удостоверение за въвеждане №198/ 26.04.2022 г.;	50
16	РД 2.16-25 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 6029 "Други разходи за външни услуги" в отчетна група „Бюджет“; Хронологична справка по аналитичности по сметка 6029; Фактура №0000001399/19.11.2024г.; Приемо-предавателен протокол от 19.11.2024 г.; Договор №35/27.04.2022 г.; Анекс I от 19.02.2024 г. към Договор №35/27.04.2022 г.	17
17	ГФО 2.16-10 - Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на несъществени позиции за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. - сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“ в отчетни групи "Бюджет"; Хронологична справка за сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други	29

	събития“ общинска администрация; Мемориален ордер – 12бр.; Акт за брак на активи в употреба, изписани като разход – 11бр.;	
18	Извлечения от счетоводната система за извършени корекции	5