



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400110519**

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

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	20
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	21

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
НАЛ 3	Обобщения формуляр за наличности по бюджетни левови сметки в БНБ
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОПР	Отчет за приходите и разходите
отчетна група ДСД	отчетна група „Други сметки и дейности“
СЕС-ДЕС	Сметки за средства от Европейския съюз – сметки за други средства от ЕС
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз – сметки за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд”
ОБС	Общински съвет
ОД	Одитни доказателства
ЗПФ	Закон за публичните финанси
СУ	Средно училище
ДГ	Детска градина
МОН	Министерство на образованието и науката
ТД	Търговско дружество
ИСО	Информационна система за общини

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО
СЪБРАНИЕ**

**ДО
Г-Н ГЕОРГИ ДИМОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
БОЖУРИЩЕ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Божурище, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпроса, описан 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 Божурище към 31 декември 2019 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следното неправилно отчитане:

1. ГФО на община Божурище за 2018 г. е представен в Сметната палата на 15.02.2019 г. Допълнително, на 20.02.2019 г. в информационната система ИСО на МФ са заредени коригирана консолидирана оборотна ведомост и баланс за 2018 г., които не са представени на Сметната палата. След представяне в МФ на коригирана оборотна ведомост и баланс за 2018 г. в счетоводната система на община Божурище и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) е допуснато да бъдат съставени допълнителни счетоводни записвания за начисляване на приходи, разходи, активи и пасиви, отнасящи се за 2018 г., вместо да бъде извършено годишно приключване на счетоводните регистри за 2018 г., и счетоводните записвания да бъдат отразени през 2019 г. като коригиращи за 2018 г.

В резултат на допълнителните счетоводни записвания е допуснато несъответствие в информацията за началните салда към 01.01.2019 г. на данните от коригираната консолидирана оборотна ведомост и баланс, представена в МФ и непредставена в СП, спрямо

данните за началните салда от счетоводната система на община Божурище и ВРБ.¹

Не са спазени регламентирани по чл. 11, ал. 1, т.т. 1, 3 и 4 от ЗСч три от шестте изисквания за изграждане и поддържане на счетоводна система в организациите, която да осигурява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции, междинно и годишно приключване на счетоводните регистри и изменения в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии.

Не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч за независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Не са спазени изискванията на чл. 163 и 164 от Закона за публичните финанси за осъществяване на счетоводството в бюджетните организации съгласно приложимите нормативни изисквания и указанията на МФ във връзка с параграф 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което е нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Установени са случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, както следва:

При приемане на бюджета за 2019 г. на община Божурище с Решение № 1 от 31.01.2019 г. на Общинският съвет са определени наличните към края на годината поети ангажименти за разходи да не надвишават 4 000 000 лв. и наличните към края на годината задължения за разходи да не надвишават 1 200 000 лв.

Не е определен конкретен размер на показателите максимален размер ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2019 г. и максимално допустимите нови задължения за разходи.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 1 и т. 2 от ЗПФ относно задължението на Общинските съвети да приемат с решение по бюджета на общината максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината и максимален размер ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2019 г., във връзка с параграф 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което е нарушение на бюджетната дисциплина.

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 Божурище в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-088 от 08.06.2020 г., изменяща Заповед ОД-04-01-105 от 24.09.2019 г., на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

¹ Одитни доказателства (ОД) №№ 48, 49, 50 и 51

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. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен 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. За периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2019 г.,² разходи за изграждане на инфраструктурни обекти, в размер на 1 060 170 лв., отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ и по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ или сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Към 31.12.2019 г. активите са капитализирани и са им начислени полагащите им се разходи за амортизация.³

Не са спазени указанията на т. 18 и т. 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно капитализиране на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД.

2. В община Божурище, сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“ е използвана неправилно за всички видове постъпления от приходи срещу дебитиране на сметки от група 50 „Парични средства“. От началник на отдел „ФБЧР“ на одитния екип е предоставено обяснение, че с цел закриване на натрупаното салдо, през 2018 г. за приходи с неустановен произход и вид са съставени неправилни и без основание счетоводни записвания по дебита на сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“⁴ в кореспонденция с приходна сметка.

Допуснато е при отчитането на приходи по сметки 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“, 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер и приходите от такси по 7051 „Приходи от такси в левове“ в община Божурище да се използва неправилно сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“, вместо сметки за разчети за вземания и/или приходи.

През 2018 г. са съставени неправилни счетоводни записвания по сметки за разчети и за приходи, които оказват влияние на активите и пасивите от баланса на община Божурище към 30.06.2019 г.,⁵ както следва:

2.1. по сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“ в кореспонденция със сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ са съставени без основание счетоводни записвания за невъзникнали касови приходи от местни данъци в размер на 602 504 лв. ;

2.2. по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и 7051 „Приходи от такси в левове“ неправилно са съставени счетоводни записвания за несъществуващи вземания и несъбрани приходи, в размер на 494 013 лв.;

2.3. по сметки 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“ в кореспонденция със сметка 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“, без основание са съставени счетоводни записвания за несъществуващи вземания за 449 382 лв.

Следвало е същите да бъдат коригирани чрез записвания по сметка от група 69 „Намаление на нетните активи от други събития“, предвид указанията дадени от министъра на финансите с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. Към 31.12.2019 г. са съставени

² установено при извършено предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Божурище към 30.06.2019 г.

³ ОД №№ 1, 2, 3 и 69

⁴ към 31.12.2018 г. салдото на сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“ е 0,00 лв.

⁵ ОД №№ 4, 5, 6, 7 и 70

коригиращи записвания за приходите и сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания” е с нулево салдо.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за текущо счетоводно отчитане на основата на документална обусловеност.

Не са спазени указанията на т. 18.1 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за отчитане на приходите от данъци на касова основа и указанията от раздел XII. Обхват на отчитане по сметки 430 и 431 и други сметки, свързани с публични вземания от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за отчитане на приходите от такси с неданъчен характер на начислена основа. Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.

2.4. Постъпили през 2018 г. приходи от продажби на земи, в размер на 1 199 010 лв.,⁶ са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания” (без да бъдат начислени вземания при възникване на стопанската операция), вместо по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”. Съгласно предоставено становище от общината, с цел корекция/начисляване на вземанията през 2018 г. е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”, поради което салдото на сметките не отразява действителния размер на вземанията от клиенти и на разчетите с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания. Към 31.12.2019 г. са съставени коригиращи записвания за вярното отразяване на вземанията от клиенти по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”.⁷

Не са спазени указанията за отчитане стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно утвърдения с ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите СБО.

3. Събраните към 30.06.2019 г. приходи от такси за битови отпадъци, в размер на 294 800 лв., отчетени по подпараграф 27-07 „За битови отпадъци“ в отчета на общината, са осчетоводени неправилно по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”, вместо по сметка 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер”.⁸

Към 31.12.2019 г. за събраните приходи от такси за битови отпадъци са съставени записвания по сметка 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер”.

Не са спазени указанията на т. 18.1 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за отчитане на приходите от данъци на касова основа.

4. Към 30.06.2019 г., без основание са съставени счетоводни записвания по сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания” в кореспонденция със сметка 7051 „Приходи от такси в левове“ за начисляване на приходи от общински такси (технически услуги, административни услуги, такси за ползване на пазари и тържища и други), в размер на 388 845 лв. Към 31.12.2019 г., неправилните счетоводни записвания са сторнирани и сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания” е с нулево салдо.⁹

Не са спазени изискванията на чл. 3 ал. 3 от ЗСч за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон. Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от Закон за публичните финанси относно осъществяване на счетоводството от бюджетните организации на база ЗСч, ЗПФ, стандартите и

⁶ установено при извършено предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Божурище към 30.06.2019 г.

⁷ ОД №№ 4 и 11

⁸ ОД №№ 4, 8, 9 и 70

⁹ ОД №№ 4, 10 и 70

указанията на МФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

5. Вземания от концесии, в размер на 12 000 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“, вместо по сметка 4331 „Вземания от концесии от местни лица“.¹⁰

Не са спазени указанията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно утвърдения с ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите СБО.

6. Прилежащи към сгради земи, общо за 141 946 лв.,¹¹ са осчетоводени неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група Бюджет. За коригиране на установеното неправилно отчитане са приложени указанията дадени с т. 117.2. от ДДС № 14 от 2013 г., като отнасящите се за сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ суми се прехвърлят чрез сметки 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности" в съответната отчетна група.¹²

Не са спазени указанията на т. 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за отчитане прилежащите земи в отчетната група, в която се отчитат съответните активи.

7. При счетоводното отразяване на касови приходи по сметки 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“, 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“ и от такси по 7051 „Приходи от такси в левове“, в община Божурище е допуснато да се съставят счетоводни записвания в неправилна кореспонденция със сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“. Следвало е приходите от данъци да бъдат отчитани на касова основа, а приходи от данъци и такси с данъчен характер, които са публични вземания по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.¹³

Не са спазени указанията на т. 48 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, където е определена класификацията на сметките за финансиращи позиции от група 46 и кореспондиращите им счетоводни сметки от раздели 6 и 7.

8. Възникнали, но несъбрани вземания от клиенти, общо в размер на 21 613 лв., в т.ч. към 31.12.2018 г. (14 988 лв.) и възникнали през 2019 г. (6 712 лв.), са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 5011 „Каса в лева“ и по кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, вместо по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и по кредита на сметка 7051 „Приходи от такси в левове“. Допуснато е към 30.06.2019 г. неправилно салдото за касови наличности по сметка 5011 „Каса в лева“ да бъде завишено и салдото на вземанията по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ да бъде занижено, което следва да се коригира със сортировъчно записване по двете сметки. В ГФО към 31.12.2019 г. касовите наличности са представени вярно, а неправилно осчетоводените вземания, в размер на 21 613 лв., са събрани.¹⁴

Не са спазени принципът на начисляване, регламентиран с чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и указанията за отчитане на стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие

¹⁰ ОД №№ 12, 13 и 70

¹¹ СУ-гр. Божурище за 59 400 лв., ДГ „Детелина“ за 24 000 лв., ОУ „Хераково“ за 10 546 лв. и ДГ „Буратино“ за 48 000 лв.

¹² ОД №№ 14, 15 и 71

¹³ ОД №№ 4, 11 и 72

¹⁴ ОД №№ 16, 17, 18, 19 и 70

с техния характер, съгласно утвърдения с ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите СБО.

9. Възникнали, но несъбрани вземания от страната и концесии от местни лица за 8 888 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове” и кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”, вместо по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” и кредита на сметка 7051 „Приходи от такси в левове“. Допуснато е към 30.06.2019 г. неправилно салдото за банкови наличности по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове” да бъде завишено и салдото на вземанията сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” да бъде занижено, което следва да се коригира със сторнировъчно записване по двете сметки. Към 31.12.2019 г. са съставени коригиращи записвания за вярното отразяване на наличностите по банкови сметки и вземания.¹⁵

Не са спазени принципът на начисляване, регламентиран с чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и указанията за отчитане на стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно утвърдения с ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите СБО.

10. В община Божурище от 2017 г. (стартирането на начисляване на амортизация в бюджетните предприятия) до извършвания от Сметна палата текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.06.2019 г. не е разработена и/или прилагана собствена амортизационна политика, съобразена с изискванията на НСС 4, в която да се определи:¹⁶

а) възприетия подход за класифициране на активите като дълготрайни материални и нематериални и като амортизируеми и неамортизируеми;

б) възприетия подход при определянето на срока на годност на амортизируемите активи;

в) възприетия подход при определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи;

г) възприетия метод на амортизация по класове от сходни амортизируеми активи;

д) степен на значителност;

е) друга информация по преценка на предприятието.

В ГФО за 2017 г. и 2018 г. на община Божурище са отразени начислени разходи за амортизации на дълготрайни активи, без да е разработена Амортизационна политика и без да са утвърдени амортизационни планове за активите.¹⁷ Предвид неспазването на разпоредбите на т. 7.1-7.3 от СС 4 одитният екип не може да изрази разумна увереност относно верността на начислените амортизации за 2017 г. и 2018 г. на амортизируемите дълготрайни активи, признати в отчетността в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.

През 2019 г. в община Божурище не са начислени разходи за амортизация и не е утвърден амортизационен план на амортизируемите активи.

Счетоводната политика (СП) на община Божурище е утвърдена през 2014 г. и не е актуализирана след тази дата. В СП, с т. 4 от *Раздел V, буква Б Нематериални дълготрайни активи* е определено, че община Божурище не начислява амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

Във връзка с установените по време на текущия контрол несъответствия, към 31.12.2019 г. в община Божурище е утвърдена нова Счетоводна политика, съдържаща и Амортизационна политика. При съставянето на ГФО за 2019 г. от общината и второстепенните разпоредител е приложена утвърдената Счетоводна политика на община Божурище.

¹⁵ ОД №№ 16, 20, 21 и 70

¹⁶ ОД №№ 22, 23 и 104

¹⁷ ОД №№ 22 и 23

Не са спазени указанията по т. 25 от раздел VI. Амортизационна политика на ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно задължението на бюджетните организации да разработват собствена амортизационна политика, съобразена с изискванията на счетоводен стандарт 4 "Отчитане на амортизациите" (СС 4).

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 55 от ДДС № 05 от 2016 г. относно разпределението на годишната амортизационната квота да бъде отразено в обобщените амортизационни планове месечно или по тримесечия.

11. Към 30.06.2019 г. по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи” са осчетоводени неправилно извършени в предходни отчетни периоди разходи, в общ размер 235 975 лв., както следва:

а) за оцифряване на кадастрални и регулационни планове, в размер на 41 760 лв., вместо да бъдат осчетоводени по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“;

б) за проектиране на водоснабдяване (9 861 лв.), ЗРП централна част (6 500 лв.), опорен план (55 453 лв.), работен план канализация села (92 441 лв.), технически проект ул. „Дунав“ (9 960 лв.) и проект за изменение централни части на гр. Божурище (20 000 лв.), или общо 194 215 лв., вместо същите да бъдат капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

От община Божурище е следвало да се извърши анализ относно документалната обосновааност на извършените разходи, етапа на завършеност на обектите, за които е извършено проектирането.¹⁸

Не са спазени и разпоредбите на § 4 от ПЗР на Закона за геодезията и кадастъра, съгласно който материалите и данните, създадени в резултат от изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на ЗСч. Не са спазени указанията на Тема № 9 от Коментарите по методологически въпроси, съгласно които тези документи, 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 т. 38.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно класифицирането и признаването на НМДА.

12. Разходи за субсидии за осъществяване на обществен транспорт, в размер на 43 500 лв., отчетени по подпараграф 43-01 „За текуща дейност“, са осчетоводени неправилно по сметка 6022 „Разходи за транспорт“, вместо по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“.¹⁹

Не са спазени и указанията за отчитане на стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно утвърдения с ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите СБО.

13. Платени разходи за субсидии за читалища, в размер на 45 708 лв., отчетени по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ са осчетоводени неправилно по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.²⁰

Не са спазени указанията на т.27.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за отчитане на предоставените активи на читалища по сметки от подгрупа 645 „Субсидии и други трансфери за нестопански организации“.

¹⁸ ОД №№ 24, 25 и 70

¹⁹ ОД №№ 26, 27, 28 и 70

²⁰ ОД №№ 24, 29 и 70

14. Предоставени (5 094 лв.) и възстановени временни безлихвени заеми (10 409 лв.) от бюджета за проекти в отчетна група СЕС-ДЕС, в макетите на сборните отчети за Бюджет В3_2019_2_7302.xls и за други средства от ЕС IB3_2019_2_7302_DES.xls са представени по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)“ неправилно с обратен знак.²¹

Не са спазени указанията на ДДС № 09 от 2018 г. за отчитане на операциите и наличностите по бюджетите, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства по утвърдената Единна бюджетна класификация за 2019 г. (ЕБК).

15. Към 30.06.2019 г. в отчетените в баланса дялови участия на общината в търговски дружества се установи:

а) За отрицателни изменения (загуба, в размер на 60 000 лв.), надвишаващи отчетната стойност на инвестицията от 5 000 лв. на община Божурище в ТД „Божур Фарма“ ЕООД (мажоритарно дружество със 100% общинско участие), не са извършени счетоводни записвания за осчетоводяването им до нулева стойност по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ и по кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.²²

Не са спазени изискванията на т. 28.4.13 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ във връзка с т. 4.9. от НСС 28 за отчитане на отрицателните изменения в дела на инвестициите.

б) Промяна в дела на инвестицията в търговско дружество с асоциирано участие на общината (ТД „Бъдеще 3“ ООД с 40% общинско участие) дължаща се на отрицателен финансов резултат, не е отразена по дебита на сметка 7175 „Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната – нето“ и по кредита на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ в размер на 23 200 лв.²³

Не са спазени указанията, дадени с т. 28.4.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно отчитане дела на инвестициите в търговските дружества с асоциирано участие.

16. Предоставени временни безлихвени заеми по решение на Общинския съвет - Божурище на „Божур Фарма“ ЕООД, мажоритарно дружество със 100% общинско участие, общо в размер на 50 700 лв. (през 2018 г. за 49 700 лв. и през 2019 г. за 700 лв.), отчетени правилно по подпараграф 72-01 „Предоставени средства по възмездна финансова помощ (-)“ в отчетна група „Бюджет“, са осчетоводени неправилно с червени записвания по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ в кореспонденция със сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, вместо по дебита на сметка от група 53 “Предоставени заеми и временна финансова помощ в страната“ и по кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“.²⁴

Не са спазени указанията за отчитане на стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно утвърдения с ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите СБО.

Не са спазени изискванията на чл. 163 и 164 от Закона за публичните финанси за осъществяване на счетоводството в бюджетните организации съгласно приложимите нормативни изисквания и указанията на МФ във връзка с параграф 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което е нарушение на бюджетната дисциплина.

17. Операциите със средства по проекти, за които се прилагат банкови сметки в отчетна група „Бюджет“ (в СУ и ДГ „Буратино“) на касова и начислена основа не са отчетени едновременно и огледално по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския

²¹ ОД №№ 30, 33, 74 и 76

²² ОД №№ 52, 56, 57 и 70

²³ ОД №№ 52, 53, 54, 55 и 70

²⁴ ОД №№ 30, 34 и 70

съюз на общините за постъпили и разходвани средства” и по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ в отчетни групи „Бюджет” и СЕС-ДЕС. Допуснато е да бъдат съставени счетоводни записвания по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства”, без да са обвързани с подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ и обратно, поради което:²⁵

а) в отчетна група Бюджет, отчетените средства по подпараграфа са намалени с 10 638 лв., като в отчета за касовото изпълнение са представени неправилно за 34 312 лв., вместо за 44 950 лв.;

б) в отчетна група СЕС-ДЕС, отчетените средства по подпараграфа са намалени с 20 819 лв., като в отчета за касовото изпълнение на сметките за отчитане на други средства от ЕС са представени неправилно за 24 101 лв., вместо за 44 950 лв.

Не са спазени указанията на т. 4 от ФО № 2 от 2015 г. на министъра на финансите за отчитането на операциите по проекти, прилагащи банкови бюджетни сметки, чрез едновременно огледално отчитане на касова и начислена основа по подпараграф 88-03 от ЕБК и сметки от подгрупа 468 от СБО в отчетни групи „БЮДЖЕТ” и „СЕС”.

18. Извършени и платени разходи по проекти в ДГ „Буратино“ за 3 027 лв. и СУ „Летец Христо Топракчиев“ за 7 162 лв., общо в размер на 10 189 лв., осчетоводени по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“, не са отразени на касова основа и не са представени в Отчета за касовото изпълнение за сметките за други средства от ЕС (СЕС-ДЕС) по разходни параграфи и подпараграфи 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“, 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ и 10-00 „Издръжка“ от ЕБК.²⁶

Към 31.12.2019 г. разходите правилно са отразени по параграфи от ЕБК в Отчета за касовото изпълнение за сметките за други средства от ЕС (СЕС-ДЕС) в съответствие с техния характер.

Не са спазени указанията на ДДС № 09 от 2018 г. за отчитане на операциите и наличностите по бюджетите, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства се прилага утвърдената Единна бюджетна класификация за 2019 г. (ЕБК)

19. В общинска администрация в отчетна група СЕС-КСФ активи, за които е приключен процесът на придобиване в предходни отчетни периоди не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2059 „Други транспортни средства“ за 58 581 лв. и по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ за 15 093 лв.²⁷

Към 31.12.2019 г. активите са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“. Активите от подгрупа 205 Транспортни средства са въведени в амортизационния план на общината и са им начислени разходи за амортизации.

Не са спазени указанията на т. 36 от писмо ДДС № 03 от 2016 г. на МФ за прехвърляне в отчетна група Бюджет или ДСД на придобитите в отчетна група СЕС нефинансови активи, които остават за ползване в отчетността на съответната бюджетна организация.

20. Платен и усвоен през 2018 г. аванс, в размер на 11 966 лв., за доставка на активи, изписани на разход, осчетоводени в отчетна група СЕС – КСФ по сметка 9909 „Активи в

²⁵ ОД №№ 30, 35 и 76

²⁶ ОД №№ 30, 36 и 76

²⁷ ОД №№ 30, 37, 38 и 77

употреба, изписани като разход“, не е отписан от сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и не е осчетоводен по сметка 6019 „Разходи за други материали”.²⁸

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

21. В Общинска администрация Божурище (ОбА) в отчетна група СЕС,²⁹ по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ са налични салда за ангажименти по договори с изтекъл срок (по приключили проекти), общо за 41 942 лв., вместо да бъдат приключени или канцелирани в кореспонденция със сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“.³⁰

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводните записвания за по всички сметки от подгрупа 980 (с изключение на сметка 9801) със сметка 9200 съобразно вида на стопанската операция.

22. Неизразходвани средства по проекти „Средищни училища“ и „Твоят час“ в края на 2016 г., 2017 г. и на 2018 г., общо за 23 940 лв.³¹, са преведени от банковата бюджетна сметка на СУ „Летец Христо Топракчиев“ по бюджетната сметка на община Божурище, като в началото на следващата година средствата са възстановявани по банковата сметка на училището. Счетоводните записвания в отчетна група „Бюджет“ за преведените и възстановени преходни остатъци са съставени правилно по сметки 7501 Вътрешни касови трансфери в левове“ и 5013 „Текущи банков сметки в левове“. Неправилно и без основание, същите са осчетоводени в намаление на полученото финансиране по дебита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и по кредита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група СЕС-КСФ, за което не са съставени коригиращи счетоводни записвания.³²

През 2018 г. са извършени разходи по проектите с налични по банковата сметка на училището средства от възстановените преходни остатъци, като са съставени счетоводни записвания по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, в резултат на което неправилно е натрупан кредитен оборот и крайно кредитно салдо по сметката, общо за 23 940 лв.

Не са спазени указанията на т. 4 от ФО № 2 от 2015 г. на министъра на финансите за отчитането на операциите по проекти, прилагащи банков бюджетни сметки, чрез едновременно огледално отчитане на касова и начислена основа по подпараграф 88-03 от ЕБК и сметки от подгрупа 468 от СБО в отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „СЕС“ и указанията за отчитане разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно утвърдения с ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите СБО.

23. Върнати от общината на училищата неизразходвани средства по проекти, налични в преходните остатъци в края на 2017 г. и 2018 г.,³³ общо за 20 768 лв., в ОбА през 2018 г. (за 20 473 лв.) и 2019 г. (за 295 лв.) са осчетоводени неправилно по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“,

²⁸ ОД №№ 30, 39 и 75

²⁹ СЕС-КСФ в размер на 13 435 лв., СЕС-ДЕС за 1 664 лв. и СЕС-РА за 26 843 лв.

³⁰ ОД №№ 30, 40, 41 и 78

³¹ 2016 г. - 8 080 лв., 2017 г. – 7 558 лв. и 2018 г. 8 302 лв.

³² ОД №№ 30, 42, 43, 44, 45 и 79

³³ Въведена практика неизразходваните средства по проекти „Средищни училища“ и „Твоят час“ в края на 2016 г., 2017 г. и на 2018 г., да се преведени от банковата бюджетна сметка на училищата по бюджетната сметка на община Божурище, като в началото на следващата година средствата са възстановявани по банковата сметка на училищата.

вместо по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове”. Така по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства” в отчетна група Бюджет неправилно са отразени разчети без да е налично основание за това.³⁴

В ГФО за 2019 г. разчетите по сметки 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства” са представени вярно.

Не са спазени указанията на т. 4 от ФО № 2 от 2015 г. на министъра на финансите за отчитането на операциите по проекти, прилагащи банкови бюджетни сметки, чрез едновременно огледално отчитане на касова и начислена основа по подпараграф 88-03 от ЕБК и сметки от подгрупа 468 от СБО в отчетни групи „БЮДЖЕТ” и „СЕС”.

24. За приключил проект по „Еразъм“ от програма „Коменски“ към МОН, в отчетна група СЕС – ДЕС не са приключени наличните огледални салда по сметки 1001 „Разполагаем капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи” в размер на 12 596 лв.³⁵

Не са спазени указанията на т. 25 от писмо ДДС № 07 от 2013 г. на МФ за приключване на салдата по сметки за капитал по приключили проекти по оперативни програми.

25. За отписване на продадени земи, на стойност 43 174 лв., в отчетна група ДСД са съставени неправилни счетоводни операции по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности“.

В отчетна група „Бюджет“ не са съставени счетоводни операции за отписване на продадените земи по дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности".³⁶

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. на МФ относно отчитането на приходите от продажби на земи, гори, трайни насаждения.

26. Поземлени имоти (в т.ч. урегулирани), по издадени 23 броя актове за публична общинска собственост, в периода от 2017 г. до 30.06.2019 г., непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с определени данъчни оценки общо за 9 590 лв., съответно земи за 5 053 лв. и инфраструктурни обекти за 4 537 лв. (резервоар за питейна вода), не са признати по справедлива стойност по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.³⁷

В Счетоводната политика на община Божурище, с т. 1. *Признаване на ДМА* и т. 2.2. от Раздел V, буква А *Дълготрайни материални активи* са определени критериите за признаване на ДМА и тяхното оценяване по справедлива стойност, когато са придобити безвъзмездно.

Към 31.12.2019 г. активите са осчетоводени и представени в ГФО за 2019 г.

Не са спазени принципът на начисляване по чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и указанията по т. 117 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

Не са спазени т. 1. Признаване на ДМА и т. 2.2. от Раздел V, буква А Дълготрайни материални активи от Счетоводната политика на община Божурище, относно прилагане на определените критерии за признаване на ДМА и тяхното оценяване по справедлива

³⁴ ОД №№ 30, 46 и 70

³⁵ ОД №№ 30, 47 и 80

³⁶ ОД №№ 2, 58, 69 и 70

³⁷ ОД №№ 2, 59 и 81

стойност, когато са придобити безвъзмездно.

27. При отчитането на придобити през 2019 г. дълготрайни активи, отчетени по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ са допуснати следните неправилни отчитания:³⁸

а) газов котел, на стойност 3 342 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“;

б) климатици, на обща стойност 5 614 лв., осчетоводени по 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, неправилно са капитализирани втори път по сметка 2060 „Стопански инвентар“;

в) авансово плащане за тотеми, в размер на 6 367 лв., при доставката на активите е осчетоводено два пъти по сметка 2060 „Стопански инвентар“. Първият път по дебита на сметка 2060 „Стопански инвентар“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ за приспадане на аванса и неправилно втори път по дебита на сметка 2060 „Стопански инвентар“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

г) новозакупен употребяван лек автомобил на стойност 29 990 лв., осчетоводен по сметка 2051 „Леки автомобили“, неправилно и без основание е осчетоводен втори път по сметка 2051 „Леки автомобили“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

При отчитането на стопанските операции не са спазени принципите на начисляване и на предимство на съдържанието пред формата по чл. 26, ал. 1 т.т. 4 и 8 от ЗСч.

28. За амортизируеми административни сгради, налични и в употреба преди въвеждането на амортизация през 2017 г., в амортизационния план на ОБА и второстепенните разпоредители са приложени срокове на амортизиране неправилно като за новопридобити - максимален 90 години, вместо да им бъдат определени остатъчни срокове на полезен живот съобразно фактическото състояние на активите, в който те да се амортизират до момента на извеждането им от употреба.³⁹

Не са спазени указанията на т. 65 от писмо ДДС № 05 от 2016 на МФ и на т. 12.2 от раздел V. Амортизационна политика на Счетоводната политика за 2019 г. на община Божурище.

29. При осчетоводяването на определените и отписаните разходи за амортизация на активи, отнасящи се за предходни отчетни периоди (2017 г. и 2018 г.),⁴⁰ включени в разработените през 2019 г. амортизационни планове на ОБА и ВРБ са съставени записвания по сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ неправилно в кореспонденция със сметки, съответно:⁴¹

а) разходите за амортизация, отнасящи се за 2017 г. и 2018 г., общо в размер на 4 109 595 лв. в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

б) отписване на разходи за амортизация отнасящи се за 2017 г. и 2018 г., общо в размер на 22 259 лв., в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови

³⁸ ОД № 82, 83, 84 и 85

³⁹ ОД №№ 82, 87 и 88

⁴⁰ за двата отчетни периода няма утвърдена Амортизационна политика и не са начислени разходи за амортизации на амортизируемите активи

⁴¹ ОД №№ 82, 86, 87, 88 и 89

дълготрайни активи от други събития“.

Неправилно са приложени указанията на т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. и т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно отчитането на неосчетоводени в предходни отчетени периоди активи и пасиви чрез сметки от групи 69 и 79 на СБО и отписване на нефинансови дълготрайни активи.

30. За признати в отчетността на общината активи по аналитични сметки (20592, 2099, 21012, 21021 и 22029),⁴² към синтетични счетоводни сметки от СБО, съответно: 2059 ”Други транспортни средства”, 2099 ”Други дълготрайни материални активи”, 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти”, 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“, в амортизационния план на община Божурище не са заложили срокове за амортизация и за активите не са определени и начислени разходи за амортизации за 2017 г., 2018 г. и 2019 г., на обща стойност 1 939 165 лв.⁴³

Не са спазени указанията на т. 65 от писмо ДДС № 05 от 2016 на МФ и на т. 12.2 от раздел V. Амортизационна политика на Счетоводната политика за 2019 г. на община Божурище.

31. В приложението форма НАЛ-3 към ГФО за 2019 г. на община Божурище, са допуснати следните несъответствия:⁴⁴

а) наличностите по текущи валутни сметки в началото на периода (48 425 евро) и в края на периода (18 704 евро) са представени неправилно в евро, вместо в левовата им равностойност;⁴⁵

б) в наличностите за чужди средства в лева, отразени в отчетна форма НАЛ-3 не са включени наличностите на парични средства по втора набирателна сметка с титуляр Община Божурище, с наличности в началото на периода 56 347 лв. и в края на периода 57 877 лв.

Допуснати са несъответствия при попълването на приложението форма НАЛ-3 към ГФО на община Божурище за 2019 г. Не са спазени указанията на МФ дадени с т. 39 от ДДС № 06 от 2019 г. за съответствие на информацията от файловете от техническия носител с тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена в МФ и Сметната палата.

32. В ОБА, определените за 2019 г. разходи на провизии за персонала, в размер на 53 562 лв. са начислени правилно по сметки 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, но неправилно в размер на 577 307 лв., или с 523 745 лв. в повече.⁴⁶

Допусната е техническа грешка при сбиране.

33. Промяна в дела на инвестицията на община Божурище към 31.12.2019 г. в търговско дружество с асоциирано участие на общината (ТД „Бъдеще 3“ ООД с 40% общинско участие), дължаща се на положителен финансов резултат, не е отразена по дебита на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ и по кредита на сметка 7175 „Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната – нето“ в размер на 20 000 лв.⁴⁷

⁴² За автомобили на стойност 15 840 лв., нематериални активи на стойност 9 528 лв., други дълготрайни материални активи за 120 427 лв. и инфраструктурни обекти за 1 793 370 лв.

⁴³ ОД №№ 82, 86 и 89

⁴⁴ ОД №№ 90, 91 и 92

⁴⁵ 48 425 евро x 1.95583 = 94 711 лв. в началото на периода и 18 704 евро x 1.95583 = 36 583 лв. в края на периода

⁴⁶ ОД №№ 86, 94, и 95

⁴⁷ ОД №№ 98, 99 и 86

Не са спазени указанията т. 28.4.5, дадени с писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно отчитане дела на инвестициите в търговските дружества с асоциирано участие.

34. В Счетоводната политика на община Божурище, раздел IX „Отчитане на таксите“ е определено неправилно таксите за детски градини, детски ясли, социален патронаж и други да се осчетоводяват по кредита на сметка 7051 „Приходи от такси в левове“ в неправилна кореспонденция със сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо със сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.⁴⁸

За 2019 г. е утвърдена нова Счетоводна политика на община Божурище., в която в т. 2.1. „Приходи от такси, събирани в детските градини“ от Раздел X. „Счетоводно отчитане на приходите“ е определено таксите за детски гради да се отчитат по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.

Към 31.12.2019 г. несъбрани вземания от общински такси за ползване на детски градини, в размер на 10 114 лв., не са осчетоводени като вземания по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ в кореспонденция със сметка 7051 „Приходи от такси в левове“.

Не са спазени указанията на раздел XII. Обхват на отчитане по сметки 430 и 431 и други сметки, свързани с публични вземания от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за отчитане на приходите от такси с неданъчен характер на начислена основа. Не са спазени указанията на т. 94 и 95 от писмо ДДС № 14 от 2013 на МФ за утвърждаване на СБО за бюджетните разпоредители и т. 2.1. „Приходи от такси, събирани в детските градини“ от РАЗДЕЛ X. „Счетоводно отчитане на приходите“ на Счетоводната политика на община Божурище.

35. Несъбрани вземания от клиенти, общо в размер на 42 922 лв., налични по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“, поради техническа грешка и без основание са отписани от сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ със сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.⁴⁹

Не са спазени принципите на начисляване и на предимство на съдържанието пред формата по чл. 26, ал. 1 т.т. 4 и 8 от ЗСч.

36. За получени като трансфер и неусвоени средства, в размер на 16 821 лв., по проект „Подкрепа за успех“ от Оперативната програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ (ОП НОИР) 2014-2020 г. към МОН, в СУ „Летец Христо Топракчиев“, не са съставени счетоводни записвания за начисляване на корективи по сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в кореспонденция със сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"⁵⁰.

Не са спазени указанията на т. 10.2 от писмо ДДС № 08 от 2014 г. на МФ относно начисляване на корективи за авансите по оперативни програми, получени като трансфери от администраторите на средствата.

37. В община Божурище по договор с В и К оператора на територията на общината, за начисляването на приходи от правото на ползване на В и К инфраструктурата (на база на размера на направените от оператора инвестиции), в размер на 49 625 лв., са съставени

⁴⁸ ОД №№ 66, 67, 68 и 104

⁴⁹ ОД №№ 94, 103 и 86

⁵⁰ ОД №№ 86, 94, 96 и 97

записвания неправилно по кредита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”, вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“.⁵¹

Не са спазени указанията на т. 17 от писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ относно отчитането на операциите между В и К операторите и съответните общини и свързаните с тях разчети въз основа на договори, сключени по съответния ред на Закона за водите (ЗВ) и Закона за концесиите (ЗК).

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

През 2019 г. в община Божурище не е актуализиран и приложен ред за управление на риска в областта на финансово-счетоводната отчетност, предвид резултатите от предварителното проучване и текущия контрол на периодичния финансов отчет към 30.06.2019 г. Прилаганите контроли не са разкрили и коригирали несъответствия, свързани с отчитането на приходи и вземания от общински такси, разходи за амортизация, класифицирането на активи и други, като са допуснали да се третират тези въпроси по начин, който не съответства на общата рамка за финансово отчитане.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 06 от 2019 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса и Отчета за приходите и разходите.

Коригираните Баланс, Отчет за приходите и разходите и приложения на община Божурище са представени в Министерството на финансите на 29.07.2020 г. и в Сметната палата на 30.07.2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 101 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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 377 от 14.10.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Божурище и един за Сметната палата.

⁵¹ ОД №№ 94, 102 и 86

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Работен документ РД № 2.8. за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през първото полугодие на 2019 г. в община Божурище, Картони за отчитане на разходите по параграф 52-06 за 2017 г., за 2018 г. и към 30.06.2019 г.	8
2.	Работен документ 2.16-3 Процедури по същество за проверка на активи по сметки 2201, 2202 в отчетна група ДСД към 30.06.2019 г. в община Божурище	5
3.	Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ към 30.06.2019 г. и за 2018 г.	2
4.	Работен документ 2.16-4 Тест на детайли за проверка на записванията за вземания по сметка 4110, приходи по сметки 7011 и 7051 и просрочени вземания по сметка 9912 и обяснение от началник на отдел „ФБЧР“	13
5.	Справка за отчетени и начислени приходи от данъци през 2018 г. Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 7011 за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. Главни книги по подпараграфи спрямо сметка за подпараграфи на параграф 13-00 през 2018 г.	7
6.	Справка за отчетени и начислени приходи от такси битови отпадъци за сметка 7051 „Приходи от такси в лева“ през 2018 г. в община Божурище Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 7051 за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. Главна книга по параграф спрямо сметка за подпараграфи на параграф 27-00 през 2018 г.	4
7.	Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 7041 за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. Главна книга за сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания” за 2018 г.	2
8.	Справка за отчетени и начислени приходи от такси битови отпадъци през 2019 г. в община Божурище Главна книга за сметка 41101 за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. Главна книга по параграф спрямо сметка за подпараграф 27-07 за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	5
9.	Главна книга за сметка 7051 за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	1
10.	Справка за отчетени и начислени приходи от такси битови отпадъци през 2019 г. в община Божурище Главна книга за сметка 7051 за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. Главна книга за сметка 4674 за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	3
11.	Главна книга за сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания” за 2018 г. Главна книга за сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ за 2018 г.	8

№	Одитни доказателства	Брой страници
12.	Работен документ 2.16-8 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съставените счетоводни операции по сметки, за които е установено значително изменение в салдата към 30.06.2019 г. спрямо същия период на предходната година	7
13.	Извлечение за сметка 4674, договор за концесия, картон за разходите по дейности за параграф 41-00 и фактури	12
14.	Работен документ 2.16-2 Проверка на записванията по съществени позиции от финансовия отчет – на активи по сметки 2010, 2031, 2039, 2049 и 9909 в отчетна група „Бюджет“	5
15.	Извлечения от инвентарни книги за недвижими имоти на СУ, гр. Божурище за 59 400 лв., ДГ Детелина за 24 000 лв., ОУ Хераково за 10 546 лв. и ДГ Буратино за 48 000 лв. Оборотни ведомост на второстепенни разпоредители и документи за собственост.	13
16.	Работен документ 2.16-6 Проверка на записванията по съществени позиции от финансовия отчет – наличности по сметка 5013 и §§ 95-01 и 95-07 и временни депозити по сметка 4831	5
17.	Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 5011 за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	6
18.	Листа от Касови книги за 30.06.2019 г. и за 01.07.2019 г.	2
19.	Листа от Касови книги за 31.12.2018 г. и за 01.01.2019 г.	2
20.	Справка за възникнали вземания по фактури за приходи, осчетоводени по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“	1
21.	Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 5013 за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	4
22.	Чеклист за проверка на отчитане на амортизацията на НДА към Работен документ 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	5
23.	Изводи от чеклиста и от тестовете на контрола и тестовете на детайлите към Работен документ 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	2
24.	Работен документ 2.16-9 Проверка на несъществени позиции, за които рискът е оценен като висок или среден на активите, осчетоводени по сметка 2109 в отчетна група „Бюджет“ към 30.06.2019 г.	3
25.	Констативен протокол 2.2-5 за съгласуване на факти и обстоятелства с представители на обекта	2
26.	Работен документ 2.17 за процедури по същество за проверка на счетоводните записвания по сметки от СБО и параграфи/подпараграфи от ЕБК за плащанията по банка (първични документи) за месеците от януари до юни 2019 г. на ОБА Божурище	14
27.	Фактури за предоставена услуга за обществен транспорт	3
28.	Главна книга по параграф спрямо сметка за подпараграф 4301 за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 6441 за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	4

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 6022 за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	
29.	Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 7524 за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 6451 за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	2
30.	Работен документ 2.16-10 за тест на детайли за проверка на отчетени активи от група 20, разходи, трансфери, ангажименти и размер на дялово финансиране по проекти в отчетна група СЕС, в т.ч. по сметки 2059 и 4684	15
31.	Картони за отчитане на разходите по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)“ до юни 2019 г.	7
32.	Решения на Общински съвет и Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 4614 за периода за 2018 г. за 2019 г.	5
33.	Картони за отчитане на разходите по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ до юни 2019 г. и оборотни ведомости към 30.06.2019 г.	12
34.	Справка, оборотни ведомости и Отчет за касово изпълнение към 30.06.2019 г.	6
35.	Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 2059 ”Други транспортни средства” в отчетна група СЕС-КСФ	1
36.	Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група СЕС-КСФ	3
37.	Документи за закрит през 2018 г. аванс и хронологична оборотна ведомост по аналитични нива на сметка 4020 в отчетна група СЕС-КСФ	4
38.	Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 9200 за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. в отчетна група КСФ	1
39.	Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 9200 за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. в отчетна група ДЕС и РА	2
40.	Отчитане на преходни остатъци през 2017 г., 2018 г. и 2019 г. в отчетна група Бюджет в СУ.	28
41.	Мемориален ордер за отчитане на преходен остатък	1
42.	Писмо за приключване на проект „Твоят час“, справки, извлечения	7
43.	Справка, Оборотни ведомости и Хронологични оборотни ведомости по аналитични нива за сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства” по години от 2017 г. до 2019 г.	37
44.	Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива за сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства” в отчетна група Бюджет	1
45.	Оборотна ведомост към 30.06.2019 г. и писмо за приключване на проект	6
46.	Работен документ 2.16-11 Анализ на установени неравнения на началните салда 2019 г. с крайни салда 2018 г. от представените оборотни ведомости на община Божурище в Сметната палата Протокол от ИСО на МФ от 20.02.2019 г. за въвеждане на коригирана оборотна ведомост и баланс на Община Божурище за 2018 г.	4
47.	Приложение № 1 Извлечение от база данни за счетоводни записвания за 2018 г. по дати и сметки в отчетна група Бюджет	9

№	Одитни доказателства	Брой страници
48.	Приложение № 2 Извлечение от база данни за счетоводни записвания за 2018 г. по дати и сметки в отчетна група СЕС	2
49.	Приложение № 3 Извлечение от база данни за счетоводни записвания за 2018 г. по дати и сметки в отчетна група ДСД	1
50.	Работен документ 2.16-1 тестове на детайлите за проверка на счетоводно отчитане на дяловете и акциите на община Божурище в търговски дружества по сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната“.	3
51.	Размер на дялово участие на ТД „Бъдеще 3“	2
52.	ГФО 2018 на ТД „Бъдеще 3“	5
53.	Хронология на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“	1
54.	Отчети на „Божур фарма“ ЕООД	21
55.	Хронология на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.	1
56.	Хронология на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“	1
57.	Справка за неосчетоводени имоти	3
58.	Работен документ 2.16-5 за тест на детайлите за проверка на отчитането на ангажименти по сметки 9200, 9800, 9801, 9803, 9909 и новите задължения по сметка 9860 в отчетна група Бюджет в община Божурище	5
59.	Справка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“- 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“	1
60.	Справка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“	1
61.	Обяснение от началник на отдел „ФБЧР“	1
62.	Работен документ 2.16-12 тест по същество за проверка на отчетните данни за максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети и максимален размер на новите задължения на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2019 г. в община Божурище	3
63.	Решение на общински съвет	4
64.	Работен документ 2.15 за процедури по същество за проверка на отчитането на приходите от такси за ползване на детски градини в община Божурище към 30.06.2019 г.	2
65.	Справка за таксите на ДГ „Детелина“	15
66.	Справка за таксите на ДГ „Буратино“	1
67.	Мемориален ордер № 19 Корекции в отчетна група ДСД от м. декември 2019 г. в Общинска администрация	5
68.	Мемориален ордер № 19 Корекции в отчетна група Бюджет от м. декември 2019 г. в Общинска администрация, Електронен файл за хронологични записвания за корекции от м. декември 2019 г.	6
69.	Мемориални ордери от ОУ, СУ, ДГ Буратино и ДГ Детелина.	8
70.	Главна книга за сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“ с нулево салдо	1
71.	Картон на разходите по дейности за параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)“ в Бюджет и СЕС-ДЕС	4
72.	Мемориален ордер № 19 Корекции в отчетна група СЕС от м. декември 2019 г. в Общинска администрация	4
73.	Отчети и оборотни ведомости от СУ и ДГ Буратино	9

№	Одитни доказателства	Брой страници
74.	Справка за прехвърлени активи от отчетна група СЕС в Бюджет	1
75.	Справка за прехвърлени активи от отчетна група СЕС в Бюджет за отчитане на ангажименти	1
76.	Хронологична ведомост по ордери МО за СУ и писмо до ръководителя на одитен екип	4
77.	Хронологична ведомост по ордери МО 2 за СУ	2
78.	Хронологична ведомост по ордери МО 10 и Хронологична ведомост по ордери МО 15 за осчетоводени земи по АПОС и инфраструктурен обект	8
79.	РД ГФО-2.16-1 за проверка и анализ на счетоводното отчитане на активите по сметки 2010, 2031, 2039, 2049 и 2059 в отчетна група Бюджет в ОБА Божурище и ВРБ и разходите за амортизация по сметки 6037, 2413 и 2417	9
80.	Документи МО 4/336 и 4/338 за отчитане на газов котел	2
81.	Документи МО 4/139, 4/140 и 16/1 за отчитане на климатици и лек автомобил	7
82.	Документ МО 19/25 за отчитане на аванс за тотеми по сметка 2060 „Стопански инвентар”	1
83.	Хронологична ведомост по ордери МО 20 за ОБА Божурище	3
84.	Хронологични оборотни ведомости за сметки 6992, 7992, коригиран Амортизационен план на СУ	11
85.	Хронологични оборотни ведомости за сметки 6992, 7992, коригиран Амортизационен план на ОУ	13
86.	Хронологична ведомост по ордери МО 22 и 15 за ОБА Божурище	4
87.	РД 2.16-5 за проверка за отчетените наличности по сметка 5013 и §§ 95-01 и 95-07 в отчетна група „Бюджет“ (вкл. НАЛ 3) и временни депозити по сметка 4831 в отчетна група ДСД	2
88.	Извлечения от банкови сметки във валута	5
89.	Форма НАЛ-3 преди корекция и Форма НАЛ-3 коригирана по време на одита	4
90.	Оборотни ведомости за отчетна група ДСД и банкови извлечения към 31.12.2019 г. за набирателните сметки на община Божурище	7
91.	РД 2.25 за проверка на операциите за отчитане на провизии и корективи към 31.12.2019 г., включително изпълнение на указанията на т.т. 19.7.3. и 19.7.5. и осчетоводяването по сметки 4230 и 6047 от ДДС № 20 от 2004 г.	6
92.	Справка за начислените разходи за персонала	13
93.	Оборотна ведомост и отчет от СУ за получен трансфер	3
94.	Хронологична ведомост по ордери МО 04 за начислени корективи	1
95.	РД 2.15-2 за тест по същество за проверка за съответствие с приложимата финансова рамка на определеното в Счетоводната политика относно отчитане на вземания по сметка 4301 от такси за ползване на детски градини в община Божурище към 31.12.2019 г.	2
96.	Справка за такси детски градини	2
97.	РД 2.16-10 за тестове по същество за проверка за съответствие с приложимата финансова рамка относно проверка на дяловете и акциите на община Божурище в търговски дружества по сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната“	3
98.	ГФО за Бъдеще-3 за 2019 г.	5
99.	Документ МО 15 за записвания за операциите с ВиК	1
100.	Документ МО 19/1 за записвания за извършени неправилни сторно операции	3
101.	Заповед №РД-384/19.11.2019г. на кмета на Община Божурище за утвърждаване на Счетоводната политика на община Божурище	1

