



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100314624

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

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание.....	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ВВМ	Вътрешно водопроводна мрежа
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОА	Общинска администрация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС ДЕС	Сметки за други средства от ЕС

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
БОЯН МИНКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА БЕЛОГРАДЧИК

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Белоградчик, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Белоградчик 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 мнение

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 Белоградчик 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 мнение.

Обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание на Приложението (обяснителна записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в която по подходящ начин е оповестено, че община Белоградчик, е ползвала в предходен отчетен период временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета в размер на

206 850 лв. Към 31.12.2024 г. средствата не са възстановени, което е констатирано и при финансовите одити на ГФО за периода от 2016 г. до 2023 г.¹

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

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД -01-03-146 от 04.11.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама

¹ Одитни доказателства №№ 13, 14 и 19

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

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – 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, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Белоградчик не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл.12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). През 2024 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за разкриване на звено за вътрешен одит с 2 щатни бройки, което е прието с Решение № 34 от 29.01.2024 г. До приключването на одита от ръководството на общината не са предприети действия за попълване състава на Звеното за вътрешен одит. Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв. и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

² Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 18

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършената проверка за осчетоводяването на дългосрочни заеми в Общинска администрация, Белоградчик е установено:

1.1. Задължения по три договора към „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД на обща стойност 1 483 801 лв. са прекласифицирани като текущ дял по дебита на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ в кореспонденция със сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ неправилно с цялата стойност на задълженията от 1 483 801 лв., вместо само със стойността на главницата която подлежи на погасяване през следващата година - 103 945 лв.

1.2. Предсрочно погасяване на част от главница по договор за кредит № 1404 от 24.04.2014 г., на стойност 695 532 лв., е осчетоводено неправилно по дебита на сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“, вместо по дебита на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“. ³

Не е спазена разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, както и указанията на т. 44.2 от ДДС № 07 от 2024 г. на Министерство на финансите и на Тема 5 от Коментари по методически въпроси за счетоводното отразяване на текущия дял по дългосрочни заеми.

2. От община Белоградчик са учредени особени залози по договори за кредит в полза на „Фонд за органите за местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД на стойност 950 406 лв. Към 30.09.2024 г. кредитите са погасени и сроковете на действие по договорите за особен залог са изтекли, но учредените залози не са отписани от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“. ⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 и 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

3. В Общинска администрация, Белоградчик в отчетна група „Бюджет“, извършени разходи за обект „Реконструкция на част от вътрешната-водопроводна мрежа на гр. Белоградчик“ на обща стойност 456 201 лв. не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. ⁵ Обекта е въведен в експлоатация с Разрешение за ползване № ДК-07-ВД-31 от 03.10.2024 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. и указанията дадени от министъра на финансите в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

4. Поради допуснатата техническа грешка информацията в консолидираната оборотна ведомост (макет на МФ-BALANCE-2024-IV) към 31.12.2024 г. е представена неправилно, като сумата от 106 214 лв., представляваща получен по бюджетната сметка на СУ „Христо Ботев“ трансфер по проект „Еразъм +“ не е посочена по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общини за постъпили и

³ Одитни доказателства №№ 4, 5, 6 и 15

⁴ Одитни доказателства № № 7, 8, 9 и 16

⁵ Одитни доказателства №№ 20, 21, 22, 23 и 32

разходвани средства“ и кредита на сметките от подгрупа 753 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз“ в отчетна група „СЕС-ДЕС“.⁶

В счетоводната система сумата е осчетоводена по правилните сметки.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.

5. В отчетна група „Бюджет“, извършени разходи на обща стойност 85 815 лв. за обекти „Изграждане на гробищен парк (кабелна линия и водопроводно отклонение)“, „Реконструкция и модернизация на улично осветление“, „Лекоатлетическа писта и стадион - Асен Балкански“ и „Реконструкция участък от път“ не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁷

Към 31.12.2024 г. строително монтажните работи (СМР) по обектите не са приключили.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. и указанията дадени от министъра на финансите в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

6. Към 31.12.2024 г., в Община Белоградчик по два договора за дългосрочни кредити с Фонд „ФЛАГ“ ЕАД частта от главницата (76 748 лв.), дължима за погасяване през 2025 г. не е осчетоводена по кредита на сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ в кореспонденция със сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“.⁸

Не са спазени разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, както и указанията на т. 44.2 от ДДС № 07 от 2024 г. на Министерство на финансите и на Тема 5 от Коментари по методически въпроси за счетоводното отразяване на текущия дял по дългосрочни заеми.

7. В отчетна група Бюджет, изплатен аванс на стойност 21 600 лв., за изработка на музикален клип към песента на група „Тангра“ „Нашият град“, която да се използва като рекламен материал и визитка на град Белоградчик неправилно е осчетоводен по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“. Към 30.09.2024 г. актива е в процес на придобиване.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството и изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2024 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2023 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

⁶ Одитни доказателства №№ 29, 30, 31 и 33

⁷ Одитни доказателства №№ 22, 23, 24, 25 и 34

⁸ Одитни доказателства №№ 26, 27, 28 и 35

⁹ Одитни доказателства №№ 10, 11, 12 и 17

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 7 от 16.12.2024 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО на Община Белоградчик за 2024 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 35 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. Видин, пл. „Бдинци“ № 1, ет. 4, стая 52.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 171 от 11.06.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Белоградчик и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.5-5 - въпросник за наличие на ЗВО и одитен комитет в община Белоградчик	1
2	Решение № 44 от 29.01.2024 г. за определяне на 2 щатни бройки в Звено за вътрешен одит	4
3	РД № ТК 2.2-5 - констативен протокол за резултатите от извършена проверка за наличие на Звено за вътрешен одит и на одитен комитет в община Белоградчик към 30.09.2024 г.	1
4	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за счетоводна сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ и 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление“	4
5	Договори за дългосрочни кредити, извлечения от счетоводната система	83
6	Констативен протокол 1992,1993	1
7	РД № 2.16-15 - работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за салдото на счетоводна сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“	3
8	Ведомост и извлечение по аналитични партии на сметка 9233	2
9	РД № 2.5-7 - въпросник относно сключени договори за поети ангажменти и сключени договори за особени залози от общинска администрация	1
10	Работен документ за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) на салдото към 30.09.2024 г. на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, включена в извадката	13
11	Договор № 231/10.09.2024 г. за създаване и използване на визуално произведение, фактура, извлечение от счетоводната система	13
12	Констативен протокол относно осчетоводяване на визуално произведение	1
13	РД № 2.16-8 - работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените временни безлихвени заеми от/за общински бюджети и от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини, които са съществени по стойност	9
14	Констативен протокол относно временен безлихвен заем	1
15	Мемориален ордер, извлечение от счетоводната система	4
16	Мемориален ордер, извлечение от счетоводната система	2
17	Мемориален ордер, извлечение от счетоводната система	3
18	РД № ГФО 2.2-4 - констативен протокол за резултатите от извършена проверка за наличие на Звено за вътрешен одит и на одитен комитет в община Белоградчик към 31.12.2024 г.	1
19	РД № ГФО 2.2.3- Констативен протокол относно временен безлихвен заем към 31.12.2024 г.	1
20	Работен документ за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) на извършените капиталови разходи в общината	8
21	Договори, фактури, платежни нареждания, извлечения от счетоводната система	26
22	РД № ГФО 2.5.6 - Въпросник относно капитализиране на разходите в отчетна група ДСД	2

23	РД № ГФО 2.2.2 - Констативен протокол относно разходи за осчетоводяване на инфраструктурни обекти	2
24	Работен документ за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) на резултата към 31.12.2024 г. по шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“	5
25	Договори, извлечения от счетоводната система	43
26	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за счетоводна сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ и 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление“	4
27	Договори за кредит, анекси	87
28	Констативен протокол неначислен текущ дял	1
29	РД № ГФО 2.11 Равнение за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и параграфите за трансфери на Единната бюджетна класификация (ЕБК)	3
30	Банково извлечение, извлечения от счетоводната система на ОУ Христо Ботев, Оборотна ведомост на ОУ Христо Ботев, Консолидирана оборотна ведомост към 31.12.2024 г. на община Белоградчик	18
31	РД относно консолидиране на оборотни ведомости на ВРБ изработен с ПП ACL	12
32	Мемориални ордери, извлечение от счетоводната система	10
33	РД изработен с ПП ACL относно коригирана консолидирана оборотна ведомост на Община Белоградчик към 31.12.2024 г., оборотна ведомост преди и след корекция	17
34	Мемориален ордер, извлечения от счетоводната система	6
35	Мемориален ордер, извлечения от счетоводната система	5