



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400203525

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

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЗПФ	Закон за публични финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СС	Счетоводен стандарт

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

**ДО
Г-Н КОСТА КАРАНАШЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА КОТЕЛ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Котел, 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 (ГФО) дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Котел 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 (ЗПФ).

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 Котел 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.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2025 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-035 от 24.03.2025 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 или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на 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 последствия 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 Котел няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл.12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. 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. Допуснатото е констатирано и при извършените финансови одити на ГФО на Община Котел за периода от 2019 г. до 2023 г. включително.¹

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 5 406 427 лв. и представляват 20,09 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години (26 911 045 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 369 770 лв. или 5,09 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.²

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 от ЗПФ и § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2024 г., в отчетна група „Бюджет“, за обект „Реконструкция на водоснабдителната и вътрешна водопроводна мрежа с. Малко село, Община Котел“, е определена приблизителна счетоводна оценка на достигнатия етап на процеса на придобиване на актива, в размер на 2 692 254 лв. (с вкл. ДДС).³

¹ Одитно доказателство № 05

² Одитно доказателство № 04

³ Одитно доказателство № 01

а) Определената стойност⁴ на приблизителната счетоводна оценка на разходите, в размер на 2 243 545 лв. (без ДДС) е осчетоводена по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (1 650 755 лв.) и неправилно със сметка 4978 „Коректив за други задължения към местни лица“, вместо със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (592 790 лв.).

В отчетна група ДСД правилно е съставена счетоводна операция за капитализиране на акумулираните разходи по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.

б) Реализираните ангажименти, в размер на 592 790 лв., във връзка с извършените строително-монтажни работи, не са отписани по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“. Разходите не са осчетоводени и като нови задължения за разходи по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“.

Не са спазени указанията на Министерството на финансите (МФ), дадени в т.16.6. от ДДС № 20 от 2004 г. и 1.5.3. от ДДС № 04 от 2010 г. относно осчетоводяването на приблизителната оценка на разходите на съответния етап на придобиване на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване, във връзка с изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и относно отчитането им като реализиран ангажимент.

2. Към 31.12.2024 г., в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ правилно са осчетоводени приходи за 2024 г., фактурирани през следващата отчетна година, в кореспонденция със сметки 7121 „Приходи от наеми на имущество“ (2 734 лв.) и 7123 „Приходи от наеми на земя“ (425 лв.). Припадащият се ДДС, в размер на 381 лв., неправилно е осчетоводен по кредита на сметка 4978 „Коректив за други задължения към местни лица“, вместо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 49.1.2 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитането на припадащ се данък добавена стойност на приходи, отнасящи се за текущата година, независимо, че са фактурирани в началото на следващата.

3. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на стопанските операции, свързани с придобити ДМА, се установи:

3.1. Придобити в предходен отчетен период нефинансови дълготрайни активи, общинска собственост - спортен комплекс в гр. Котел, с обща отчетна стойност в размер на 93 638 лв., в т.ч. спортна зала (81 841 лв.), съблекалня (9 976 лв.) и навес (1 821 лв.), представляващи инфраструктурни обекти, които са предназначени за обществено ползване и не обслужват пряко дейността на общината, са признати към 31.12.2024 г. неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Спортният комплекс е изграден да задоволява спортните и културни потребности на населението на Община Котел и е с

⁴ съгласно информация за обема на изпълнените СМР, посочени в Междинен отчет № 1 от 17.12.2024 г. за външната водопроводна мрежа и Междинен отчет № 1 от 17.12.2024 г. за вътрешната водопроводна мрежа на с. Малко село, Община Котел

⁵ Одитно доказателство № 03

характеристика на „публично благо“, поради което изпълнява критериите за признаване и отчитане на дълготраен материален актив в отчетна група ДСД.

Към 31.12.2024 г., за обекта са начислени разходи за амортизация, в размер на 24 816 лв.⁶

След прекласифициране на активите в отчетна група ДСД, следва да се анализират параметрите на начислените разходи за амортизация, като при наличие на основание, същите да се променят със съответната сума след променените параметри в амортизационния план на общината (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност), съответстващи на функционалното предназначение на актива.⁷

За коригиране на неправилното отчитане са съставени счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (71 924 лв.) и 2413 „Амортизация на сгради“ (21 714 лв.) - за неправилно начислената амортизация до 31.12.2023 г., в кореспонденция със сметка 2039 „Други сгради“, с отчетната стойност на активите, в размер на 93 638 лв.

Неправилно начислените амортизации за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. са сторнирани по метода на червеното сторно по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на (-) 3 102 лв.

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (93 638 лв.) в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (71 924 лв.) и сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (21 714 лв.) - за начисляване на амортизация към 31.12.2023 г. За начисляване на амортизациите за 2024 г. са съставени счетоводни записвания в отчетна група ДСД по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (3 102 лв.).

3.2. През 2024 г., за спортната зала са извършени разходи, в размер на 30 000 лв., за изработване на инвестиционен проект за основен ремонт на спортния комплекс. В отчетна група „Бюджет“ са съставени счетоводни записвания неправилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“⁸.

Допуснатите неправилни отчитания са коригирани по време на финансовия одит на ГФО на Община Котел за 2024 г.

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени с Тема № 8 на Коментарите по методически въпроси относно счетоводното отчитане на нефинансови дълготрайни активи, които имат характеристиката на „публични блага“ по сметки от група

⁶ 21 714 лв. за предходни отчетни периоди и 3 102 лв. за 2024 г.

⁷ Одитно доказателство № 02

⁸ Одитно доказателство № 02

22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) “Други сметки и дейности“ от СБО в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на ДМА в отчетна група ДСД във връзка с изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в Община Котел в областта на счетоводната отчетност са прилагани в по-голямата си част през одитирания период, достатъчни са по съдържание и обхват, но не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на общината.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 7 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс/ОПР и обяснителна записка за оповестяване на счетоводната политика на Община Котел към ГФО за 2024 г. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 28.04.2025 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Сливен) с вход. № 07-02-312 # 4 от 28.04.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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. Сливен, пл. „Александър Стамболийски“, № 1, ет. 5.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 151 от 30.05.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Котел и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО-2.15-2 за тестове на детайлите за спазване на изискванията от приложимата обща рамка на финансово отчитане по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и подпараграфи 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и 52-00 „Придобиване на ДМА“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализиране на активите (признаване балансово) в отчетна група ДСД на Община Котел, междинни отчети, договори за СМР, счетоводни извлечения за приблизителна оценка на	35

	незавършеното строителство, коригиращи счетоводни извлечения	
02	РД № ГФО-2.16-15 за тестове на детайлите за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“, СС и ДСД, в Община Котел, инвентарна книга и амортизационен план на спортен комплекс, договор, фактура за инвестиционен проект за основен ремонт на спортна зала, счетоводни извлечения, мемориални ордери и счетоводни извлечения за коригиране на неправилни отчитания	39
03	РД № ГФО-2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година, мемориални ордери, счетоводни справки, мемориални ордери и извлечение за коригиращи операции	9
04	РД № ГФО-2.16-21 за проверка изпълнението на условията в чл. 130а от ЗПФ в Община Котел към 31.12.2024 г., аналитични оборотни ведомости, кореспонденция с МФ за целеви трансфери	25
05	РД № ГФО-1.25 за предприети/непредприети действия за отстраняване на допуснати отклонения, установени при извършения финансов одит на ГФО на Община Котел към 31.12.2023 г.	2