



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400302025

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Симеоновград 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
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	4
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	8
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
НСС	Национален счетоводен стандарт
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
СчП	Счетоводна политика
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
УО	Управляващ орган
БФП	Безвъзмездна финансова помощ
ЕС	Европейски съюз
ЗВОПС	Закона за вътрешен одит в публичния сектор
ИРМ	Изнесено работно място

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

ДО
Г-ЖА МИЛЕНА РАНГЕЛОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА
СИМЕОНОВГРАД

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Симеоновград, 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 Симеоновград 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 Симеоновград 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-04-03-020 от 17.02.2025 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. 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 законови 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

1. При извършения финансов одит на ГФО на Община Симеоновград за 2023 г., е установено, че на активите, признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД,¹ в размер на 14 689 608 лв., от общо 39 561 648 лв. (което съставлява 37,13 % от общия размер на НДА),² не е извършен преглед за преоценка/обезценка по общия ред, регламентиран в указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и утвърдената СчП на общината.³

През 2024 г. са предприети действия за коригиране на установените неправилни отчитания, като със заповед⁴ № 310 от 25.07.2024 г. на кмета на Община Симеоновград е определено да се извърши преглед от лицензиран оценител на съществуващите оценки на ДМА, признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, и коригиране на стойностите им в случаите на очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, по които се водят в баланса на общината. Със заповедта на кмета на общината е определено предвид големия големия обем работа, поради невъзможност да се извърши преглед до края на 2024 г., да се приложи стъпаловиден график по активи находящи се в отделни населени места на общината.

Извършен е преглед за определяне на справедливите стойности на активите, признати в отчетността на общината по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, като са съставени счетоводни записвания по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“, в размер на 15 978 301 лв.

Към 31.12.2024 г., на част от имотите (36 бр.) признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ с отчетна стойност общо в размер на 2 608 867 лв., или 4,47 % от общия размер на НДА (61 080 760 лв.), не е извършен преглед за преоценка/обезценка по общия ред, регламентиран в указанията на министъра на финансите дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и утвърдената СчП на общината.⁵

Не са спазени указанията, дадени с т.т. 16.21, 16.24, 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. на МФ, относно извършване на преглед на

¹ подлежащи на преглед за обезценка

² от общо 39 561 648 лв., което съставлява 37,13 %

³ Одитно доказателство № 1 от одитен доклад № 0400301424

⁴ № 310 от 25.07.2024 г.

⁵ Одитно доказателство № 1

съществуващите счетоводни оценки на ДМА и коригиране стойността им в случаите на очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, по които към датата на изготвяне на финансовия отчет се водят тези активи, както и разпоредбите на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние.

Не е спазена т. 4 от раздел VI „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на общината за извършване на преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

2. Предоставен аванс от Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ) на Община Симеоновград по договор за безвъзмездна финансова помощ, финансиран със средства по Програма за развитие на селските райони 2014 – 2020 г.,⁶ в размер на 502 479 лв., правилно е осчетоводен като задължение по аванси, по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"."

Авансът е приспаднал от одобрената сума за изплащане (924 683 лв.) при следващия трансфер от Управляващия орган (УО), като за усвояването на аванса, с размера на признатите разходи от 502 479 лв., не е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и кредита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и двете сметки са останали към 31.12.2024 г. със салда в размер на стойността на предоставения аванс, вместо да се закрият с обратна кореспонденция между двете сметки, съгласно указанията на министъра на финансите, дадени в раздел III от ДДС № 08 от 2014 г.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в раздел III, т. 10.2.2 от ДДС № 08 от 2014 г., относно отчитане на операциите, свързани с отпускане и усвояване на аванси при непризнаване на разходи, извършени със средства от аванси, както и при възстановяване на средства по аванси на бенефициенти за сметка на средства по донорски програми.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

3. Получена банкова гаранция в полза на Община Симеоновград,⁸ на стойност 20 500 лв., е осчетоводена правилно по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ и кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ в отчетна група „Бюджет“, но неправилно със сумата от 102 500 лв., в резултат на което saldoto на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е завишено с 82 000 лв.

Допуснатото неправилно отчитане е в резултат на техническа грешка.⁹

Не са спазени изискванията на т. 23 от ДДС № 8 от 2012 г. относно отчитане на банковите гаранции.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

⁶ Договор № BG06RDNP001-7.021-0022-C01 за БФП по проект „Изграждане, реконструкция и/или рехабилитация на водоснабдителни съоръжения в агломерации с под 2 000 е. ж. в Община Симеоновград“

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Банкова гаранция № 48-12245 от 18.11.2024 г. на стойност 20 500,00 лв. за гаранционно поддържане по договор № 112 от 03.09.2024 г. „ОР на общински път“

⁹ Одитно доказателство № 3

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. През периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г., от бюджета на общината са ползвани средства, общо в размер 382 010 лв., за авансово финансиране на разходи по проекти (7 бр.)¹⁰, изпълнявани със средства от ЕС. Възстановените средства за същия период са в размер на 264 764 лв., като към 31.12.2024 г. ползваните и невъзстановени средства са в размер на 143 851 лв., и същите са отчетени като временни безлихвени заеми.¹¹

Предоставянето на временни безлихвени заеми по реда на чл. 104, ал. 1, т. 5 от ЗПФ е в правомощията на Общинския съвет. При приемане на бюджета за 2024 г. на Община Симеоновград¹², Общински съвет - Симеоновград е упълномощил кмета на общината да предоставя временни безлихвени заеми, от временно свободните средства по общинския бюджет, за финансиране на плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз, и по други международни програми, включително и на бюджетни организации, чийто бюджет е част от общинския бюджет.

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

За ползваните средства от бюджета за авансово финансиране на проекти, от текущия период и от предходни отчетни периоди, няма валидно и относимо решение.

2. Към 31.12.2024 г. в Община Симеоновград е създадено звено за вътрешен одит, като с решение № 69 от 17.06.2024 г. на Общински съвет - Симеоновград в структурата на общинска администрация са утвърдени две щатни бройки за вътрешни одитори, едната от които е за ръководител. Обявявани са конкурси¹³, но поради липса на кандидати, към 31.12.2024 г. двете щатни бройки не са заети.

Не е създаден Одитен комитет, въпреки че общината попада в обхвата на чл.18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС).¹⁴

Не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, относно осъществяване на вътрешния одит в общините най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет, регламентиран в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), във връзка с чл. 21 от Закона за публични финанси (ЗПФ).

¹⁰ „Изграждане, реконструкция и/или рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения в агломерации с под 2000 е.ж. в община Симеоновград:

- Подмяна на хранителен водопровод - от водоем Свирково до с. Свирково - 800,6 л.м;

- Подмяна на хранителен водопровод - от водоем Навъсен до с. Навъсен - 1799,45 л.м., с. Свирково и с. Навъсен, община Симеоновград; „Топъл обяд в Община Симеоновград“ по Програма за храни и основно материално подпомагане 2021-2027 - ЕСФ +; „Младежка заетост“ по ЕСФ+ - Програма за развитие; „Еразъм+ Моето първо европейско работно място“ по програма Център за развитие на човешките ресурси и други.

¹¹ Одитно доказателство № 4

¹² Решение № 35 от 19.02.2024 г.

¹³ Заповед № 416 от 10.10.2024 г. за обявен конкурс за заемане на длъжността „Ръководител на звено за вътрешен одит“

¹⁴ Одитно доказателство № 5

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

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. Хасково, ул. „Александър Стамболийски“ № 2, етаж 2, стая № 6.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 103 от 25.04.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Симеоновград 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 2.15-8 за процедури по същество за проверка на изменението по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, Заповед № 310 от 25.07.2024 г., ППП №10 от 31.12.2024 г., възлагателни писма, МО, експертни оценки	34
02	РД № ГФО 2.15-1, заверени копия на счетоводни документи - искания от бенефициента за предоставяне на аванс и окончателно плащане, решения на УО за предоставени трансфери, извлечения от банкова сметка за получаване на трансфери, протокол за извършени и приети СМР, обратна ведомост на проекта	44
03	Работен документ № ГФО 2.15-9 за проверка на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, копия от банкова гаранция № 48-12245/18.11.2024 г., разпореждане за заприхождаване на гаранцията, МО за неправилно отчитане, извлечение по аналитични партии, журнал на счетоводните записвания, ведомост по аналитични партии, МО за корекция на неправилно отчитане.	13
04	РД № ГФО 2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на вътрешните безлихвени заеми по сметки 4614 – СЕС и 4624 -, „Бюджет“, справка от одитираната организация - проверена от одитор за ползвани ВБЗ от бюджета по проекти на ЕС, заверено копие на решение на ОбС - гр. Симеоновград.	28
05	Констативен протокол № ГФО 2.2-1, Решение № 69 от 17.06.2024 г. на ОбС с приложение № 1, заповеди, обявления	18