



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100308425

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Главиница 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
Обръщане на внимание.....	4
Правно основание за извършване на одита	5
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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ПУП	Подробен устройствен план
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи

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

ДО
Г-Н НЕЖДЕТ ДЖЕВДЕТ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ГЛАВИНИЦА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Главиница, 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 Главиница 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 Главиница 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 – временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание, относно ползвания временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2024 г. невъзстановените средства са в размер на 215 000 лв. Ползването на заема не е

оповестено в Приложението (обяснителна записка) към консолидирания годишен финансов отчет на Община Главиница за 2024 г.

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.¹

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-01-03-084 от 01.07.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

¹ Одитни доказателства №№ 6 -8

самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

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

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

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

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

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

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

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – 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

1. Извършени през предходен отчетен период разходи за строително-монтажни работи (СМР) за изграждане на парк за активни занимания и отдих в гр. Главиница на обща стойност 288 067 лв. са признати неправилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметки от подгрупа 699 „Намаление на нетни активи от други събития“ в отчетна група СЕС. Разходите са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“².

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството относно принципа за текущо начисляване на ефекта от сделките и другите събития в момента на тяхното възникване, както и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

В резултат на неправилното отчитане в размер на 288 067 лв. в Отчета за приходите и разходите, в отчетна група СЕС код 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ е завишен, а код 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“

² Одитни доказателства №№ 9, 10 и 11

е занижен. В отчетна група ДСД кодове 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития са занижени“.

2. Разходи, извършени през одитирания период за изготвяне на подробни устройствени планове (ПУП) на Община Главиница на обща стойност 37 800 лв. са признати неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“³.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в Тема 9 от Коментарите по методологически въпроси във връзка с т. 3.1 от НСС 38.

В резултат на неправилното отчитане на стойност 37 800 лв. код 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на Баланса е завишен, а код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите е занижен в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Главиница, към 31.12.2024 г. е допуснато:

1.1. Превишение с 984 172 лв. на бюджетния показател за наличните към 31.12.2024 г. поети ангажименти за разходи по бюджета на общината (10 676 137 лв.) спрямо допустимите 50 на сто (9 691 966 лв.) от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години (19 383 931 лв.).⁴

Нарушени са разпоредбите на чл. 94, ал. 3, т. 2 и чл. 128, ал. 2 от ЗПФ, което представлява нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

1.2. Изпълнено е условието, регламентирано в чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, по отношение на общините с финансови затруднения, като осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства в размер на 69,23 на сто е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена през последната година – 76,04 на сто.

2. В резултат на допуснатата техническа грешка при ръчното попълване на консолидираната оборотна ведомост (макет на МФ) към 31.12.2024 г. в отчетна група „Бюджет“⁵:

2.1. Дебитният оборот на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е представен за 9 744 266 лв., вместо за 9 595 347 лв. или със 148 919 лв. повече;

2.2. Дебитният оборот на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ е представен за 6 894 190 лв., вместо за 7 043 109 лв. или със 148 919 по-малко.

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

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

³ Одитни доказателства №№ 1-5

⁴ Одитно доказателство № 12

⁵ Одитни доказателства №№ 13-15

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности по отношение на финансово-счетоводната дейност в Община Главиница не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, в резултат на което са допуснати неправилните отчитания.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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. Силистра, ул. „Цар Шишман“ № 5, ет. 4.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 403 от 29.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Главиница и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ № ГФО-2.16-1 от 17.07.2025 г.	9
2	Фактура, договор и платежно нареждане за придобит ПУП за гр. Главиница	9
3	Фактура, договор и платежно нареждане за придобит ПУП за с. Дичево, Община Главиница	8
4	Инвентарна книга на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“	2
5	Касов отчет на параграф 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ към 31.12.2024 г. в отчетна група „Бюджет“	2
6	Обяснение от директор на дирекция „Финанси и човешки ресурси“ за ползвания временен безлихвен заем от сметката за чужди средства	3
7	Платежни нареждания за ползван и възстановен временен безлихвен заем от сметката за чужди средства	11
8	Извлечение на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД	2
9	Работен документ № ГФО-2.31 от 17.07.2025 г. за проверка на капиталови разходи	6
10	Фактура и протокол за извършени СМР от предходен отчетен период	14
11	Журнали на счетоводните записвания в отчетни групи СЕС и ДСД	2
12	Таблица на МФ за финансови показатели на общините за 2024 г.	1
13	Обяснителна записка от зам.-кмет „Финанси“ относно занижено салдо на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ в консолидираната оборотна ведомост на Община Главиница за 2024 г.	1
14	Работен документ ГФО-1.14 от 03.07.2025 г. за отчетна група „Бюджет“	7
15	Извлечение на дебитния оборот на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ от обединена база на хронологичните счетоводни записвания	28