



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100305925

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

София, 2025 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	6
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 законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

АПОС	Акт за публична общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДА	Дълготрайни активи
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ при МФ
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗОС	Закон за общинската собственост
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СС	Счетоводен стандарт
ФП	Финансови плащания

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

ДО
Г-Н ДЖУНЕЙТ ЙОНУЗОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ОМУРТАГ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Омуртаг, 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 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 Омуртаг 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 квалифицирано мнение

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

1. В Счетоводната политика на Община Омуртаг, раздел V „Оценка на активите“, чл. 29, т. 3 е определено, че първоначалното оценяване на придобитите дълготрайни материални активи, получени в резултат от безвъзмездна сделка, следва да е по справедлива стойност. При извършените одитни процедури за проверка на твърдението за вярност „Оценяване“ на поземлените имоти (земи, пасища, незастроени парцели и др.), признати в баланса на общината по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е установено, че същите са със значително занижени стойности, спрямо пазарните. В по-

голямата си част поземлените имоти са признати в отчетността на общината по данъчната оценка, определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост. Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка, само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, но такъв анализ през годините за земите в Община Омуртаг не е извършван.

Не е спазена разпоредбата на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството (ЗСч.) относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на бюджетната организация във финансовия отчет. Не са спазени изискванията на т. 4.7, б. „б“ от СС 16 Дълготрайни материални активи и на Счетоводната политика на общината, съгласно които безвъзмездно придобитите ДМА първоначално се оценяват по справедлива стойност.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

2. В Счетоводната политика на Община Омуртаг, в Раздел „Оценка след първоначално признаване“ е възприет препоръчителният подход, регламентиран в т. 7.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, т.е. след първоначално признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

На основание Заповед № 594 от 22.11.2024 г. на кмета е извършен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, признати в отчетността на общината по сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“, 21 „Нематериални дълготрайни активи“ и 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ с обща балансова стойност 64 278 010 лв., представляващи 98 % от балансово признатите активи на Община Омуртаг (65 870 780 лв.).

Съгласно съставените от комисията протоколи, утвърдени от кмета на общината, балансовата стойност на всички активи е равна на възстановимата им стойност (справедливата), т.е. отчетен е нулев резултат, съответно не е коригирана балансовата стойност на ДМА.

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания, от които да става ясно как е определена текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и остатъчен срок на употреба поради което се налага извода, че процедурите са изпълнени формално и не позволяват да бъде потвърдена оценката на признатите дълготрайни активи в отчетността на общината.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. т. 16.24. и 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г., както и изискванията на раздел V, част „Оценка след първоначално признаване“ от Счетоводната политика на Община Омуртаг.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

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 Омуртаг 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.

¹ Одитни доказателства №, № 4-7

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-01-03-059 от 02.06.2025 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, 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 законови 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения 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

Във връзка с влязла в сила кадастрална карта на имотите в община Омуртаг, на основание чл. 59, ал. 1 от ЗОС имот (сгради на Профилирана гимназия „Симеон Велчев“ гр. Омуртаг, с АПОС № 251 от 18.07.1977 г. и с отчетна стойност 1 877 328 лв.), признат по сметка 2031 „Административни сгради“ е преактуван, като е издаден нов АПОС № 1754 от 04.09.2023 г. с данъчна оценка на стойност 400 574 лв. Параметрите на имота не са променяни.

Във връзка с настъпилите промени са съставени неоснователно следните счетоводни записвания:

- за отписване на старата отчетна стойност на актива, по стария АПОС, по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2031 „Административни сгради“ и
- за осчетоводяването на имота по получената данъчна оценка (по издадения нов АПОС), по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ и кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

С взетите счетоводни записвания през м. юни 2024 г. активът е обезценен с 1 476 754 лв., като не са взети в предвид извършените през 2022 г. разходи за ремонтно - възстановителни работи по закритата спортна зала на гимназията в размер на 271 989 лв. (включени в първоначалната отчетна стойност на актива). Неоснователно е взета счетоводна статия за отписване на натрупаната към 30.06.2024 г. амортизация в размер на 1 316 362 лв. по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

В индивидуалния амортизационен план, активът е въведен с новата данъчна оценка и с година на въвеждане от 2017 г., като начислената към 31.12.2024 г. амортизация е в размер на 184 094 лв. Активът е включен в протокола на комисията от извършената в края на текущата година обезценка на ДА, неправилно с новата балансова стойност от 216 480 лв.²

По време на одита са взети коригиращи операции чрез процедурата „червено сторно“ и активът е отразен в инвентарната книга с новия акт за общинска собственост и с отчетна стойност 1 877 328 лв.

Не е спазена разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. относно вярното и честно представяне на имущественото състояние във финансовия отчет и указанията на ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

² Одитни доказателства №, № 1-3, 8;

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 07 от 16.12.2024 г. на министъра на финансите коригираният ГФО към 31.12.2024 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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. Търговище, ул. „Иван Вазов“ № 1, Сметна палата, ИРМ Търговище.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 383 от 22.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Омуртаг 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 одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	ГФО-2.17-7 Процедури за проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените сгради в община Омуртаг към 31.12.2024 г.	2
2	АПОС – стар и нов, данъчна оценка, журнал на счетоводните записвания, протокол за обезценка на ДА към 31.12.2024 г.	11
3	Извадка за инвентарен номер, индивидуален амортизационен план за актива – стар и нов, движение по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2413 „Амортизация на сгради“, оборотна ведомост за сметки 2031 „Административни сгради“ и 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ към 31.12.2024 г. в отчетна група „Бюджет“.	15
4	Счетоводна политика на община Омуртаг	31
5	Заповед № 594 от 22.11.2024 г. за обезценка в община Омуртаг	1
6	Протокол за обезценка на ДА №№ 1 и 2 на община Омуртаг	112
7	Обяснение от Директор дирекция ФП	1
8	Корекция на счетоводните записвания в отчетна група „Бюджет“	4