



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400310325

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Бобов дол 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 – ползван заем от сметката за чужди средства.....	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.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДСД	Други сметки и дейности
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ИСО	Информационна система за общините
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбС	Общински съвет
ОПР	Отчет за приходите и разходите
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО
Г-ЖА ЕЛЗА ВЕЛИЧКОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА БОБОВ ДОЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Бобов дол, 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 Бобов дол 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 Бобов дол 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 – ползван заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението към Годишния консолидиран финансов отчет към 31.12.2024 г., в което по подходящ начин е посочено,

че Община Бобов дол е ползвала през предходни отчетни периоди 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 127 368 лв. Ползваният заем е отчетен правилно, но е в несъответствие с приложимата правна рамка.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 тези въпроси.

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-04-03-103 от 01.07.2025 г., изм. със Заповед № ОД-04-03-112 от 10.07.2025 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

¹ Одитно доказателство № 02

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 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2024 г., в структурата на Община Бобов дол е изградено звено за вътрешен одит, като са предвидени две щатни бройки (ръководител на звеното и един вътрешен одитор), но към 31.12.2024 г., длъжностите не са заети. През одитирания период са обявявани конкурси за назначаване на вътрешни одитори, но са прекратени, поради неявяване на кандидати.²

Не са спазени изискванията за минимална численост на звеното за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

² Одитно доказателство № 01

2. Към 31.12.2024 г. в Община Бобов дол не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.³

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

3. Осредненото равнище на събираемост на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (70.17%) е с 5.87 на сто под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (средно за страната), отчетена за последната година (76.04 %).⁴

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

4. Към 31.12.2024 г. по бюджетната сметка на общината са налични чужди средства от депозити за участие в търгове, гаранции за обезпечаване на определени дейности, в размер на 266 598 лв., които са осчетоводени по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и по кредита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да постъпят по сметката за чужди средства, и да се отчетат в отчетна група ДСД.⁵

В резултат на неправилното администриране на чуждите средства чрез бюджетната сметка, вместо чрез сметката за чужди средства, през 2024 г., разликата между постъпилите и възстановените чужди средства, в размер на 77 568 лв., е отчетена по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)“(-) в отчета за касовото изпълнение на бюджета, вместо в отчета за операциите и наличностите по сметките за чужди средства.

Допуснатото несъответствие е установено и при извършения финансов одит на ГФО на Община Бобов дол за 2022 и за 2023 г., и от ръководството на общината не са предприети действия за привеждане администрирането и управлението на чуждите средства в съответствие с изискванията на ЗПФ.

Не са спазени разпоредбите, регламентирани с чл. 9, ал. 1 и ал. 2 във връзка с чл. 6, ал. 1 и чл. 145 от ЗПФ, относно администрирането и управлението на чуждите средства, и т. 14 от ДДС № 14 от 2013 г. относно класифициране на стопанските операции по съответни отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.

³ Одитно доказателство № 01

⁴ Одитно доказателство № 04

⁵ Одитно доказателство № 03

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка на признатите в отчетна група „Бюджет“ нефинансови дълготрайни активи се установи, че през предходни отчетни периоди са допуснати следните неправилни отчитания:⁶

а) Инфраструктурен обект (стадион), с отчетна стойност 456 896 лв., включващ активи със следните наименования: „стадион съблекални“ (инв. № 60), „стадион - команден център“ (инв. № 61) и „терен стадион“ (инв. № 60), е признат неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (416 291 лв.) и по сметка 2031 „Административни сгради“ (40 605 лв.), вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД;

б) сграда „Зала за борба“⁷ е призната неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“ (64 187 лв.), вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, а прилежащата към нея земя - по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (60 498 лв.), вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД;

в) сграда „Зала за бокс“⁸ е призната неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“ (10 000 лв.), вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, а прилежаща към нея земя - по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (33 760 лв.), вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

Следвало е от общината да бъде възприет подход относно счетоводното признаване на еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи (спортни и детски площадки, игрища, стадиони и др. подобни), спрямо които във връзка с различния режим на ползването им се прилагат съответните подходи за тяхното признаване, в съответните отчетни групи (стопански области).

По време на извършения финансов одит са съставени коригиращи счетоводни записвания, като са приложени указанията, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди чрез сметки от групи 69 и 79. За прекласифициране на активите са съставени следните счетоводни операции:

а) в отчетна група „Бюджет“ за отписване на активите:

- по кредита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (510 549 лв.) в кореспонденция със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, и

- по кредита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, с балансовата стойност към 01.01.2024 г. (90 890 лв.) и 2413 „Амортизация на сгради“ с размера на начислената амортизация към 01.01.2024 г. (23 902 лв.). Начислената през текущия период амортизация на сгради (3 440 лв.) е сторнирана по метода „червено сторно“;

б) в отчетна група ДСД, за признаване на активите:

- по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (531 083 лв.) в кореспонденция със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (507 181 лв.) и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (23 902 лв.). Начислени са разходи за амортизации за текущия период, в размер на 21 243 лв., и

⁶ Одитно доказателство № 05

⁷ инвентарен № 58

⁸ инв. № 59

- по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (94 258 лв.).

След прекласифициране на активите е извършен анализ на параметрите на амортизация за съответния клас активи, като е коригиран размера на начислената амортизация: по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметки 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ за текущия период (21 243 лв.), и сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с размера на амортизацията за предходни отчетни периоди (124 801 лв.).

Съгласно дадените от министъра на финансите указания в тема № 8 от Коментари по методологически въпроси, при определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане нефинансовите дълготрайни активи, водещо следва да бъде каква дейност те ще обслужват. Анализът в конкретните случаи следва да акцентира върху това в коя отчетна група се извършват постоянни дейности, свързани с използването и потреблението на тези активи, респ. в коя отчетна група реално се ползват тези активи.

Активи, които имат характеристиката на „публични блага“ обикновено се свързват с достъпност в потреблението им от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди. Подобни активи не са създадени основно да обслужват дейността на бюджетната организация, а са предназначени за колективно ползване, респ. съответните активи се отчитат в отчетна група ДСД по реда на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. като инфраструктурни обекти по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Като правило в отчетна група (стопанска област) „Бюджет“ се отчитат активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на съответната бюджетна организация.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., относно отчитане на земите, прилежащи към активи от група 22 да се отчитат по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и относно отписването на нефинансов дълготраен актив.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 7 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2024 г. на Община Бобов дол. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 31.07.2025 г. и е представен в Сметната палата, с входящ № 07-02-372#2 от 31.07.2025 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. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, ет. 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 391 от 22.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Бобов дол 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
01	РД № ГФО-2.2 Констативен протокол, РД № ГФО-1.23 Резултати предходен одит, РД № ГФО-1.10 Въпроси за проучване, заповеди, решения на ОбС и др.	26
02	РД № ГФО-2.16.13 за проверка и анализ на сметки 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ и 4831 „Временни депозити гаранции и други чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“, и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група ДСД; извлечения от сметки 4614 и 4630	5
03	РД № ГФО-2.16.13 за проверка и анализ на сметки 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ и 4831 „Временни депозити гаранции и други чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“, и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група ДСД; РД № ГФО-1.23 за запознаване на резултати от предходни одити; извлечение на сметка 4831 „Временни депозити гаранции и други чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“	16
04	РД № ГФО-2.17.5 за извършена проверка за спазване на бюджетните показатели на Община Бобов дол към 31.12.2024 г.	2
05	РД № ГФО-2.16.4 за проверка и анализ на активите, отчетени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ в общинска администрация Бобов дол към 31.12.2024 г.; АОС, инвентарна книга за сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2031 „Административни сгради“, извлечения за корекция	12