



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100307225

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Вълчи 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
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	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ООД	Дружество с ограничена отговорност
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО
Г-Н КАЛОЯН ЦВЕТКОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ВЪЛЧИ ДОЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Вълчи 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 Вълчи 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 Вълчи 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.

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-01-03-072 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, 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 съществени 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен 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

В Община Вълчи дол към 31.12.2024 г. е изпълнено едно от условията регламентирани с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, като осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства в размер 72,46 на сто е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена през последната година – 76,04 на сто.¹

Коригирани неправилни отчитания

1. До 31.12.2023 г. стопанските операции във връзка с признаването на приходи от право на ползване на предоставени активи на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД и свързаните с тях разчети, въз основа на договор № РД-16-0415-31 от 09.03.2016 г. са отчетени правилно.

През 2024 г. при признаването на приходи от право на ползване на предоставени по договора активи е спазен принципа на начисляване, но не е приложен коректно линейният метод, като по сметка 7124 „Приходи от концесии“ е осчетоводена сума неправилно за 67 848 лв., вместо за 53 760 лв. или с 14 088 лв. повече.

Формираният през одитирания период нето-пасив е осчетоводен по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ неправилно за 67 848 лв., вместо за 14 088 лв. или с 53 760 лв. повече.

В резултат на неактуализиране на стойността на дейностите, включени в задължителното ниво на инвестициите (с допълнително споразумение към Договора) и неизвършен преглед на оценката за очаквания общ размер на приходите за целия срок на договора по реда на т. 19 от писмо № 19-00-106 от 2017 г. на министъра на финансите (с цел ревизиране), формираният към 31.12.2024 г. нето-пасив е на стойност 863 396 лв.

Към 31.12.2024 г. сумата, представляваща авансово предоставена престация от страна на ВиК оператора (нето-пасив формиран през 2024 г.) е прехвърлена от сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ неправилно за 67 848 лв., вместо за 14 088 лв. или с 53 760 лв. повече. В резултат на неправилното отчитане крайното кредитно салдо по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ с аналитична партида на ВиК оператора е 917 156 лв., вместо 863 396 лв. или с 53 760 лв. повече.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 19, 27 и 30 от писмо № 91-00-106 от 2017 г. относно отчитането на операции между ВиК операторите и съответните общини и свързаните с тях разчети въз основа на

¹ Одитно доказателство №№ 4, 5,

² Одитно доказателство №№ 4, 6-8, 12, 13

договори, сключени по съответния ред на Закона за водите и Закона за концесиите.

2. Преведени парични средства от Община Вълчи дол като обезпечение за издадена банкова гаранция в полза на Фонд „Социална закрила“ на стойност 44 800 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 93-39 „Друго финансиране – операции с пасиви“ със знак „минус“, вместо по подпараграф 93-36 „Друго финансиране – операции с активи – предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации“ със знак „минус“.³

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2023 г.

3. Продадени през предходни отчетни периоди общински поземлени имоти на обща стойност 22 114 лв. не са отписани от баланса на общината към 31.12.2024 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 24 и 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети и за признаване на ефектите от сделките в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

4. Прилежащ към сграда общински поземлен имот е признат два пъти в отчетността на общината по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, в резултат на което активът на баланса на общината към 31.12.2024 г. е завишен неправилно с 32 508 лв.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 07 от 16.12.2024 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет към 31.12.2024 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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. Варна, ул. „Д-р Пискулиев“ 1, ет. 3.

³ Одитно доказателство №№ 9-11, 16

⁴ Одитно доказателство №№ 1, 14

⁵ Одитно доказателство №№ 2, 3, 15

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 392 от 22.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Вълчи 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
1	Фотокопие на АОС и инвентарни книги – неотписани продадени земи	20
2	Писмо за искане на информация и отговор	2
3	Фотокопие на АОС и инвентарни книги – двойно заведени поземлени имоти	38
4	Констативен протокол	2
5	Процедури по същество за проверка на показателите по чл. 130а от ЗПФ (РД № ГФО-2.33)	3
6	Фотокопие на договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги	42
7	Фотокопие на инвестиционна програма	1
8	Извлечение от счетоводната система на хронологичен опис по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“	12
9	Фотокопие на договор с Фонд „Социална закрила“	7
10	Фотокопие на договор за издаване на банкова гаранция, обезпечена изцяло с парични средства, препис-извлечение на решение на общинския съвет, анекс, банкова гаранция, извлечение от счетоводната система	11
11	Проверка на взаимовръзки между счетоводните сметки от СБО и параграфите от ЕБК – отчетна група „Бюджет“ (РД № ГФО-2.11 2.14 Бюджет)	13
12	Извлечение от счетоводната система на аналитична оборотна ведомост по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“	22
13	Извлечение от счетоводната на изправителни операции	1
14	Извлечение от счетоводната на изправителни операции	1
15	Извлечение от счетоводната на изправителни операции	1
16	Извлечение от счетоводната на изправителни операции	2