



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100307325

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Велики Преслав 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	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НСС	Национален счетоводен стандарт
РА	„Разплащателна Агенция“
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СУ	Средно училище

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

ДО
ИНЖ. ЯНКО ЙОРДАНОВ,
КМЕТ НА
ОБЩИНА ВЕЛИКИ ПРЕСЛАВ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Велики Преслав, 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 Велики Преслав 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 Велики Преслав 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-01-03-073 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. 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 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 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. В организационната структура и длъжностното разписание на Община Велики Преслав, считано от 01.08.2023 г. е предвидено Звено за вътрешен одит. Въпреки проведените конкурси поради липсата на кандидати за заемане на длъжността при определените условия, към 28.07.2025 г. в Звеното не са назначавани служители. *Не са спазени разпоредбите на чл. 15, ал. 1 и ал. 2 от ЗФУКПС, като не е осигурена система за мониторинг на финансовото управление и контрол, включваща вътрешния одит като елемент, който оценява неговото функциониране и своевременно предоставя информация за установени слабости и пропуски пред лицата, отговорни за предприемане на коригиращи действия. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 10 от ЗФУКПС, ръководителят на организацията е отговорен за осигуряването на функцията по вътрешен одит в съответствие с действащото законодателство.*¹

2. През 2024 г. в Община Велики Преслав не са изпълнявани дейности по управление на риска, в съответствие с раздел III от утвърдената Стратегията за управление на риска за периода 2023 г. – 2025 г., като не са идентифицирани и оценявани потенциалните рискове, които могат да повлияят негативно за постигане целите на Общината.

*Не са упражнени отговорностите за текущо (годишно) анализиране и актуализиране на контролни дейности, целящи намаляване на рисковете и отразяване на резултатите от извършените действия в специален документ – риск-регистър в съответствие с разпоредбите на чл. 12, ал.3 от ЗФУКПС и утвърденото в раздел II, т. 1.4., подточка трета от Стратегията за управление на риска в Общината. Съгласно чл. 12, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителят на организацията е отговорен за управлението на рисковете.*²

Коригирани неправилни отчитания

1. Делът на Европейския съюз и националното участие при финансирането на разходи и придобиване на активи по проект „Реконструкция и рехабилитация на уличните и тротоарни настилки, водопроводи и водопроводни отклонения на улици в Община Велики Преслав“ от Програмата за развитие на селските райони

¹ Одитно доказателство №1 и 2

² Одитно доказателство №1 и 3

2014 г.-2020 г. е осчетоводен по сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“ в отчетна група СЕС-РА неправилно общо за 1 704 290 лв. (сумата на плащанията към изпълнителите), вместо за 3 328 809 лв. (общия размер на начислените разходи) или с 1 624 519 лв. по-малко, в т.ч.:

1.1. По кредита на сметка 9941 „Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране“ неправилно за 255 644 лв., вместо за 499 322 лв. или с 243 678 лв. по-малко;

1.2. По кредита на сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от ЕС“ неправилно за 1 448 646 лв., вместо за 2 829 487 лв. или с 1 380 841 лв. по-малко.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 85 от ДДС № 14 от 2013 г. относно задбалансовото отразяване на принадлежащата се сума на съответното финансиране (национално и друго съфинансиране) в общия размер на разходите (включително и сумите за придобиване на активи) по международни проекти.

2. СУ „Черноризец Храбър“, гр. Велики Преслав е бенефициент по проект „Изграждане на училищна STEM среда“, финансиран от Механизма за възстановяване и устойчивост чрез Изпълнителна агенция „Програма за образование“. За изпълнение на дейностите по проекта през 2024 г. са сключени четири договора за доставка на оборудване на обща стойност 135 569 лв. Поемането на ангажименти за разходи по проекта е осчетоводено правилно по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група СЕС-КСФ, но неправилно за 181 787 лв. (общата стойност на финансирането по проекта), вместо за 135 569 лв. (реално поетите ангажименти за разходи по договорите за доставка) или с 46 218 лв. повече. Към 31.12.2024 г. ангажиментите за разходи по договорите за доставка са реализирани в пълен размер.⁴

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т.1.1. от ДДС № 04 от 2010 г. относно определението за поети ангажименти за разходи – ангажименти, които са в резултат на сключен договор или друг документ и при които се ангажира бюджет, извънбюджетна сметка или фонд на бюджетното предприятие с бъдещо плащане на конкретна сума към конкретно лице при бъдещо изпълнение.

3. В приложението към годишния финансов отчет на Община Велики Преслав за 2024 г. не са оповестени:

3.1. Счетоводната политика за оценката на стоково-материалните запаси при тяхното отписване, включително приложените методи;

3.2. Възприетия подход при определяне на първоначална оценка на дълготрайните материални активи;

3.3. Възприетия подход при оценката на дълготрайните материални активи след първоначалното им признаване;

3.4. Придобиванията и отписванията на дълготрайните материални активи - по видове;

3.5. Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост;

3.6. Балансовата стойност на дълготрайните материални активи, които временно

³ Одитно доказателство №№4, 5 и 8

⁴ Одитно доказателство №№6 и 9

са изведени от употреба.⁵

Не са спазени изискванията на т. 12, буква „а“ от НСС 2 „Отчитане на стоково-материалните запаси“ и т. 12, букви „а“, „б“, „д“ и „е“ от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“.

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 10 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. Шумен, ул. „Съединение“ №71.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 390 от 22.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Велики Преслав и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

⁵ Одитно доказателство №№1, 7 и 10

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	Констативен протокол и препис на заповед	3
2	Фотокопие на Решение на общински съвет, длъжностно разписание, заповед, обявления, съобщение и протокол	13
3	Фотокопие на заповеди и Стратегия за управление на риска в Община Велики Преслав	19
4	Фотокопие на административен договор, анекси, приложения към договор и анекси, извлечение от информационна система, оборотна ведомост и извлечения от счетоводната система	37
5	Справка за задбалансова отчетност на национално и друго съфинансиране	1
6	Фотокопие на договори, заповед, фактури, приложения към фактури и извлечения от счетоводната система	77
7	Фотокопие на обяснителна записка	10
8	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
9	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
10	Фотокопие на коригирана обяснителна записка	12