



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100311625

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Белене 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.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	9
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	Дълготраен материален актив
ДСД	Други сметки и дейности
ИРМ	Изнесено работно място
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ПУП	Подробен устройствен план
РИОСВ	Регионалната инспекция по околна среда и води
НСС	Национален счетоводен стандарт

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

**ДО
Г-Н МИЛЕН ДУЛЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БЕЛЕНЕ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Белене, 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 Белене 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 Белене 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-01-03-116 от 01.09.2025 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 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 последствия 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. Авансово предоставени средства на стойност 84 923 лв. по договор за реконструкция на улична мрежа са признати в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, тъй като за тези средства не са представени документи, удостоверяващи извършване на възложените дейности. Разходите неоснователно са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. и т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с отчитане на разходи отнасящи се за бъдещи периоди, които следва да се отчитат на начислена основа като предоставен аванс.

В резултат на неправилното отчитане в актива на баланса е занижен код 0073 „Предоставени аванси“ в отчетна група „Бюджет“ и е завишен код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група ДСД с 84 923 лв. В отчета за приходите и разходите код 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ е завишен в отчетна група „Бюджет“ и занижен в отчетна група ДСД с 84 923 лв.

2. Получени средства на стойност 157 925 лв. от РИОСВ, гр. Плевен (възстановени отчисления за обезвреждане и депониране на отпадъци, по реда на Наредба № 7 от 19 декември 2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци във връзка с чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците), в Община Белене (община-ползвател на депо за твърди отпадъци) са осчетоводени на начислена основа неправилно по кредита на сметка 4693 „Вземания от общини за временни депозити и гаранции“ (82 059 лв.) и кредита на сметка 7645 „Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към общини“ (75 866 лв.), вместо по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ (157 925 лв.). При коригиране на неправилното отчитане в общината по кредита на сметка 4693 „Вземания от общини за временни депозити и гаранции“ е сторнирана неправилно цялата сума 157 925 лв., вместо 82 059 лв., в резултат на което в края на отчетния период са завишени салдата по дебита на сметка 4693 „Вземания от общини за временни депозити и гаранции“ и кредита на 7645 „Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към общини“ със 75 866 лв. След корекцията получените средства са правилно признати

¹ Одитни доказателства от № 4 до № 6

като трансфер по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.²

Не са спазени указанията на Министерство на финансите, дадени с т. 16.1 от ДДС № 3 от 2011 г. относно отчитане на превеждането и възстановяването на отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО.

С размера на неправилното отчитане са завишени код 0076 „Други вземания“ (75 866 лв.) от актива на баланса и код 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ (75 866 лв.) от отчета за приходите и разходите.

3. Разходи за изработка на подробен устройствен план (ПУП) на територията на община Белене, на стойност 44 520 лв. са признати неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. и на Тема 9 от Коментарите по методологически въпроси във връзка с т.т. 3.1 и 3.3 от НСС 38 „Нематериални активи“, съгласно които извършените разходи за разработване на общински планове, както и за тяхното последващо актуализиране/изменение, не представляват нематериален дълготраен актив, а следва да се отчитат като текущи разходи, тъй като не е налице пряка връзка между тях и изграждането на конкретен актив или комплекс от активи..

С неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ е завишен код 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ с 44 520 лв. от актива на баланса и занижен код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ с 44 520 лв. от отчета за приходите и разходите.

4. Изменението в собствения капитал на три търговски дружества, в които Община Белене има сто на сто дялово участие („Медицински център Бел Медик“ ЕООД, „Многопрофилна болница за активно лечение“ ЕООД и „Здраве“ ЕООД), дължащо се на положителен финансов резултат, не е признато по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и по кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие – нето“ на обща стойност 21 000 лв. в отчетна група „Бюджет“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.28.4 на ДДС № 20 от 2004 г., относно отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества и държавни предприятия - свързани лица чрез прилагането на метода на собствения капитал.

С размера на неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ са занижени код 0051 „Дялове и акции“ от актива на баланса и код 0718 „Приходи от дивиденди и дялово участие“ от отчета за приходите и разходите с 21 000 лв.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

² Одитни доказателства от № 7 до № 9

³ Одитни доказателства от № 10 до № 12

⁴ Одитни доказателства от № 1 до № 3

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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. Плевен, ул. „Д. Константинов“ № 23а Сметна палата, ИРМ-Плевен.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 435 от 26.11.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Белене и един за Сметната палата.

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	Работен документ № ГФО 2.16.6 за проверка отчитането на участието в дела на трите търговски дружества („Медицински център Бел Медик“ ЕООД, „Многопрофилна болница за активно лечение“ ЕООД и „Здраве“ ЕООД) по счетоводна сметка 5111 в Община Белене към 31.12.2024 г.	4
2	Заверено копие на Ведомост по аналитични партии на сметка 5111 в отчетна група Бюджет	1
3	Заверени копия на годишни финансови отчети за 2024 г. на трите търговски дружества („Медицински център Бел Медик“ ЕООД, „Многопрофилна болница за активно лечение“ ЕООД и „Здраве“ ЕООД	45
4	Работен документ № ГФО 2.16.8 за проверка за отчитане на капиталовите разходи и предоставени аванси в община Белене за 2024 г.	4
5	Заверено копие на фактура № 15/03.07.2024 г. и Договор № 28/06.12.2022 г. за реконструкция на ул. Лозенец, гр. Белене	29
6	Ведомост по аналитични партии на сметка 6076 в отчетна група Бюджет и сметка 2071 в отчетна група ДСД	3
7	Работен документ № ГФО 2.16.3 за проверка на осчетоводяване на предоставени и получени трансфери в Община Белене към 31.12.2024 г.	7
8	Заверени копия на Заявление с изх. № 32-00-50 от 19.04.2024г.; Придружително писмо и Решение № -ОДО-115 от 20.05.2024 г.; Извлечение от банка за 12.06.2024 г.; Заявление с изх. № 24-00-388 от 29.08.2024 г.; Придружително писмо и Решение № -ОДО-121от 26.09.2024 г. и Извлечение от банка за 21.10.2024 г. по повод постъпили средства от РИОСВ - Плевен за неусвоени обезщетения и отчисления по реда на чл. 60 и чл. 64 от ЗУО.	12
9	Извлечения по аналитични партии на сметки 4693, 7645 и 7522 в отчетна група "Бюджет" към 31.12.2024 г.	3
10	Работен документ ГФО № 2.16.2 за проверка при отчитане на ДМА в Община Белене към 31.12.2024 г.	5
11	Извлечения по аналитични партии за сметка 2109 и подпараграф 53-09 към 31.12.2024 г. на Община Белене	3
12	Заверено копие на фактури, договори и протоколи, във връзка с направени разходи през 2024 г. за изготвяне на подробни устройствени планове (ПУП) по плана на Община Белене.	14