



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100311925

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Берковица 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 – Временен безлихвен 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.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

АД	Акционерно дружество
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗСч	Закон за счетоводството
ИСУН	Информационна система за управление и наблюдение на средствата от Европейския съюз в България
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
РД	Работен документ
СЕС	Средства от Европейския съюз

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

**ДО
Г-Н РАДОСЛАВ НАЙДЕНОВ
КМЕТА НА
ОБЩИНА БЕРКОВИЦА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Берковица, 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 Берковица 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 Берковица 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 – Временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителна записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в която по подходящ начин е оповестено, че през 2024 г. Община Берковица е ползвала временен безлихвен заем от сметката за

чужди средства за извършване на плащания по бюджета и по проекти в отчетна група СЕС в размер на 63 250 лв. Към 31.12.2024 г. сумата на невъзстановените временни безлихвени заеми, включително и от предходни отчетни периоди е в размер на 399 346 лв.

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.¹

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-01-03-119 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

¹ Одитни доказателства №№ 5 и 6

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 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

Не са констатирани неправилни отчитания.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Условно задължение по договор за особен залог за обезпечаване на вземане по инвестиционен кредит с „Обединена българска банка“ АД, на стойност 600 000 лв., преди изтичане срока на действие на договора и погасяване на задължението по кредита, неправилно е отписано от счетоводните регистри по дебита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

2. Два броя запис на заповеди на обща стойност 279 335 лв., издадени от кмета на Община Берковица по проект „Проектиране и изграждане на компостираща инсталация за разделно събрани зелени и/или биоразградими отпадъци в общините Берковица и Вършец“ в полза Министерство на околната среда и водите, с изтекъл срок на предявяване (до 60 дни от датата на финалното отчитане на проекта в ИСУН -

² Одитни доказателства №№ 1 и 2

29.03.2024 г.), не са отписани по дебита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ в отчетна група СЕС.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови.

Коригирани неправилни отчитания

Не са констатирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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. Монтана, ул. „Александър Стамболийски“ № 12, ет. 5, ст. 1.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 436 от 26.11.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Берковица и един за Сметната палата.

³ Одитни доказателства №№ 3 и 4

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	РД № 2.16-5 от 18.09.2025 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“;	6
2	Регистър на дълга, Удостоверение от Централния регистър на особените залози и хронология на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“;	20
3	РД № 2.16-14 от 23.09.2025 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“;	5
4	Аналитична ведомост на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“, два броя Запис на заповеди и идентификация за проект от ИСУН;	5
5	РД № 2.16-8 от 19.09.2025 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметки 4624 „Временни безлихвени заеми от/ за сметките за средства от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/ за общински бюджети“ в отчетна група СЕС;	4
6	Аналитична ведомост на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/ за общински бюджети“ за временен безлихвен заем от сметката за чужди средства; Обяснителна записка към ГФО за 2024 г. и решения на Общински съвет Берковица;	26