



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400306225

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Джебел 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
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЗВОПС	Закон за вътрешен одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ПУП	Подробен устройствен план
СУ	Средно училище
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
СЕС	Средства от Европейския съюз
ПГ	Професионална гимназия

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

ДО
Г-Н НЕДЖМИ АЛИ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДЖЕБЕЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Джебел, 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 Джебел 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 Джебел 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-04-03-062 от 28.04.2025 г. на Тошко Тодоров, 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 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

1. През 2024 г. в Община Джебел са придобити нефинансови дълготрайни активи (НДА),¹ които са предназначени за обществено ползване и не обслужват дейността на общината, на обща стойност 32 299 лв., признати в отчетността неправилно по сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване", вместо да бъдат класифицирани като инфраструктурни обекти.²

Следвало е разходите за придобиване на активите да се отчетат в отчетна група „Бюджет“ по сметки от подгрупа 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“, след което да се капитализират в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

След прекласифициране на активите, следва да се анализират параметрите на амортизационния план (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност), съответстващи на възприетите и оповестени подходи за определянето им при начисляване на разходите за амортизации на съответния клас НДА.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., предвид указанията на МФ, дадени с Тема № 8 от Коментари по методически въпроси, относно счетоводното отчитане от бюджетните организации на конкретни еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи (спортни и детски площадки, игрища, стадиони и др. подобни), като не е извършен анализ за определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане, и не е определено дали те ще се използват за дейността на общината или ще се характеризират като „публични блага“,³ и класифицирането на активи като инфраструктурни обекти.

С допуснатото неправилно отчитане (32 299 лв.) е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ и занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД от актива на баланса, занижен е шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в

¹ стационарни пейки с пергола - метална конструкция, на стойност 21 996 лв., разположени на централен площад, стрийт фитнес уреди за беседа по пътя за с. Тютюнче, на стойност 6 000 лв., и комбинирано детско съоръжение за игра в с. Софийци, на стойност 4 303 лв.

² Одитно доказателство № 2

³ „публични блага“ - достъпност в потреблението на активите от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди

отчетна група „Бюджет“ и е завишен същия шифър в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

2. Към 31.12.2024 г. в Община Джебел, получена банкова гаранция за изпълнение на договор⁴, в размер на 46 320 лв., е осчетоводена два пъти в счетоводната система по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група Бюджет“, с което е завишено салдото по сметката.⁵

Установеното неправилно отчитане се дължи на техническа грешка, в резултат на което не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В структурата на Община Джебел е изградено звено (отдел) „Вътрешен одит“, чиято дейност се осъществява само от един вътрешен одитор, с което не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), съгласно които вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.⁶

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.

2. Към 31.12.2024 г., в Община Джебел не е създаден одитен комитет, въпреки че общината попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно разпоредбите на чл. 21 от ЗПФ, ръководителите на бюджетните организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁷

През 2025 г. от Агенцията за финансова инспекция е извършена финансова инспекция⁸ за проверка за законосъобразност, свързана със спазване на чл. 40 от ЗВОПС, относно липсата на създаден одитен комитет за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. Установено е, че предвид липсата на изградено и функциониращо в Община Джебел звено за вътрешен одит, не е създаден одитен комитет. Предприети са действия от кмета на Община Джебел, като е обявен конкурс⁹, но поради липса на подадени заявления длъжността „ръководител на вътрешния одит“ не е заета.

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

⁴ № 33 от 31.10.2024 г. за обект „Основен ремонт на улица „8-ма“ през о.т.373А-373Б-373В-143Б-143А-372А-372Б-380В-380А-381-138-137-136-142-135-134-463 до о.т. 355А и участък от улица „6-та“ от о.т. 138-158 до о.т. 159 по ПУП на гр. Джебел, Община Джебел“

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 1

⁷ Одитно доказателство № 1

⁸ Доклад № ДИД6-КЖ-3- (1)/07.05.2025 г. за извършена финансова инспекция на Община Джебел

⁹ <https://dzhebel.bg/%d0%ba%d0%be%d0%bd%d0%ba%d1%83%d1%80%d1%81%d0%b8/>

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 3 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. Кърджали, бул. „България“ № 41 стая 614.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 289 от 14.08.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Джебел 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
01	Работен документ № ГФО 1.23-9 за проверка на предприетите действия за отстраняване на констатирани неправилни отчитания при годишния финансов отчет за 2023 г. на Община Джебел	2
02	Работен документ № ГФО 2.16-13 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в Общинска администрация и във ВРБ – Образование, СУ „Христо Ботев“ и ПГ „Руска Пеева“ за отчетна група „Бюджет“, първични счетоводни документи, извлечения от счетоводната система	14
03	Работен документ № ГФО 2.16-15 за проверка на стопанските операции по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и попечителства“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, банкова гаранция, извлечения от счетоводната система	7