



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400111625**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Етрополе за 2024 г.

София, 2026 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.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ДГ	Детска градина
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ЗСч	Закон за счетоводството
МОН	Министерство на образованието и науката
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за европейски средства
ОбП	Обществена поръчка
ДР	Допълнителни разпоредби
ЗПФ	Закон за публичните финанси
СУ	Средно училище
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ДВ	Държавен вестник
ОбА	Общинска администрация
ОД	Одитно доказателство
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ на МФ
МФ	Министерство на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
РД	Работен документ

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

**ДО
ИНЖ. ВЛАДИМИР АЛЕКСАНДРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЕТРОПОЛЕ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Етрополе, 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 Етрополе 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 Етрополе 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-04-01-116 от 18.09.2025 г., изменена със Заповед № ОД-

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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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

1. При извършения финансов одит на ГФО на Община Етрополе за 2021 г. е установено, че в Основно училище „Христо Ботев“ - гр. Етрополе, второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на общината, не е извършен преглед за последваща оценка след първоначалното признаване на нефинансовите дълготрайни активи (НДА)¹. Последен преглед е извършен през 2015 г.

През 2022 г. е извършен преглед за обезценка на НДА, признати по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“.

През 2023 г. и 2024 г. в Основно училище „Христо Ботев“ - гр. Етрополе не са предприети действия за извършване на преглед за обезценка на активите, признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, с обща балансова стойност в размер на 305 818 лв. към 31.12.2024 г.

В Счетоводната политика на Община Етрополе с т. 20.1 от Раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ е възприет препоръчителния подход при оценката на ДМА след първоначално признаване - най-малко веднъж на три години.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на три години, във връзка с т. 20.1 и 20.2 от Раздел II на Счетоводната политика на Община Етрополе.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

2. При извършени одитни процедури за потвърждаване на начислените разходи за амортизации на НДА в Общинска администрация - Етрополе (ОбА) към 31.12.2024 г., е установено:²

а) за месец юли 2024 г. неправилно са начислени амортизации на НДА в двоен размер. В резултат на допуснатите неправилни отчитания, балансовата стойност на активите е занижена с 48 874 лв.

Съставени са следните неправилни счетоводни записвания:

- по дебита на сметка 6033 "Разходи за амортизация на сгради" в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 13 624 лв.

по дебита на сметка 6034 "Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване" в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения,

¹ ОД № 01

² ОД № 02

оборудване“, в размер на 29 487 лв.

- по дебита на сметка 6035 "Разходи за амортизация на транспортни средства" в кореспонденция със сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“, в размер на 4 016 лв.

- по дебита на сметка 6036 "Разходи за амортизация на стопански инвентар" в кореспонденция със сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“, в размер на 878 лв.

- по дебита на сметка 6039 "Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи" в кореспонденция със сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“, в размер на 869 лв.

б) получен от МОН актив (автобус) през предходен отчетен период (2008 г.), използван от Професионална гимназия „Тодор Пеев“ – ВРБ на общината, не е признат в отчетността на гимназията. През 2024 г. е предаден на ОБА и е признат в отчетността на общината по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, с отчетна стойност 14 670 лв., след което е бракуван. Автобусът не е използван от ОБА и не е начислявана амортизация. Във връзка с бракуването на актива, същият неправилно е отписан по дебита на сметки 2415 „Амортизация на транспортни средства“ (12 470 лв.) и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (2 200 лв.) в кореспонденция със сметка 2059 „Други транспортни средства“, в размер на 14 670 лв., вместо само чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г., относно отписване на НДА.

С размера на установеното неправилно отчитане е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (48 874 лв.) и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с (12 470 лв.) от отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“. Занижени са шифър 0011 „Сгради“ (13 624 лв.), 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (21 033 лв.) и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (1 747 лв.) от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (36 404 лв.) от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

3. Към 31.12.2024 г. в ОБА, имот, с площ от 235,208 дка³, представляващ „широколистна гора“, не е признат по справедлива стойност по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.⁴

За коригиране на неправилното отчитане следва да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно отразяване на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. за отразяването на земите в баланса на бюджетното предприятие.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

³ Акт за частна общинска собственост № 678 от 30.09.2004 г.

⁴ ОД № 04

4. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 6992 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ към 31.12.2024 г., в ОБА е установено:

През 2018 г., по Договор № ОБП-07/27.03.2018 г., с предмет изработка на Общ устройствен план на Община Етрополе, е изплатен аванс на изпълнителя, в размер на 26 418 лв. Към 31.12.2024 г. авансът е признат по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Съгласно дадените обяснения от одитираната организация, срокът на договора е изтекъл на 27.03.2023 г., но не е изпълнен в цялост. През 2024 г. до изпълнителя е изпратена покана за доброволно изпълнение⁵ - за възстановяване на получения аванс.

От ръководството на Община Етрополе не са предприети действия за защита на интересите на общината и при наличие на основание за това, не са потърсени по съдебен ред сумите от контрагента за неизпълнените доставки/услуги по авансово предоставените средства, в размер на 26 418 лв.⁶

Предоставения аванс не е възстановен и същият без основание е закрит през месец септември 2024 г. Без документална обосноваост е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Не са защитени интересите на Община Етрополе, като не са предприети действия за събиране на вземането за предоставения аванс по съдебен ред.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч, предприятията да осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост на стопанските операции.

Нарушени са разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. т. 3, 4 и 8 от ЗСч, относно принципите за предпазливост, начисляване и предимство на съдържанието пред формата .

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0073 "Предоставени аванси" от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса; завишен е шифър 0693 "Намаление на нефинансови активи от други събития" от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Етрополе не е създаден одитен комитет⁷, въпреки, че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор. Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от ЗВОПС (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години.

Не са спазени разпоредбите за задължително създаване на одитен комитет,

⁵ Писмо Изх. № 30-00-150 от 27.03.2024 г.

⁶ ОД № 03

⁷ ОД № 01

регламентирани в чл. 18, ал. 1⁸ от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), във връзка с чл. 21 от Закона за публични финанси (ЗПФ), и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации, в ОбА е установено, че след извършени корекции по време на финансов одит на ГФО на общината за 2022 г. на неправилно извършен преглед за обезценка на активи, е извършена промяна в амортизационния план, но не са съставени счетоводни записвания за отразяване на настъпилите промени в начислените разходи за амортизации по сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в кореспонденция със сметки от подгрупа 214 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ за периода преди извършване на корекцията - от месец януари до месец септември 2023 г. В резултат на допуснатите неправилни отчитания са осчетоводени разходи за амортизации по-малко със 125 201 лв., в т.ч.:

- по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“ са осчетоводени разходи за амортизации, с 1 565 лв. по-малко;

- по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ са осчетоводени разходи за амортизации със 118 173 лв. по-малко;

- по дебита на сметка 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ са осчетоводени разходи за амортизации с 3 501 лв. по-малко;

- по дебита на сметка 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ в кореспонденция със сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ са осчетоводени разходи за амортизации с 1 962 лв. по-малко⁹.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г. при наличието на събития или на новопостъпила информация, водещи до промени в някой от параметрите, в резултат на което се очаква съществена промяна на разхода за амортизации да се ревизират първоначалните предположения и очаквания на съответните параметри, залежали при определянето на първоначалния размер и разпределението на амортизацията за срока на годност на актива.

Допуснатите неправилни отчитания са коригирани като са приложени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

⁸ Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС (в сила от 01.01.2020 г.), в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица

⁹ ОД № 01

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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. София, ул. Екзарх Йосиф № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 002 от 06.01.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Етрополе 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	РД № ГФО 2.16-3 за извършена проверка относно установените некоригирани неправилни отчитания при финансов одит на годишния финансов отчет за 2023 г. на Община Етрополе.	28
02	РД № ГФО 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	43
03	РД № ГФО 2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените стопански операции, за които е установено значително изменение в салдата и оборотите към 31.12.2024 г. спрямо салдата от предходния отчетен период по следните сметки в Община Етрополе: <u>в отчетна група „Бюджет“</u> – сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в ОБА – Етрополе и СУ „Христо Ясенов и 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в ОБА – Етрополе и ДГ „Слънчице“; в отчетна група СЕС – сметки 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"" в ОБА – Етрополе и СУ „Христо Ясенов“ и 4614 в ОБА – Етрополе и ДГ „Звънче“; <u>в отчетна група ДСД</u> – сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в ОБА – Етрополе.	60
04	РД № ГФО № 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените стопански операции по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, 2202 „Инфраструктурни обекти“, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 7609	16

	„Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД в общинска администрация (ОБА)-Етрополе	
--	--	--