



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400316125

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Сандански за 2025 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
Обръщане на внимание – 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.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ЗПФ	Закон за публичните финанси
КККР	Кадастрална карта и кадастрални регистри
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОУ	Основно училище
ПГ	Професионална гимназия
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително-монтажни работи
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ДМА	Дълготрайни материални активи
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
АД	Акционерно дружество
ИРМ	Изнесено работно място
ДСД	Други сметки и дейности
ТК	Текущ контрол
ОБС	Общински съвет

ДО
Г-ЖА МИХАЕЛА ДОЦОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
52-РОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н АТАНАС СТОЯНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА САНДАНСКИ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Сандански, състоящ се от консолидиран Баланс към 31 декември 2025 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 Сандански към 31 декември 2025 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 Сандански 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 – Заем от сметката за чужди средства

1. Сметната палата обръща внимание на Раздел „Друга информация“ от Приложението (Обяснителна записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че към 31.12.2025 г. Община Сандански е

ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Ползваният заем е отчетен правилно на касова и начислена основа, но е в несъответствие с правната рамка. Към 31.12.2025 г. невъзстановените средства са в размер на 225 723 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.

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 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-161 от 20.10.2025 г., изменена със Заповед № ОД-04-03-079 от 21.04.2026 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. През 2025 г. е извършено авансово плащане,¹ на стойност от 178 766 лв., по договор за изпълнение на строително-монтажни работи (СМР) на обект „*Основен ремонт на физкултурния салон, прилежащите помещения на коти +3.55м и 4.5м и покрив (сграда с идентификатор 65334.300.3024.5 по КККР на гр. Сандански)* към ПГ „Яне Сандански“ и II-ро ОУ „Христо Смирненски“ в УПИ II-3024, кв. 89 по плана на гр. Сандански, финансиран по „Програма за изграждане и основен ремонт на спортни площадки и физкултурни салони в държавните и общинските училища за периода от 2024 – 2026 г.“, Модул 2 – „Основен ремонт на съществуващи физкултурни салони“, представляващо 30% от стойността на договора.² Авансът е признат в група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.³

Към 31.12.2025 г. за обекта не са извършени и приети СМР.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г., относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми

¹ по издадена фактура с №00000000165 от 01.12.2025 г., и платени с банково бордеро на 04.12.2025 г.

² Договор № 18 от 21.11.2025 г.

³ Одитно доказателство № 05

срещу бъдеща доставка на стоки и услуги като предоставен аванс по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, а едва след предоставянето им, авансът за доставката се закрива.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от Актива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2025 г. в Община Сандански не е създаден одитен комитет⁴, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.

Несъответствието е констатирано при одита на годишният финансов отчет на общината за 2024 г. През 2025 г. е обявена процедура за избор на двама външни членове на одитния комитет, която е прекратена поради липса на кандидати.

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2025 г. е установено, че през предходния отчетен период за целите на годишното счетоводно приключване Община Сандански е изисквала⁵ от дружествата, в които има участие, да представят годишните си финансови отчети към 31.12.2024 г. От четири търговски дружества са получени незаверени ГФО за 2024 г., въз основа на които са съставени съответните счетоводни записвания в съответствие с указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28.4.4 от ДДС № 20 от 2004 г.

Към 30.09.2025 г. в общината са получени заверени ГФО за 2024 г. от три търговски дружества,⁶ като не е извършен анализ за съответствие на съставените счетоводни записвания през 2024 г. с данните от окончателните отчети на свързаните лица.⁷

След извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2025 г., преди финансовия одит на ГФО на Община Сандански за 2025 г., от общината е извършена съпоставка между данните от предварителните и окончателните финансови отчети за 2024 г. В резултат на установените разлики са съставени следните счетоводни записвания:

- по дебита на сметка 7175 „Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната-нето“ и кредита на сметка 5113 „Дялове и акции в

⁴ Одитно доказателство № 02

⁵ Писмо с изх. № 2600-7 от 08.01.2025 г.

⁶ Решения № 49 от 03.04.2025 г. за приемане на ГФО на „Стройкомтранс“ ЕООД със 100% общинско участие за 2024 г.; 64 от 08.05.2025 г. за приемане на ГФО на МБАЛ „Югозападна болница“ АД с 49% общинско участие за 2024 г. и 73 от 08.05.2025 г. за приемане на ГФО на „УВЕКС“ ЕООД със 100% общинско участие за 2024 г.

⁷ Одитно доказателство № 03

асоциирани предприятия“ със стойност 62 196 лв.;

- по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ и кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ със стойност 12 000 лв.

Към 31.12.2025 г. въз основа на представените предварителни финансови отчети са съставени съответните счетоводни операции за отчитането на дяловите участия и акции в търговските дружества – свързани лица по метода на собствения капитал.⁸

Не е спазен принципът за текущо начисляване, регламентиран с чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28.4 от ДДС № 20 от 2004 г., относно отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества - свързани лица, по метода на собствения капитал и отразяването на промените в дела на инвестицията на бюджетното предприятие въз основа на годишните им отчети.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани седем 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. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, етаж втори, Сметна палата ИРМ Кюстендил.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 283 от 05.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Сандански и един за Сметната палата.

⁸ Одитно доказателство № 07

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	Извлечения от счетоводната система на сметки 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в група "Бюджет" и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ от група ДСД	4
02	ТК-2.5 Въпросник; ТК-2.6 Паметна записка и обявления за конкурси за незаети длъжности	8
03	ТК-2.16.5 за проверка на отчетените дялове и акции; Решения № 49 от 03.04.2025 г. и 64 от 08.05.2025 на ОБС – Сандански за приемане на ГФО за 2024 г. на търговски дружества; писмо до дружествата и обяснение	14
04	ГФО-2.16.1 за проверка на сметки 4614 и 4630; извлечения от счетоводната система на сметки 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в група „Бюджет“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ от група ДСД	26
05	Договор № 18 за СМР, фактура № 0000000165 от 01.12.2025 г., банково бордеро и дневно извлечение, извлечения от сметки 2071, 4010, 5013, Разрешително за строеж, Акт Образец 2 за откриване на строителна площадка и Заповед № РД-12-822 от 24.04.2026 за заместник на директора на Второ ОУ „Христо Смирненски“	66
06	ГФО-2.5 Въпросник, ГФО-2.6 Паметна записка за одитен комитет	2
07	ГФО-2.16.6 Проверка на дялове и акции, Предварителни и окончателни отчети на търговски дружества, извлечения от счетоводната система и мемориални ордери за коригиращи счетоводни записвания	146