



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100304126

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Ситово за 2025 г.

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	7
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОПУ	Общинско полицейско управление
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи

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

ДО
Г-Н СЕЗГИН АЛИИБРЯМ
КМЕТ НА ОБЩИНА СИТОВО,
ОБЛАСТ СИЛИСТРА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Ситово, 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Ситово 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на нефинсовите дълготрайни активи в отчетността на общината е установено:

1.1. Счетоводната политика на Община Ситово не е актуализирана в съответствие с указанията на министъра на финансите дадени с т. 20 и 71 от ДДС № 5 от 2016 г. Предвидено е при извършване на оценка след първоначално признаване на нефинансовите дълготрайни активи, включително при прилагане на указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.1.1 и 36.1.6 от ДДС 20 от 2004 г. да се съпоставя отчетната, вместо балансовата с текущата възстановима стойност на активите.

1.2. В Счетоводната политика на първостепенния разпоредител с бюджет не е определен унифициран подход за оценка след първоначално признаване на нефинансовите дълготрайни активи, с което не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 на ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които по отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА, са приложими разпоредбите на т.т. 7.1

и 7.2 на НСС 16. В рамките на бюджетната организация могат да се използват и двата подхода, като за даден клас активи следва да се прилага само един от тях. В системата на първостепенния разпоредител следва да се прилага унифицирана политика по тези въпроси.

1.3. В Община Ситово, не е извършен преглед за оценка след първоначално признаване на нефинансовите дълготрайни активи, подлежащи на периодичен преглед на оценка. Съгласно т. 3 „Оценка след първоначално признаване“ от Счетоводната политика на общината такъв преглед следва да се извършва веднъж на три години. Към 31.12.2025 г. не е извършено последващо оценяване за нефинансовите дълготрайни активи с обща балансова стойност 42 789 556 лв. Последния преглед за оценка след първоначално признаване е извършен през 2022 г.¹

В резултат на установеното, одитният екип не получи достатъчни и уместни одитни доказателства, въз основа на които да потвърди балансовата стойност на нефинансовите дълготрайни активи в Годишния финансов отчет на общината към 31.12.2025 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години на преглед на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., както и указанията на т. 3.1 от Счетоводната политика и т. 71 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

Допуснатите несъответствия са съществени по характер.

2. По договор за извършване на основен ремонт на административната сграда на Общински полицейски участък с. Ситово, на обща стойност 257 708 лв., е изплатен аванс в размер на 128 854 лв., правилно признат в отчетна група „Бюджет“ по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. През месец декември 2025 г. са подписани Протоколи за приемане на извършени строително-монтажни работи (СМР) на обща стойност 124 270 лв. Извършени са три междинни плащания на обща стойност 58 372 лв., като е приспаднал аванс за 65 898 лв. При осчетоводяване на приетите СМР разходите неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, вместо по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (58 372 лв.) и 4020 „Доставчици по аванси в страната“ (65 898 лв.).²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и изискванията за отчитане стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане от 124 271 лв. е завишен код 0073 „Предоставени аванси“ и занижен код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

3. Част от разходите за реконструкция и рехабилитация на улица „Листопад“ с. Искра, община Ситово в размер на 116 083 лв., правилно признати по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, без основание са отписани от сметката като е съставена счетоводна операция с отрицателен знак по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от

¹ Одитни доказателства № 1 и 2

² Одитни доказателства № 3, 4, 5 и 6

други събития“ в отчетна група СЕС. В резултат на това разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети.

С размера на неправилното отчитане за 116 083 лв. са занижени код 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на Баланса в отчетна група ДСД, и код 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ в отчетна група СЕС и са завишени код 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група СЕС и код 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

4. Застраховка „Гаранция“ в полза на Община Ситово в размер на 28 940 лв. със срок на валидност до 15.10.2025 г., не е отписана към 31.12.2025 г. от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети.

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 Ситово 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 квалифицирано 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 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-041 от 27.04.2026 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

³ Одитни доказателства № 7, 8 и 9

⁴ Одитни доказателства № 10, 11 и 12

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 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 – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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 обществен интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности по отношение на финансово - счетоводната дейност в Община Ситово не са прилагани непрекъснато и последователно през

одитирания период, в резултат на което са допуснати установените неправилните отчитания.

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. Силистра, ул. „Цар Шишман“ № 5, ет. 4, ИРМ – Силистра.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 279 от 05.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Ситово 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	Констативен протокол от 26.05.2026 г. за неизвършен преглед за обезценка/ преоценка на НДА през последните три години към 31.12.2025 г.	1
2	Заповед № 307 от 09.07.2025 г. на кмета за утвърждаване на Счетоводната политика на Община Ситово и копие на частта, в която се регламентира изискването за извършване на прегледа за обезценка/ преоценка на НДА	3
3	Констативен протокол от 28.05.2026 г. за взети неправилни счетоводни операции във връзка с осчетоводяването на разходи за основен ремонт на административната сграда на общинския полицейски участък и улица на територията на общината.	1
4	Фактури № 620 от 03.12.2025 г. и № 621 от 10.12.2025 г. за извършени СМР на сградата на ОПУ	18
5	Договор № 259 от 23.10.2025 г. с „АСПИД - 81“ ЕООД с предмет основен ремонт на сградата на ОПУ с. Ситово	9
6	Извлечение по аналитични партии на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и 4010 „Задължения към доставчици от страната“ на „АСПИД - 81“ ЕООД	3
7	Фактури № 15932 от 27.08.2025 г. и № 15933 от 27.08.2025 г. за извършени СМР на две улици на територията на Община Ситово	8
8	Договор № 218 от 13.10.2023 г. с „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД с предмет основен ремонт на две улици и тротоарите към тях.	8
9	Извлечение по аналитични партии на сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ за приключил основен ремонт на две улици на територията на Община Ситово	3
10	Работен документ № ГФО 2.16-4 от 21.05.2026 г. за проверка на счетоводното отчитане на заеми, получени гаранции и поръчителства и условни задължения	4
11	Застраховка „Гаранция“ в полза на Община Ситово	1
12	Извлечение по аналитични партии на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“	1