



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100307324**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Велики Преслав за 2023 г.

София, 2024 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	11

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	„Други сметки и дейности“
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

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

**ДО  
ИНЖ. ЯНКО ЙОРДАНОВ,  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА ВЕЛИКИ ПРЕСЛАВ**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Велики Преслав, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Велики Преслав към 31 декември 2023 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 Велики Преслав 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 2024 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-073 от 01.07.2024 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. 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 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. В общинска администрация при ревизиране на параметрите в индивидуалните амортизационни планове на 13 актива след промяна на отчетната им стойност поради извършен основен ремонт, не са взети пред вид остатъчният срок на годност и натрупаната към момента амортизация. В индивидуалните амортизационни планове на други седем актива неправилно е определена датата на стартиране на начисляването на амортизации. В резултат на това балансовата стойност на активите към 31.12.2023 г. е занижена общо със 166 972 лв., като:

1.1. По сметка 2413 „Амортизация на сгради“ е осчетоводена амортизация неправилно за 844 071 лв., вместо за 675 472 лв. или със 168 599 лв. повече;

1.2. По сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ е осчетоводена амортизация неправилно за 60 863 лв., вместо за 71 004 лв. или с 10 141 лв. по-малко;

1.3. По сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е осчетоводена амортизация неправилно за 1 395 193 лв., вместо за 1 386 679 лв. или с 8 514 лв. повече.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 36.1 и т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г.*

*С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (10 141 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и са занижени шифър 0011 „Сгради“ (168 599 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (8 514 лв.) в отчетна група ДСД от актива на баланса. Шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от отчета за приходите и разходите е завишен със 158 458 лв. в отчетна група „Бюджет“ и с 8 514 лв. в отчетна група ДСД.*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. Разходи за основен ремонт на сгради в ДГ „Снежанка“, гр. Велики Преслав (основна сграда и филиал) и за придобиване на нефинансови дълготрайни активи (котелни и соларни инсталации и алеи в дворните места на детската градина) на обща стойност 584 128 лв., финансирани по мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 – 2020 г., са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС-РА за 584 383 лв., вместо по сметки 2031 „Административни сгради“ (460 955 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (123 173 лв.) в отчетна група „Бюджет“ (обектите са въведени в експлоатация).

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство №№8 и 9

През 2023 г. не са извършвани плащания към доставчиците, като задълженията са осчетоводени по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ за 272 915 лв., вместо за 86 326 лв, или със 186 589 лв. повече; по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ за 1 753 лв. (в намаление), вместо за 239 164 лв. или с 240 917 лв. по-малко; по сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“ за 54 583, вместо по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (14 853 лв) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ (39 730 лв.) в отчетна група СЕС-РА.<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

2. Просрочени вземания от местни данъци и такси на обща стойност 384 194 лв., за които към 31.12.2023 г. давностният срок не е изтекъл, не са осчетоводени по сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>3</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията, дадени от министъра на финансите в т. 43 от ДДС № 08 от 2023 г.*

3. Суми по договори за учредено безвъзмездно право на ползване върху общински имоти на небюджетни организации (читалища, клубове и политически партии) на обща стойност 124 013 лв. са осчетоводени без основание като приписани приходи от наеми по дебита на сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ и по кредита на сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>4</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството във връзка с указанията, дадени от министъра на финансите в т.т. 16.13 и 17.13 от ДДС №20 от 2004 г.*

4. Разходи за основен ремонт на отоплителната инсталация в административната сграда на община Велики Преслав, извършени през предходен отчетен период на стойност 24 961 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група СЕС-РА, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>5</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството във връзка с указанията, дадени от министъра на финансите в т. 82 от ДДС №09 от 2020 г. и изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

5. През предходен отчетен период поземлен имот (дворно място към детска градина) на стойност 24 923 лв. е осчетоводен два пъти по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ - правилно в общинско звено „Просвета“ и неправилно в общинска администрация.<sup>6</sup>

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№3, 4, 10, 14, 22 и 23

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№1, 11 и 17

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№20 и 21

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№5, 13 и 15

<sup>6</sup> Одитно доказателство №№12 и 16



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

6. Балансовата стойност на активите към 31.12.2023 г. в общинско звено „Просвета“ е завишена общо със 17 824 лв. поради това, че по сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ не е осчетоводена амортизация за периода 01.10.2023 г. – 31.12.2023 г.<sup>7</sup>

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

7. В приложението към годишния финансов отчет на община Велики Преслав за 2023 г. не е оповестена информация за общия брой на свързаните лица – организации с нестопанска цел и естеството и размера на сделките с тях.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.24.3 от ДДС №20 от 2004 г.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

В организационната структура и длъжностното разписание на община Велики Преслав от 01.08.2023 г. е предвидено Звено за вътрешен одит. Въпреки проведените конкурси поради липсата на кандидати за заемане на длъжността при определените условия, към 29.07.2024 г. в Звеното не са назначавани служители. Не са спазени разпоредбите на чл. 15, ал. 1 и ал. 2 от ЗФУКПС, като не е осигурена система за мониторинг на финансовото управление и контрол, включваща вътрешния одит като елемент, който оценява неговото функциониране и своевременно предоставя информация за установени слабости и пропуски пред лицата, отговорни за предприемане на коригиращи действия. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 10 от ЗФУКПС, ръководителят на организацията е отговорен за осигуряването на функцията по вътрешен одит в съответствие с действащото законодателство.<sup>9</sup>

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2023 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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. Шумен, ул. „Съединение“ №71.

---

<sup>7</sup> Одитно доказателство №№6, 7 и 22

<sup>8</sup> Одитно доказателство №№1, 18 и 19

<sup>9</sup> Одитно доказателство №№1 и 2

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 423 от 03.10.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Велики Преслав 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	Констативен протокол и приложение	2
02	Фотокопие на Решение на общински съвет, длъжностно разписание, заповеди, обявления, съобщения и протоколи	21
03	Фотокопие на удостоверения за въвеждане в експлоатация, договори, допълнителни споразумения, фактури, проформи фактури, кредитни известия, приложения към фактури, протоколи, платежни нареждания, банкови извлечения, извлечения от счетоводната система	199
04	Справка за осчетоводени разходи	1
05	Протокол за извършена проверка на място	1
06	Фотокопие на счетоводни амортизационни планове, оборотна ведомост, баланс, извлечения от счетоводната система	29
07	Справка за осчетоводени амортизации	1
08	Фотокопие на индивидуални амортизационни планове, справки за промени в отчетната стойност на активи	78
09	Справка за повторно изчисление на амортизация, индивидуални амортизационни планове	41
10	Работен документ за извършена проверка на капиталови разходи	7
11	Фотокопие на рекапитулации на местни данъци и такси	22
12	Фотокопие на акт за общинска собственост, извлечения от счетоводната система	4
13	Фотокопие на административен договор, анекси, фактури, приемо-предавателен протокол, платежни нареждания, контролни листи, извлечения от счетоводната система	50
14	Извлечение от счетоводната система на изправителни	3
15	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
16	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
17	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
18	Извлечение от счетоводната система	3
19	Фотокопие на коригирана обяснителна записка	11
20	Фотокопие на справка, договори, извлечение от счетоводната система	55
21	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
22	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
23	Индивидуални амортизационни планове	8