



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100306025

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Хитрино 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	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

АВИК	Асоциация „Водоснабдяване и канализация“
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЗЗД	Дружество по закона за задълженията и договорите
ДСД	Други сметки и дейности
ДФ	Държавен фонд
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ПП	Програмен продукт
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-РА	Сметки за средства от Европейския съюз – Разплащателна агенция
СМР	Строително-монтажни работи

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

ДО
Г-Н НУРИДИН ИСМАИЛ
КМЕТ НА ОБЩИНА ХИТРИНО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Хитрино, 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 Хитрино 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 Хитрино 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-01-03-060 от 02.06.2025 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. 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 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. При извършени одитни процедури за проверка спазването на максималните размери на относимите за одитираната организация бюджетни показатели е установено, че към 31.12.2024 г. в Общинска администрация – с. Хитрино по договор № ОП-2 от 15.02.2024 г. с предмет „Реконструкция на водопроводна мрежа с. Тимарево, Община Хитрино“ на стойност 3 258 614 лв. с фирма ДЗЗД „Лив-Стройджи“ не са съставени следните счетоводни записвания в отчетна група СЕС-РА:

1.1. Балансово признати разходи за СМР на обща стойност 1 670 711 лв., осчетоводени по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, не са отписани като реализирани ангажименти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“. Същите не са осчетоводени и като нови задължения за разходи по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“;

1.2. След приключване на договора (издадено разрешение за ползване на обекта № ДК -07-III-111/03.12.2024 г.) не е осчетоводена корекция в намаление, на стойност 36 183 лв., по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“.

В резултат на допуснатите неправилни отчитания крайното салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е завишено с 1 706 894 лв.¹

¹ Одитни доказателства №№ 1-6, 19

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в Раздел X на ДДС № 14 от 2013 г. относно задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“.

2. При анализа и проверката на счетоводните записвания във връзка с реализирането на проект „Реконструкция на водопроводна мрежа в с. Тимарево, общ. Хитрино“ към 31.12.2024 г. е установено:

2.1. Допустими разходи за ДДС, подлежащи на възстановяване от ДФ „Земеделие“ – Разплащателна агенция, на стойност 278 452 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“, вместо по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС-РА. Същите правилно са капитализирани в отчетната стойност на актива по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

2.2. Разходи за консултантски услуги при управление и отчитане на проекта, на стойност 30 600 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“ в отчетна група СЕС-РА. Същите неправилно са капитализирани в отчетната стойност на актива по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството 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.

3. При извършените одитни процедури за проверка на съответствието на информацията между Отчета за операциите и наличностите по сметките за чужди средства по макет на МФ (форма Б-3 с код 33) и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства - макет на МФ (Cash-Flow) са установени разлики в отчетна група ДСД, дължащи се на технически грешки при ръчното попълване на макета:³

- по макета на МФ (Cash-Flow) по показател „Операции с чужди средства (нето)“ не са отразени операции с чужди средства, в размер на (-) 34 532 лв.;

- по макета на МФ (Cash-Flow) по показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ неправилно е отразена сума, в размер на (-) 34 532 лв., вместо нула лв.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството във връзка с вярно и честно представяне на паричните потоци.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 40.2 от ДДС № 7 от 2024 г., относно идентичността на информацията от файловете представени в Сметната палата с тази от счетоводната система и тази, представена в МФ.

4. Разходи за изготвяне на технически инвестиционен проект за обект „Внедряване на мерки за енергийна ефективност и изготвяне на технически паспорт на сградата на Народно читалище „Просвета – 1943 г.“, с. Тимарево, общ. Хитрино“ на стойност 24 720 лв. неправилно са осчетоводени по дебита на сметка

² Одитни доказателства №№ 1-12; 19, 20

³ Одитни доказателства №№ 13, 14

2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ до завършване на обекта.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството 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. Разходи за придобита от Община Хитрино ВиК инфраструктура и свързани с нея активи в резултат на насрещна престация (по Договор с АВИК Шумен от 2016 г.), са капитализирани в повече с 18 648 лв. (ДДС с право на данъчен кредит) 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“.⁵

Не са спазени указанията на т. 23 от Писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на министъра на финансите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 7 от 16.12.2024 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО на Община Хитрино за 2024 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 20 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 332 от 17.09.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Хитрино и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



⁴ Одитни доказателства №№ 15, 16, 18

⁵ Одитни доказателства №№ 8, 17, 20

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	Фотокопие на договор за СМР.	66
2	Фотокопие на допълнително споразумение към договор за СМР.	7
3	Фотокопие на фактури и протоколи за извършени СМР.	12
4	Фотокопие на фактури и протоколи за извършени СМР.	4
5	Фотокопие на разрешение за ползване.	2
6	Фотокопие на извлечения от счетоводната система.	6
7	Фотокопие от извлечения от счетоводната система.	3
8	Обяснителна записка	1
9	Искане за възстановяване на разходи за ДДС	4
10	Фотокопие на декларация към искане за възстановяване на разходи за ДДС.	3
11	Фотокопие на договор и фактури за консултантски услуги.	29
12	Извлечение от счетоводната система.	1
13	Фотокопие на "Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства" за 2024 г.	3
14	Сравнителна таблица с генерирани разлики, изведена чрез ПП ACL.	1
15	Договор за възлагане на обществена поръчка	20
16	Фактури, заявка за лимит на капиталовите разходи, приемо-предавателен протокол, платежно, извлечение от ACL	6
17	Фотокопие на фактура и извлечение от счетоводната система.	2
18	МО и извлечение от счетоводната система	3
19	Фотокопие на МО и журнал на коригиращи счетоводни операции в отчетна група СЕС.	2
20	Фотокопие на МО и коригиращи операции в отчетна група ДСД.	2