



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100308725

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Априлци 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.....	4
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.....	10

Списък на съкращенията

ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КПОТ	Компютърно-подпомогнати одитни техники
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове
СЕС-РА	Сметки за средства от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция

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

ДО
ИНЖ. ТИХОМИР КУКЕНСКИ
КМЕТ НА ОБЩИНА АПРИЛЦИ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Априлци, 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 Априлци 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 Априлци 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-01-03-087 от 01.07.2025 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 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 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 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

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 извършена проверка за съответствие е установено, че данните, предоставени в консолидираната оборотна ведомост към 31.12.2024 г. на община Априлци (макет на МФ-BALANCE_2024_IV) не са идентични с данните от счетоводната система по четири сметки в отчетна група „Бюджет“ за 741 лв., по седем сметки на обща стойност 1 127 952 лв. в отчетна група СЕС и по пет сметки в отчетна група ДСД на обща стойност 8 791 096 лв. от раздели „Нефинансови активи“, „Финансови активи“ и раздел „Капитал в бюджетните предприятия“ от баланса на общината. При извършените одитни процедури е установено, че данните в счетоводната система са правилни.¹

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 40.2 от писмо ДДС № 07 от 16.12.2024 г. относно идентичността на информацията от файловете представени в Сметната палата с тази от счетоводната система и тази, представена в МФ.

2. При одитни процедури за анализ и потвърждаване на пълнота, класификация и оценка на признати разходи в отчетна група СЕС-КСФ е установено, че:

2.1. разходи за основен ремонт и енергийна ефективност на общежитие към средно училище „Васил Левски“ гр. Априлци за 546 443 лв. са признати неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Приспаднат аванс за извършени строително-монтажни работи на стойност 200 280 лв. не е признат по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.²

2.2. разходи за изграждане на център за резидентна грижа за възрастни хора в нетрудоспособна възраст без увреждания в Община Априлци за 155 384 лв. са признати неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.³

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

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки в

¹ Одитни доказателства №№ 01, 02 и 03

² Одитни доказателства №№ 01, 04, 05, 06 и 07

³ Одитни доказателства №№ 01, 08, 09 и 10

съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в тема № 8 от Коментари по методологически въпроси относно активите обслужващи бюджетната дейност на съответната бюджетна организация да се отчитат в отчетна група „Бюджет“.

3. Извършени разходи за ремонт на ул. „Свинова поляна“, гр. Априлци на обща стойност 348 661 лв. през предходен отчетен период са капитализирани в отчетна група ДСД неправилно по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Строително монтажните работи не са приключени и към 31.12.2024 г. обектът не е въведен в експлоатация. В резултат на неправилното отчитане начислената амортизация по счетоводна сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е завишена с 125 519 лв. (94 139 лв. през предходните години и 31 380 лв. за текущата година).⁴

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно незавършените обекти и ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

4. В отчетна група „Бюджет“, приспаднат аванс и извършени строително-монтажни работи за реконструкция на част от водопроводна мрежа на кв. Видима, етап 3 на стойност 139 387 лв. не са признати по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. След приключването на строително -монтажните работи, разходите не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁵

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране (балансово признаване) на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

5. Извършени разходи, признати в отчетна група СЕС-РА, за доставка на преместваема, сглобяема сцена в парка на общината за провеждане на празници и фестивали за 53 388 лв., правилно осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁶

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

⁴ Одитни доказателства №№ 11, 12 и 13

⁵ Одитни доказателства №№ 01, 14, 15, 16 и 17

⁶ Одитни доказателства №№ 01, 18, 19, 20 и 21

6. Приходи от лихви (върху патентен данък и данък върху таксиметров превоз на пътници, имуществени и други местни данъци, такса битови отпадъци и такса куче), на обща стойност 32 127 лв., неправилно са признати заедно с главниците по сметки 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ за 14 590 лв. и 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“ за 17 537 лв., вместо по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“.

Приходите са отчетени неправилно по параграфи/подпараграфи 01-03 „Патентен данък и данък върху таксиметров превоз на пътници“ (38 лв.), 13-00 „Имуществени и други местни данъци“ (14 552 лв.), 27-07 „Общински такси за битови отпадъци“ (17 533 лв.) и 27-17 „Общински такси за притежаване на куче“ (4 лв.), вместо по подпараграф 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“ (32 127 лв.) от ЕБК.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 33.3 от ДДС № 04 от 2016 г. и с т. 19 от ФО-8 от 2021 г. относно отчитане на приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и такса за битови отпадъци.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Априлци в областта на счетоводната отчетност не са действали последователно и ефективно през целия одитиран период, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания, цитирани в одитния доклад.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 07 от 16.12.2024 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет към 31.12.2024 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 24 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. Ловеч, бул. България № 3, стая № 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 357 от 01.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Априлци и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



⁷ Одитни доказателства №№ 22, 23 и 24

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 24.07.2025 г.	60
2.	Извлечения от счетоводната система	12
3.	Проверка чрез прилагане на КПОТ при попълване на TRIAL-BALANSE в отчетни групи "Бюджет", СЕС и ДСД на община Априлци към 31.12.2024 г. - корекция	58
4.	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчетените капиталови разходи на община Априлци за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	8
5.	Договор № 119 от 16.07.2024 г., фактури и протокол	32
6.	Извлечение на счетоводна сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ - СЕС-КСФ	2
7.	Мемориален ордер № 2 от 31.12.2024 г. - корекция	1
8.	Договор № 138 от 19.08.2024 г., фактури и протоколи	41
9.	Извлечение на счетоводна сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“	1
10.	Мемориален ордер № 2 от 31.12.2024 г. - корекция	1
11.	Договор № 98 от 17.12.2019 г., фактури, протоколи и начислена амортизация	68
12.	Въпросник относно потвърждаване на установени факти и обстоятелства от 18.07.2025 г.	1
13.	Мемориален ордер № 9 от 31.12.2024 г. - корекция	1
14.	Договор № 78 от 27.05.2024 г., фактури и протоколи	
15.	Извлечение на счетоводна сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“	7
16.	Мемориален ордер № 11 от 31.12.2024 г. - корекция	1
17.	Мемориален ордер № 10 от 31.12.2024 г. - корекция	1
18.	Договор № 190 от 06.11.2023 г., фактури и протокол	16
19.	Въпросник относно потвърждаване на установени факти и обстоятелства от 18.07.2025 г.	1
20.	Извлечение на счетоводна сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ - СЕС - РА	2
21.	Мемориален ордер № 14 от 31.12.2024 г. - корекция	1
22.	Работен документ за процедури по същество за проверка на счетоводното и касово отчитане на приходите от данъци, такси и такси с данъчен характер в община Априлци	3
23.	Рекапитулация плащания - обобщена за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	5
24.	Мемориален ордер № 12 от 31.12.2024 г. - корекция	1