



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400217523**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Стрелча 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
Други въпроси .....	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 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 .....	8
Коригирани неправилни отчитания .....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	24
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	26

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
НФДА	Нефинансови дълготрайни активи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СС	Счетоводен стандарт
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси

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

**ДО  
Г-Н ГЕОРГИ ПАВЛОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА  
СТРЕЛЧА**

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет (ГФО) на община Стрелча, 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 Стрелча 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 (ЗПФ).

### **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 Стрелча 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.

### **Други въпроси**

Последният финансов одит на отчета на община Стрелча е извършен през 2020 г. на ГФО за 2019 г.

ГФО на община Стрелча за 2020 г., 2021 г. и 2022 г. не са одитирани, предвид разпоредбите на чл. 54, ал. 2 от Закона за Сметната палата (ЗСП), съгласно които



Сметната палата извършва финансови одити на годишни финансови отчети на общини, за които общата сума на отчетените разходи по бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства за предходната година не надхвърлят 10 млн. лв. при периодичност, определена от нея или на основата на оценка на риска.

Към 31.12.2022 г., разходите по бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства на общината са в размер на 10 326 483 лв., и общината попада в обхвата на чл. 54, ал. 1, т.2 от ЗСП.

### **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-04-02-175 от 04.12.2023 г., изменена със Заповед № ОД-04-02-055 от 22.04.2024 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 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*



жизнотата 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**

В Общинска администрация – Стрелча (ОбА), първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ), към 31.12.2023 г. не са коригирани неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО на община Стрелча за 2019 г. и потвърдени при текущия контрол на финансовия отчет на общината към 30.09.2023 г.:

1. В амортизационните планове не е определена остатъчна стойност на нефинансовите дълготрайни активи (НФДА), придобити преди 2023 г.

За целите на начисляването на амортизациите и разработването на амортизационните планове определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи се извършва от бюджетната организация, като се следват насоките на т.т. 4.1 и 4.2 от Счетоводен стандарт (СС) 4 „Отчитане на амортизациите“, освен в случаите, когато с указания на Министерство на финансите (МФ) са определени конкретни изисквания за размер или процент на остатъчната стойност.<sup>1</sup>

*Не са спазени т. 5 „Определяне на предполагаемата остатъчна стойност“ от Амортизационната политика на общината и изискванията на раздел IX. „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ т.т. 40 и 41 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно определяне на остатъчна стойност на амортизируемите активи.*

Приложимите за 2023 г. Амортизационна и Счетоводна политики на община Стрелча са изменени със Заповед № 1139 от 13.10.2023 г. на кмета на общината.

---

<sup>1</sup> При определянето на остатъчната стойност на амортизируемия актив следва да се имат предвид очакваните разходи по извеждането на актива от употреба, които могат да бъдат: а) разходи, свързани с бракуването на актива, които се коригират със сумата на материалите и резервните части, получени при бракуването на актива; б) разходи, свързани със замяната на актива с друг актив или с продажбата му - транспортни, товаро-разтоварни, комисионни и т.н.; в) разходи, свързани с възобновяване на средата, върху която активът оказва влияние.

Добавени са текстове<sup>2</sup> за по-точно регламентиране на остатъчната стойност на амортизируемите активи, като е записано, че такава се определя само за новопридобитите през 2023 г. дълготрайни материални активи (ДМА), в процент от отчетната стойност за активите по сметки 2031 „Административни сгради“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2051 „Леки автомобили“, 2059 „Други транспортни средства“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“, и да се пренебрегва остатъчна стойност в размер до 100 лв., като незначителна по размер.<sup>3</sup>

*Допуснатото е оценено по характер.*

2. Сгради, общинска собственост, с дата на въвеждане в експлоатация съответно от 2001 г., 2003 г., 2005 г., 2006 г., 2009 г., 2012 г., 2013 г., 2014 г., 2016 г., 2017 г. и 2019 г., са въведени в амортизационния план с еднакъв срок на годност от 25 години. Отчетната стойност на сградите към 31.12.2023 г. е в общ размер на 1 132 029 лв., от които по сметка 2031 „Административни сгради“ – 992 048 лв. и 2039 „Други сгради“ – 139 981 лв.<sup>4</sup>

*Определеният остатъчен срок на сградите, придобити преди 01.01.2017 г. не е съобразен с указанията на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ и т. 3 от СС 4 „Отчитане на амортизациите“, като не са взети предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване на сградите.*

*Допуснатото е оценено по характер.*

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

Установени са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

1. В община Стрелча няма изградено Звено за вътрешен одит през 2023 г., въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС).

В община Стрелча няма създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл.18, ал. 1 от ЗВОПС.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС във връзка с чл. 21 от ЗПФ и с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

*Съгласно чл. 21 от ЗПФ, ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.*

2. Община Стрелча отговаря на три от условията по чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ и съгласно разпоредбата на закона се определя като община с финансови затруднения през

<sup>2</sup> В т. 5 „Определяне на предполагаемата остатъчна стойност“ и таблица след § 8 от Амортизационната политика и в раздел „Приложимост на НСС 16 съгласно т. 16 от ДДС № 20/14.12.2004 г. – Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика.

<sup>3</sup> Одитни доказателства № 6, № 14 и № 18

<sup>4</sup> Одитни доказателства № 7, № 14 и № 18

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 1