



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100310826**

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

София, 2026 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.....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ДК	Държавна комисия
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИСО	Информационна система за общините
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-РА	Сметки за средства от Европейския съюз – Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“
СМР	Строително-монтажни работи

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

ДО
Г-Н КАЛОЯН ЦВЕТКОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ВЪЛЧИ ДОЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Вълчи дол, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Вълчи дол 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 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 Вълчи дол 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 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-108 от 29.06.2026 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 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 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 обществен 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 извършените одитни процедури за потвърждаване на пълнотата и точността на оповестяванията в Обяснителната записка (Приложение) към Годишния финансов отчет за 2025 г. на Община Вълчи дол е установено, че не е включено подробно описание и анализ на информацията посочена в счетоводния баланс, съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, относно:

- сравнителна информация от ГФО, спрямо предходния отчетен период;
- естеството и размера приблизителната счетоводна оценка на незавършеното строителство;
- възприетият подход при оценка след първоначалното им признаване на дълготрайни материални активи, придобиванията и отписванията през периода, увеличенията и намаления в балансовата стойност на вече придобити активи, сумата на поетите ангажменти за придобиване на ДМА (включително размерът на авансовите плащания), стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост, балансова стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба;
- отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА – по групи активи;
- оповестяване по отношение на свързаните лица организации с нестопанска цел; отчетната стойност в началото и в края на периода за всеки вид провизии, увеличенията в съществуващите провизии, отписаните провизии през периода;
- възприетият подход при определяне на първоначалната оценка на нематериалните активи, възприетият подход за определяне на последващите разходи по нематериалните активи;
- възприетият подход при временното извеждане от употреба на нематериални активи;
- балансовата стойност към началото и края на отчетния период на нематериалните активи по отделни групи активи - придобиванията през периода - по видове, отписванията през периода - по видове, увеличенията и намаленията в балансовата стойност на вече придобити нематериални активи - по видове, стойността на поетите ангажменти за придобиване на нематериални активи (включително размера на авансовите плащания).

В Община Вълчи дол през 2025 г. нормативно определената информация е оповестена частично.

Не са спазени изискванията на т. 12.1, 12.4 и 19.1, буква „б“ от НСС № 1 „Представяне на финансовите отчети“, т. 12, букви „а, б, г, д, е и ж“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, т. 11.1, букви „а, б и в“, от НСС № 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“, т. 10, букви „а, б и д“ от НСС № 38 „Нематериални активи“, т. 6.1, букви „а, б и ж“ от НСС № 41 „Селско стопанство“ и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6, 16.16.7, 24.3.1 и 37.10 от ДДС № 20 от 2004 г.¹

¹ Одитни доказателства от № 14 до 16 и 37

2. През 2025 г., за основен ремонт на пет улици са извършени разходи¹ на обща стойност 2 240 339 лв. Установено е, че:

2.1. Част от разходите в размер на 2 189 579 лв. са признати правилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС-РА и капитализирани¹ в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности““, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““. Без основание в отчетна група СЕС е съставена счетоводна операция за отписване на разходите по кредита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности““.

2.2. Част от разходите в размер на 50 760 лв. (за авторски и строителен надзор) са признати в отчетна група СЕС-РА неправилно по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. 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““, в резултат на което не са начислени амортизации по сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

На касова основа разходите са отчетени правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на обекти, които подлежат на отчитане в отчетна група ДСД и т. 36.1 ДДС № 05 от 2016 г., относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

3. Разходи за обект „Рехабилитация на път VAR 2116 Вълчи дол – Войводино – граница Община Вълчи дол – Суворово-Николаевка“, въведен в експлоатация с Разрешение № ДК-07-ВН-213 от 04.09.2025 г., които не са фактурирани към 31.12.2025 г. не са начислени, като приблизителна счетоводна оценка по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (529 218 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (1 983 869 лв.). Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““

За актива не са начислени амортизации в общ размер на 20 942 лв. по сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., относно определянето и начисляването на счетоводни оценки за извършени, но нефактурирани СМР и корективите по авансите и задълженията към доставчици, и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на обекти,

² Одитни доказателства от № 1 до 4, 26, 39 и 40

³ Одитни доказателства от № 5 до 9, 27, 38 и 40

които подлежат на отчитане в отчетна група ДСД, и т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г., относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

4. Просрочени вземания от местни данъци и такси на обща стойност 1 387 956 лв., за които към 31.12.2025 г. давностния срок не е изтекъл, не са осчетоводени по сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ в отчетна група „Бюджет“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 11 от 2025 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансовите, отнасящи се за 2025 г.

5. Извършени разходи⁵ за обект „Изграждане на спортна площадка в с. Есеница“ в общ размер на 196 851 лв. са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. На касова основа разходите са отчетени правилно по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.

Без основание в отчетна група „Бюджет“ е съставена счетоводна операция за отписване на разходите по кредита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ в общ размер на 193 527 лв.

Въведеният в експлоатация⁶ обект е капитализиран в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ със сумата в размер на 199 731 лв. или с 2 880 лв. в повече.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с отчетна схема към т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на обекти, които подлежат на отчитане в отчетна група ДСД и подхода на изписване на разход на тези активи при тяхното придобиване в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.

6. Разходи⁸ за текущ ремонт на част от път VAR 2116 Вълчи дол – Войводино – граница Вълчи дол – Суворово на обща стойност 151 519 лв. са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. На касова основа разходите са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в размер на 121 210 лв. и по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ за 30 309 лв., вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.⁹

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи/подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК, утвърдени от министъра на финансите, съответно с ДДС № 14 от 2013 г. и

⁴ Одитни доказателства № 10, 28 и 38

⁵ Договор № 590 от 13.10.2025 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, изпълнение на строително-монтажни работи и упражняване на авторски надзор“ и Договор № 593 от 15.10.2025 г. с предмет „Изготвяне на комплексен доклад за оценка на съответствието на инвестиционен проект и упражняване на строителен надзор

⁶ Удостоверение за въвеждане в експлоатация на строеж №14 от 19.12.2025 г.

⁷ Одитни доказателства № 11, 12, 29, 38 и 40

⁸ Договор № 591 от 15.10.2025 г. с предмет „Подготовка на общински пътища за експлоатация при зимни условия“

⁹ Одитни доказателства № 13, 30 и 38

ДДС № 08 от 2024 г., във връзка с изискванията на т. 6.1 от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“.

7. Разходи за осигурителни вноски за месец декември на 2025 г. на обща стойност 65 567 лв., с предстоящо плащане в следващ отчетен период са начислени в Общинска администрация - Вълчи дол по дебита на сметки 6051 „Разходи за осигурителни вноски за ДОО“ (39 667 лв.), 6052 „Разходи за здравно осигуряване“ (16 577 лв.) и 6055 „Разходи за допълнително задължително здравно осигуряване“ (9 323 лв.), в неправилна кореспонденция със сметките от група 45 „Разчети за данъци, осигурителни вноски и други операции между бюджетни организации“, вместо със сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“.¹⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 9 от ДДС № 1 от 2013 г. и Писмо № 91-00-50 от 30.01.2013 г., относно начисляването на разходи за персонал (включително и принадлежащи се осигурителни вноски).

8. В консолидирания Баланс на Община Вълчи дол към 31.12.2025 г., при наличие на основание, не е попълнена таблица „Intra-balances“, в резултат на което не са елиминирани насрещни вземания и задължения между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, които към 31.12.2025 г. са на обща стойност 56 053 лв.¹¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 3 от Глава А. „Общи разпоредби“ и с т. 53 от Глава Г. „Насоки за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2025 г.“ от ДДС № 11 от 2025 г., относно изготвяне на отчетната информация в съответствие с определените от МФ макети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 27.4 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които в процеса на консолидация подлежат на елиминиране разчетите между отделните отчетни групи и с т. 10.1 от ДДС № 16 от 2015 г., относно попълване на информацията за вътрешните насрещни салда по разчети в рамките на съответния първостепенен разпоредител (таблица „Intra-Balances“).

9. Приписани приходи от наеми за предоставени безвъзмездно общински имоти на бюджетни организации на обща стойност 37 013 лв. са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо по кредита на сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.¹²

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на приходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

10. В Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства на Община Вълчи дол за 2025 г., поради допуснатата техническа грешка, информацията е представена неправилно по следните раздели и показатели:

10.1. В Раздел Б. „Общо разходи и придобиване на нефинансови активи“, колона „Бюджет-отчет 31.12.2025 г.“:

10.1.1. по показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ е отразена сумата 5 555 607 лв., вместо 5 519 217 лв., или с 36 390 лв. повече;

10.1.2. по показател „Разходи за застраховане и други финансови услуги“ е отразена сумата 0 лв., вместо 46 186 лв., или с 46 186 лв. по-малко;

10.1.3. по показател „Разходи за лихви по банкови заеми и държавни (общински

¹⁰ Одитни доказателства от № 17 до 19 и 31

¹¹ Одитни доказателства № 20 и 32

¹² Одитни доказателства № 21 и 33

ценни книжа)“ е отразена сумата 9 474 лв., вместо 3 836 лв., или с 5 638 лв. повече;

10.1.4. по показател „Разходи за лихви по други заеми и дългове“ е отразена сумата 3 836 лв., вместо 9 474 лв., или с 5 638 лв. по-малко;

10.1.5. по показател „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ е отразена сумата 523 858 лв., вместо 514 062 лв., или с 9 796 лв. повече;

10.2. В раздел Е. „Операции с финансови активи“, колона „Бюджет-отчет 31.12.2025 г.“:

10.2.1. по показател „Други операции с финансови активи (нето)“ е отразена сумата 43 270 лв., вместо 43 800 лв., или с 530 лв. по-малко.

10.3. В раздел Ж. „Операции с финансови пасиви“, колона „Бюджет-отчет 31.12.2025 г.“:

10.3.1. по показател „Операции с чужди средства (нето)“ е въведена сумата 0 лв., вместо (-) 530 лв., или с (-) 530 лв. по-малко.¹³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовия отчет и указанията, дадени в т. 1 и 2 за попълване на файла на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, като елемент от ГФО за 2025 г., съгласно т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите.

11. Към Годишният финансов отчет на Община Вълчи дол, съдържащ всички изискващи се съставни части, съгласно Заповед № ЗМФ – 1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите, не са приложени изискуемите декларации, както следва:

- декларация за идентичност на информацията от файловете от електронния носител с тази на хартиения носител;

- декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни, подписана от ръководителите им по смисъла на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, с която се удостоверява, че в данните предоставени с оборотните ведомости, се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към съответния период балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и е отразена начислената информация за задбалансови вземания и задължения, в т.ч. за поетите ангажименти за разходи (наличности и потоци) и за възникналите нови задължения за разходи – потоци;

- сканираната декларация в PDF формат - оформена с подпис, печат и изходящ номер.¹⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 39, 65 и 73 от ДДС № 11 от 2025 г., относно представянето на изискуемите декларации и документи към годишния финансов отчет.

12. В Общинска администрация - Вълчи дол, разходи за придобиване на озвучителна техника на обща стойност 28 262 лв. са правилно осчетоводени в счетоводната система на общината в отчетна група СЕС-РА по дебита на сметка 2049 „Други машини съоръжения, оборудване“ и отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“. В Отчета за касово изпълнение на средствата от Европейския съюз (макет СЕС-РА), разходите са отразени неправилно по подпараграф 55-03 „Капиталови трансфери за организации с нестопанска цел“.¹⁵

¹³ Одитни доказателства № 22, 23 и 34

¹⁴ Одитни доказателства № 25 и 36

¹⁵ Одитни доказателства № 24 и 35

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети, както и указанията на министъра на финансите дадени с т. 21 от ДДС № 11 от 2025 г., информацията от файловете да съответства на тази от счетоводната система и да е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Вълчи дол 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.

На основание т. 67 от ДДС № 11 от 2025 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса, Отчета за приходите и разходите и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства на Община Вълчи дол.

Коригираните Баланс, Отчет за приходите и разходите и Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства са заредени в системата ИСО на МФ на 31.07.2026 г. и са представени в Сметната палата на 31.07.2026 г. с Вх. № 07-00-509-2 и на 03.08.2026 г. с Вх. № 07-00-509-3.

В подкрепа на констатациите са събрани 40 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. Варна, ул. „Д-р Пискулиев“ № 1, ет. 3, ИРМ-Варна.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 407 от 01.10.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Вълчи дол и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
СМЕТНАТА ПАЛАТА:**



(Димитър Главчев)

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	Договор за възлагане на обществена поръчка за строителство № 521 от 25.07.2025 г. и техническа спецификация, количествено-стойностна сметка, техническо предложение, ценово предложение, заявки, контролни листи, мемориални ордери, фактури, искания за извършване на разход, дневни извлечения, платежни нареждания, хронологичен регистър, протоколи за приемане на действително изпълнение видове и количества СМР.	86
2	Договор за възлагане на обществена поръчка за строителство № 522 от 25.07.2025 г. и техническа спецификация, количествен-стойностна сметка, техническо предложение, ценово предложение, заявки, контролни листи, мемориални ордери, фактури, искания за извършване на разход, дневни извлечения, платежни нареждания, хронологичен регистър, протоколи за приемане на действително изпълнение видове и количества СМР.	57
3	Договор № 525 от 25.07.2025 г. за авторски надзор, Договор № 523 от 25.07.2025 г. за авторски надзор, Договор № 524 от 25.07.2025 г. за авторски надзор, Договор № 460 от 10.06.2025 г. за строителен надзор, Договор № 459 от 10.06.2025 г. за строителен надзор, Договор № 528 от 25.07.2025 г. за авторски надзор, Договор № 526 от 25.07.2025 г. за авторски надзор, техническа спецификация, количествени сметки, техническо предложение, ценово предложение, заявки, контролни листове, искания за извършване на разход, мемориални ордери, фактури, приемо-предавателни протоколи, отчети за действително вложени часове за авторски надзори, банкови извлечения, платежни нареждания, хронологични описи.	228
4	Хронологични описи, удостоверения за въвеждане в експлоатация на строеж № 04, 05, 06, 07 и 08 от 29.09.2025 г.	7
5	Договор № 425 от 19.06.2024 г. за обект „Рехабилитация на път VAR 2116 Вълчи Дол-Войводино-граница Община (Вълчи дол-Суворово)-Николаевка от км 5+000 до км 6+740“, допълнително споразумение от 23.10.2024 г. към Договор № 425 от 19.06.2024 г., мемориален ордер, заявка, контролни листи, фактура, искане за извършване на разход, платежно нареждане.	36
6	Окончателен Акт образец 19 от 22.04.2026 г.	7
7	Окончателен доклад от 10.07.2025 г.	24
8	Разрешение за ползване № ДК-07-ВН-213 от 04.09.2025 г.	2
9	Справка за амортизация на актив-инфраструктурен обект	1
10	Справка за вземания към 31.12.2025 г.	1
11	Договор за услуга № 593 от 15.10.2025 г., искания за извършване на разход, контролни листи, фактури, мемориални ордери, удостоверение за	72

	въвеждане в експлоатация № 14 от 19.12.2025 г., договор за възлагане на обществена поръчка № 590 от 13.10.2025 г., заявка, Протокол № 1 от 15.12.2025 г., приемо-предавателни протоколи, писмо с Изх. № РД 7700-798 от 13.10.2025 г., отчет за действително вложени часове за авторски надзор, писмо, касов отчет форма Б-3, хронологичен опис за сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, дневен отчет-извлечение от 23.12.2025 г., хронологичен опис за сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, хронологичен опис за сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, инвентарна книга, справка за дълготрайни заплати.	
12	Обекти финансирани от капиталовите разходи	1
13	Договор № 591 от 15.10.2025 г. , фактури, искане за извършване на разход, контролен лист за извършване на предварителен контрол, извлечения от счетоводната система, банкови извлечения, преводно нареждане	46
14	Обяснителна записка към сборната годишна оборотна ведомост на Община Вълчи дол към 31.12.2025 г.	5
15	Констативен протокол за извършени оповестявания	2
16	РД за извършени оповестявания	5
17	Фотокопие на рекапитулация на начисления/удръжки на/от работни заплати и на осигурителни вноски по фондове на служители в Общинска администрация - Вълчи дол.	4
18	Фотокопие на извлечения от счетоводната система на начислени възнаграждения в т.ч. и осигурителни вноски на служители в Общинска администрация - Вълчи дол.	7
19	Фотокопие на извлечения от счетоводната система за изплатени възнаграждения на персонал в Общинска администрация - Вълчи дол.	8
20	Фотокопие на таблица „Intra-balances“, Оборотна ведомост към 31.12.2025 г.	3
21	Фотокопия на изпратени писма до държавни институции за приписани приходи, извлечения от счетоводната система.	8
22	Отчет за касовото изпълнение на бюджета (макет Б-3).	2
23	Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.	3
24	Договор № 460 от 05.08.2024 г., банкова оферта, фактура, приемо-предавателен протокол, искане за извършване на разход, контролен лист за извършване на предварителен контрол, преводно нареждане, банково извлечение, извлечения от счетоводната система.	53
25	Констативен протокол за липсващи елементи	1
26	Коригиращи записвания на неправилно осчетоводени разходи за инфраструктурни обекти в отчетни групи СЕС-РА и ДСД	5
27	Коригиращи записвания за приблизителна оценка в отчетна група „Бюджет“	2
28	Коригиращи записвания просрочени вземания в отчетна група „Бюджет“	1

29	Коригиращи записвани за неправилно осчетоводени разходи за инфраструктурни обекти в отчетна група „Бюджет“	6
30	Коригиращи записвани за неправилно осчетоводени разходи за текущ ремонт в отчетна група „Бюджет“	5
31	Коригиращи записвани за неправилно осчетоводени осигурителни вноски в отчетна група „Бюджет“	2
32	Коригирана таблица „Intra-balances_2025“	1
33	Коригиращи записвани за неправилно осчетоводени приписани приходи в отчетна група „Бюджет“	2
34	Коригиран макет Cash flow за 2025 г.	3
35	Коригиран Отчет за сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ - (макет СЕС-РА)	1
36	Коригирани декларации от одитираната организация	4
37	Коригирана обяснителна записка към Годишния финансов отчет на Община Вълчи дол за 2025 г.	7
38	Обобщени коригиращи записвания отчетна група „Бюджет“	3
39	Обобщени коригиращи записвания отчетна група СЕС	2
40	Обобщени коригиращи записвания отчетна група ДСД	2