



ОБЩИНА АКСАКОВО
№ 0100-58/4.07.25

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100314424

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Аксаково 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	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 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	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ЗСч	Закона за счетоводството
ОУ	Основно училище
ДСД	Други сметки и дейности
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДМА	Дълготрайни материални активи

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

**ДО
ИНЖ. АТАНАС СТОИЛОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА АКСАКОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Аксаково, 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 Аксаково 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 Аксаково 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-01-03-144 от 04.11.2024 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 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 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 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 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

1. Нефинансови дълготрайни активи (спортна площадка, площадка за танци, навеси и др.) на обща стойност 84 660 лв., придобити в предходни отчетни периоди за дейността на ОУ „Иван Вазов“, с. Любен Каравелово в община Аксаково (без характер на „публични блага“) са осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.

В резултат на неправилното класифициране на активите към 31.12.2024 г. неправилно е акумулирана амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД общо за 10 159 лв., вместо по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ за 67 728 лв.

За текущия период амортизацията на активите е осчетоводена неправилно по сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД за 1 270 лв., вместо по сметка 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ за 8 466 лв.¹

Не са спазени изискванията за отчитане на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и Раздел VI „Оценка на активите“, буква А. Дълготрайни материални активи, т.1.1 Класификатор на ДМА от Счетоводната политика на Община Аксаково, утвърдена със Заповед № 138 от 26.02.2021 г. на кмета на Община Аксаково.

В резултат на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (74 501 лв.) в отчетна група ДСД, занижен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ в отчетна група „Бюджет“ от актива на Баланса, както и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ в отчетна група ДСД (1 270 лв.) и занижен същият шифър в отчетна група „Бюджет“ (8 466 лв.) от „Отчета за приходите и разходите“.

¹ Одитно доказателство №№ 04 и 05

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 социални услуги, които се финансират от държавния бюджет и са възложени от Община Аксаково за изпълнение на външни доставчици на обща стойност 155 184 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО и параграфите на ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 09 от 2023 г. във връзка с указанията на министъра на финансите, дадени в раздел VII, т. 5 от ФО № 3 от 2024 г.

2. При ръчното въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 30.09.2024 г., е допусната техническа грешка в колона „Сметки за чужди средства-отчет“ на раздел В. „Трансфери и безлихвени заеми м/у бюджетни организации“, като сумата в размер на 133 223 лв. е въведена по показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“, вместо по показател „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)“.³

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

3. Поет ангажимент по сключен договор за проектиране, авторски надзор и изпълнение на строително-монтажни работи на обект: „Подобряване водоснабдителна система на с. Любен Каравелово“ е осчетоводен в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ за сумата от 8 313 677 лв., вместо за 8 263 677 лв. В резултат на неправилното отчитане салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ към 30.09.2024 г. е завишено с 50 000 лв.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени в т. т. 1.2. от ДДС № 04 от 01.04.2010 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

² Одитно доказателство №№ 01 и 06

³ Одитно доказателство №№ 02 и 07-09

⁴ Одитно доказателство №№ 03 и 06

Коригираните неправилни отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет за 2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 195 от 24.06.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Аксаково и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(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
01	Фотокопия на договор, анекс, заявка за поемане на задължение, фактури, платежни нареждания, банкови извлечения, писма, справка, заповед, решение на Общински съвет - Аксаково, извлечения от счетоводната система	52
02	Обяснителна записка, Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 30.09.2024 г. в лева и хил. лв., Отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства - (Б-3 с код 33)	11
03	Фотокопии на договор, анекси, протоколи от заседание на Общински съвет, заявки за поемане на задължение, фактури, платежни нареждания, банкови извлечения, ведомост по аналитични партии на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“	57
04	Констативен протокол неправилно класифицирани активи	1
05	Фотокопия на инвентаризационен опис, инвентарна книга за дълготрайни активи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, амортизационен план, Заповед №138 от 26.02.2021 г., Счетоводна политика на Община Аксаково, справки за преизчисляване на амортизации	20
06	Коригиращи записвания поет ангажимент и социална услуга	1
07	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за консолидирането на финансовия отчет в системата на първостепенния разпоредител с бюджет	4
08	Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2024 г.	6
09	Сравнителен анализ за установяване на еднаквост на данните в ОКИ (Cash Flow) и касовия отчет (В3 - всички отчетни групи) към 31.12.2024 г.	1