



## **ОБЩИНСКИ СЪВЕТ – УГЪРЧИН**

**ПРЕПИС ИЗВЛЕЧЕНИЕ  
ОТ ПРОТОКОЛ № 17/28.01.2025 г.**

**РЕШЕНИЕ  
№ 195  
от 28 януари 2025 година**

**ОТНОСНО:** Приемане за сведение на Одитен доклад на Сметна палата № 0100311624, за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Угърчин за 2023 г. Вх.№ ОбС 9/07.01.2025 г.

На основание чл. 21, ал. 1, т. 6 и ал. 2 от ЗМСМА, чл. 140, ал. 1 от Закона за публичните финанси, чл. 11, ал. 1, т. 5 и ал. 2 от Правилника за организацията и дейността на Общински съвет – Угърчин, неговите комисии и взаимодействието му с общинска администрация, чл. 44, ал. 1 от Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Угърчин, и във връзка с Решение № 89 от 28.05.2024 г. на Общински съвет – Угърчин, Общински съвет Угърчин,

**РЕШИ:**

1. Приема за сведение Одитен доклад на Сметна палата № 0100311624 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Угърчин за 2023 г.
2. Одитен доклад на Сметна палата № 0100311624 е неразделна част от настоящето решение.

Препис от решението да се изпрати на Кмета на община Угърчин за сведение.

**Общ брой общински съветници: 13**

**Г Л А С У В А Л И: 13 общински съветника**

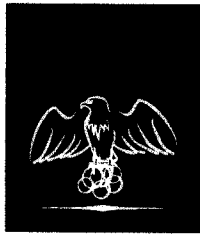
“ЗА” - 13 общински съветника - Адрианка Добрева, Валентин Вълчев, Венцислав Ханев, Георги Вълчев, Георги Гачев, Десислав Митев, Добромир Вълков, Иво Манов, Милена Найденова, Никола Еков, Тихомир Мирчев, Тихомир Райновски, Цветозар Мичевски.

“ПРОТИВ” - няма

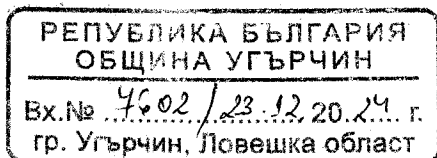
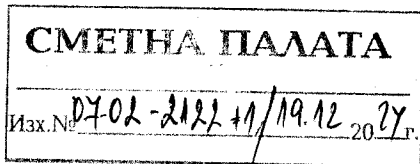
“ВЪЗДЪРЖАЛИ СЕ” - няма

**ТИХОМИР МИРЧЕВ**  
*Председател Общински съвет Угърчин*

Протоколирал:  
**ЦАНКА ИВАНОВА**



**СМЕТНА ПАЛАТА**  
на Република България



ДО  
Г-Н СТАНИМИР ПЕТКОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА УГЪРЧИН

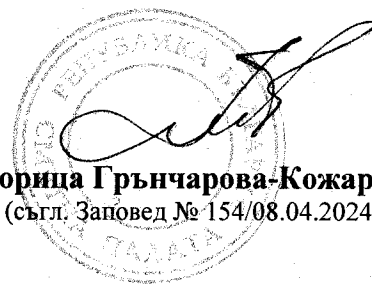
**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПЕТКОВ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100311624, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Угърчин за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

**Приложение:** съгласно текста.

**ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

(Горица Грънчарова-Кожарева)  
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100311624**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Угърчин за 2023 г.

София, 2024 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията.....	3
Част I. Докладване относно одита на отчет.....	4
Мнение.....	4
База за изразяване на мнение.....	4
Обръщане на внимание.....	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 отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	9

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО  
Г-ЖА НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО  
Г-Н СТАНИМИР ПЕТКОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА УГЪРЧИН

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Угърчин, 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 Угърчин 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.

### **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 Угърчин 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.

### **Обръщане на внимание – Ползване на временен безлихвен заем от сметката за чужди средства**

Сметната палата обръща внимание на Приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е оповестено, че през 2023 г. от община Угърчин е ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства в размер на 120 000 лв. за проекти в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2023 г. средствата

не са възстановени. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.<sup>1</sup>

### **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-01-03-116 от 19.08.2024 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.

---

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ от 1 до 4

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*

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**

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2023 г. (форма Cash Flow – 2023\_4), поради допуснатата техническа грешка, информацията е представена неправилно, в колона СЕС - Отчет 31.12.2023 г., по следните показатели:

- „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“ - не е нанесена сумата от 23 434 лв. правилно отчетена в Отчета за касовото изпълнение на сметките за средствата от Европейския съюз-РА (форма СЕС-РА);
- „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ нанесена е сумата от 218 374 лв., вместо 248 004 лв., или с 29 630 лв. по-малко;
- „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ не е нанесена сумата от 386 571 лв., правилно отчетена в Отчета за касовото изпълнение на сметките за средствата от Европейския съюз-РА (форма СЕС-РА);
- „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ нанесена е сумата от 575 831 лв., вместо 1 014 561 лв., или с 438 730 лв. по-малко;
- „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)“ нанесена е сумата 64 233 лв., вместо 100 436 лв., или с 36 203 лв. по-малко;
- „Наличности на парични средства в края на отчетния период“ нанесена е сумата 51 863 лв., вместо 61 623 лв., или с 9 760 лв. по-малко.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.<sup>2</sup>*

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

В община Угърчин, не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 5

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.<sup>3</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв. и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. Разходи за изработване на Общ устройствен план общо в размер на 135 360 лв., извършени в предходен отчетен период, са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.

Неоснователно е начислена амортизация по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ към 31.12.2023 г. в размер на 67 673 лв.<sup>4</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 14 от ДДС № 05 от 2016 г. и тема № 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ.*

2. Ползван, в предходен отчетен период, временен безлихвен заем от бюджета в размер на 23 820 лв. по проект „Обновяване на площадно и парково пространство в гр. Угърчин и с. Лесидрен“ (осчетоводен в ОГ СЕС), не е осчетоводен в ОГ „Бюджет“ по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“. Средствата са възстановени и осчетоводени правилно по сметки от група 46 „Временни безлихвени заеми и разчети за постъпления и плащания между бюджетни организации“ в двете отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.<sup>5</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и т. 20 от ДДС № 07 от 2008 г. на Министерство на финансите (МФ).*

3. Разходи за авторски и строителен надзор за обект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на град Угърчин“, извършени в предходен отчетен период, в размер на 15 869 лв. не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.*

4. Извършени през предходен отчетен период разходи за 15 000 лв. за проучвателни проектни работи и изготвяне на инвестиционен проект за изграждане на канализационна система в гр. Угърчин, на не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.<sup>7</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.*

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 20, 21 и 22

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ от 6 до 9 и 23

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ от 10 до 13 и 24

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 6 и от 14 до 17 и 25

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 6, 18, 19 и 25

## Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

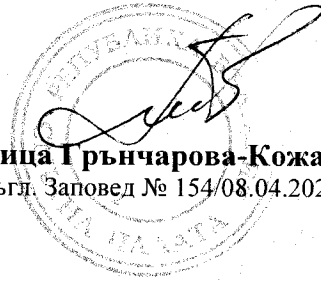
В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2023 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 25 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 № 489 от 04.12.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Угърчин и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)  
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



## 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.	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за счетоводното отчитане на временен безлихвен заем от/за сметки за чужди средства на община Угърчин за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
2.	Част от обяснителна записка към годишен финансов отчет на община Угърчин	2
3.	Част от оборотна ведомост на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“	2
4.	Извлечение на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“	6
5.	Работен документ за проверка на представените данни във файла Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за чужди средства и сметките за средства от Европейския съюз на община Угърчин към 31.12.2023 г.	3
6.	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчетените капиталови разходи на община Угърчин за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	8
7.	Договор № 41-113 от 30.08.2016 г., фактура, вносна бележка и докладна записка	13
8.	Извлечение на счетоводна сметка 2109 "Други нематериални дълготрайни активи"	2
9.	Част от амортизационен план на счетоводна сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“	2
10.	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на предоставени временни безлихвени заеми от отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС на община Угърчин за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
11.	Извлечение на сметка 4624 в отчетна група „Бюджет“	2
12.	Извлечение на сметка 4614 в отчетна група СЕС	2
13.	Вносна бележка, фактура и протокол относно извършени предварителни разходи	3
14.	Договор № 89-114 от 21.12.2020 г., фактура и вносна бележка	15
15.	Договор № 82-114 от 09.11.2021 г., фактура и вносна бележка	21
16.	Договор № 24-113 от 05.03.2021 г., фактура и вносна бележка	19
17.	Извлечение на счетоводна сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“	1
18.	Договор № 9-114 от 11.02.2021 г., фактура и вносна бележка	9
19.	Извлечение на счетоводна сметка 2071 „Незавършено	1

	строителство, производство и основен ремонт“	
20.	Въпросник от 13.09.2024 г.	1
21.	Констативен протокол от 13.09.2024 г.	1
22.	Длъжностно разписание за 2023 г.	4
23.	Счетоводна справка № 5 от 29.12.2023 г. - корекция	1
24.	Счетоводна справка № 6 от 29.12.2023 г. - корекция	1
25.	Счетоводна справка № 7 от 29.12.2023 г. - корекция	1