СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100318324

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Търговище 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 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 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
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ДАРИН ДИМИТРОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ТЪРГОВИЩЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Търговище, 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 Търговище 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 Търговище 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-01-03-183 от 16.12.2024 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 закрита 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 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. В отчетна група „Бюджет", разходи за строителство на спортна площадка във Второ средно училище „Професор Никола Маринов", гр. Търговище на стойност 197 999 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт", след въвеждане на обекта в експлоатация (Разрешение за ползване от 12.12.2024 г.) не са капитализирани по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване".[1]

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на дълготрайни материални активи по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на тема 8 „Счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други" от Коментарите по методологически въпроси на МФ.

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0014 „ДМА в процес на придобиване" и е занижен код 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване" от актива на баланса в отчетна група „Бюджет" .

2. Община Търговище е едноличен собственик на капитала на „Общински пазари" ЕООД и „Адапт" ЕООД. Дяловото участие на общината в капитала на търговските дружества към 31.12.2024 г. е осчетоводено по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната" с 39 663 лв. по-малко спрямо собствения капитал на дружествата по предварително предоставени данни.[2]

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 28.4. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г.

С размера на неправилното отчитане са занижени код 0051 „Дялове и акции" от актива на баланса и код 0718 „Приходи от дивиденти и дялово участие" от отчета за приходи и разходи (ОПР) в отчетна група „Бюджет".

3. Към 31.12.2024 г., в Регионалния исторически музей гр. Търговище (РИМ) неусвоените средства от дарения в размер на 21 169 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 7400 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната" и кредита на сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения".

В края на годината, при осчетоводяването на прехвърлянето на неусвоените средства от дарението по сметката на Общинска администрация (ПРБ) в Регионалния исторически музей и в ОА неправилно са използвани счетоводни сметки 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини" и 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната", вместо сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове". В резултат в консолидираната оборотна ведомост салдото по сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната" към 31.12.2024 г. е завишено с 21 169 лв.[3]

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 22.1 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

---

[1] Одитни доказателства №№ 14-16;
[2] Одитни доказателства №№ 17-18;
[3] Одитни доказателства №№ 19-21;

С размера на неправилното отчитане е занижени код 0532 „Отсрочени помощи, дарения и трансфери“ от пасива на баланса. В отчета за приходите и разходите е занижен код 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ и е завишен код 0754 „Помощи и дарение от страната“.

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. Изплатените от общината средства по четири договора за финансиране на предоставянето на социални услуги в „Дневен център за пълнолетни лица с увреждания“, „Защитено жилище за лица с психични разстройства“, Център за обществена подкрепа“, „Център за настаняване от семеен тип за деца без увреждания“ и „Център за социална рехабилитация и интеграция“ на обща стойност 2 404 769 лв. неправилно са осчетоводени 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 юридически лица с нестопанска цел“ и параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ в отчетна група „Бюджет“. Финансирането не е осчетоводено текущо по сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“.[4]

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., както и указанията дадени в раздел VII, т. 5 от ФО № 15 от 2023 г.

2. Новоактуван поземлен имот – публична общинска собственост на основание чл. 3, ал. 2, т. 1 от ЗОС и чл. 19, ал. 1 т.т. 4 и 5 от Закона за водите на стойност 716 890 лв. е осчетоводен по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.[5]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 19 на ДДС № 14 от 2013 г.

3. Извършени и фактурирани СМР, по договор Д-ОП-15 от 04.06.2020 г. с „ВОД-СТРОЙ-2018“ ДЗЗД, за обект „Изграждане на нова клетка - разширение на Регионално депо за неопасни отпадъци за регион Търговище, с. Пайдушко“ на стойност 302 188 лв. не са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и не са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за

[4] Одитни доказателства №№ 1-5, 13;
[5] Одитни доказателства №№ 6-7 ,13;

капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. Не е съставена счетоводна операция за реализирания ангажимент по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.[6]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 18 и 77 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания, констатирани при текущия контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2024 г. са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 21 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. Търговище, ул. „Иван Вазов“ № 1 Сметна палата, ИРМ Търговище.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 132 от 14.05.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Търговище и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

[6] Одитни доказателства №№ 8-13;

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	РД ТК-2.17-3 Проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените разходи за външни услуги в общинска администрация през периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г.	8
2	Договор № РД-Д-55 от 26.02.2021 г. за управление на социална услуга, заявки, платежни нареждания, журнали за осчетоводяване и извлечение по аналитични партиди към 30.09.2024 г.	84
3	Договор № РД-Д-107 от 13.05.2022 г. за управление на социална услуга, заявки, платежни нареждания, журнали за осчетоводяване и извлечение по аналитични партиди към 30.09.2024 г.	42
4	Договор № РД-Д-277 от 14.10.2022 г. за управление на социална услуга, заявки, платежни нареждания, журнали за осчетоводяване и извлечение по аналитични партиди към 30.09.2024 г.	83
5	Договор № РД-Д-213 от 29.06.2023 г. за управление на социална услуга, заявки, платежни нареждания, журнали за осчетоводяване и извлечение по аналитични партиди към 30.09.2024 г.	128
6	РД ТК-2.17-07 Проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените земи в отчетна група ДСД към 30.09.2024 г. в община Търговище	2
7	Журнал на счетоводното записване, извлечение по аналитични партиди и от инвентарна книга, и АОС	7
8	ТК 2.17-13 Процедури по същество на счетоводното отразяване на разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки, реализирани ангажименти в отчетна група „Бюджет“ и незавършено строителство, производство и основен ремонт на инфраструктурни обекти в отчетна група „Други сметки и дейности“	3
9	Фактура № 0000000020 от 17.09.2024 г. и протокол за извършени строително монтажни работи	8
10	Ведомост и извлечение по аналитични партиди на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“	2
11	Ведомост и извлечение по аналитични партиди за обекта на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“	2
12	Ведомост и извлечение по аналитични партиди на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“	2
13	Счетоводни записвания за корекции от ТК в ОГ "Бюджет" и ДСД	13
14	ГФО 2.17-13 Процедури по същество при отчитане на извадка от капиталови разходи в отчетна група „Бюджет“ по счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“	4
15	Договори и допълнително споразумение	19
16	Ведомост и извлечение по аналитични партиди на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, фактури, оборотна ведомост и разрешение за ползване	16
17	ГФО 2.17-10 Процедури по същество на счетоводното отчитане на мажоритарните дялове и акции в търговските дружества	2
18	Отчети за собствения капитал, ведомост и извлечение по аналитични	7

	партиди на сметки 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“	
19	ГФО 2.2- 2 Констативен протокол	2
20	Договори за дарения и банкови извлечения	11
21	Ведомост по аналитични партиди на сметки 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“, 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, журнал на счетоводните записвания, мемориални ордери, оборотна ведомост, обяснение счетоводител	11