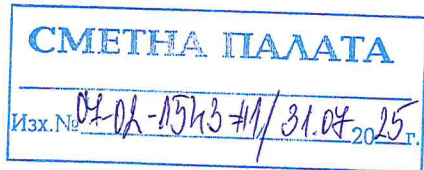
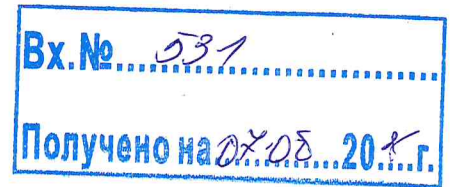




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-ЖА ДИАНА ФИДАНОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
ОБЩНСКИ СЪВЕТ – БАНИТЕ

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ФИДАНОВА,

На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400306425, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Баните за 2024 г., за сведение.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400306425

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Баните 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
Обръщане на внимание - Ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства	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	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	14

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДР	Допълнителни разпоредби
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
СП	Сметна палата
МФ	Министерство на финансите
ДСД	Други сметки и дейности
ФО	Финанси на общините
ДДС	Данък върху добавената стойност по ЗДДС
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС – РА	Сметки за средства от Европейския съюз – Разплащателна агенция
СЕС – КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз – Кохезионен структурен фонд
ЕС	Европейски съюз
СМР	Строително-монтажни работи
ДДС	Дирекция държавно съкровище към МФ
ОБА	Общинска администрация
ИСО	Информационна система за общините
ИРМ	Изнесено работно място
РД	Работен документ
ДФ	Държавен фонд
РА	Разплащателна агенция
ЕЗФРСР	Европейският земеделски фонд за развитие на селските райони

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

ДО
Г-Н ПАВЛИН БЕЛЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БАНИТЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Баните, 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 Баните към 31 декември 2024 г. и за неговите 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 Баните 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 - Ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на „Информация към годишния финансов отчет на Община Баните за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи през 2024 година в отчетна група ДСД“ от Приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че

през 2024 г. е погасена част от предоставеният в предходен период временен безлихвен заем от сметката за чужди средства по бюджета на общината - за разплащане на просрочени задължения, в размер на 1 287 лв.

Към 31.12.2024 г. предоставеният и невъзстановен временен безлихвен заем е в размер на 52 623 лв., и е отчетен правилно на касова и начислена основа в отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ (ДСД).¹

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 последващо управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-04-03-064 от 28.04.2025 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

¹ Одитно доказателство № 09

степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на 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 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 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. Разходи за приключили пет обекта, с характер на инфраструктурни обекти,² на обща стойност 7 810 488 лв., не са капитализирани своевременно в увеличение на стойността на инфраструктурните обекти³ в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. В резултат на това не е стартирал своевременно процеса на начисляване на амортизации, считано от месеца следващ въвеждането им в експлоатация, и не са начислени разходи за амортизации, в размер на 28 281 лв.,³ по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.⁴

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г., относно стартирането на процеса на начисляване на амортизацията.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 28 281 лв., е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и намален шифър 0603

² Подпорни стени 1, 2, 3, 4 ул. м/у о.т. 345 и о.т. 349; Изграждане водоем 500 куб. м. Оряховец; Пречиствателно съоръжение за питейни води АСФ – Стърница; Реконструкция на водопровод Стърница, Давидково, Оряховец, Баните ет.1; Модернизация на системи за изкуствено улично осветление Община Баните

³ Подпорни стени 1, 2, 3, 4 ул. м/у о.т. 345 и о.т. 349 – 3 677 лв.; Изграждане водоем 500 куб. м. Оряховец – 3 561 лв.; Пречиствателно съоръжение за питейни води – Стърница – 1 153 лв.; Реконструкция водопровод Стърница, Давидково, Оряховец, Баните етап 1 – 15 770 лв.; Модернизация на системи за изкуствено улично осветление Община Баните – 4 120 лв.

⁴ Одитно доказателство № 01

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Баните 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). В структурата⁵ на Общинска администрация (ОБА) е включен един вътрешен одитор. 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.⁶

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, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

Не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС, съгласно които вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.

2. В Община Баните, не са въведени и прилагани правила за ред и начин за извършване на последващи оценки на изпълнението, съгласно изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5⁷ от ЗФУКПС, Методическите насоки и указания на Министъра на финансите.⁸

Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, и указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.

3. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 6 703 009 лв. и представляват 72.2 на сто от средногодишните разходи за периода от 2021 до 2024 (9 282 297 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 2 095 610 лв. или 22.7 на сто спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.⁹

Не се спазени изискванията на чл. 94, ал.3, т.2 във връзка с чл. 130а, ал.1, т.3 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените

⁵ Одобрена с Решение № 50 от 16.02.2024 година на Общински съвет-Баните, съгласно Протокол № 6, <https://banite.egov.bg/wps/portal/banite/global-info/administration>

⁶ Одитно доказателство № 08

⁷ Чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (изм. 2019 г.) Контролните дейности се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите. Те могат да са превантивни, разкриващи или коригиращи, като трябва да включват най-малко: 1. система за двоен подпис, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършването на плащане без подписите на ръководителя на организацията по чл. 2 и на лицето, отговорно за счетоводните записвания; 2. правила за достъп до активите и информацията; 3. политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност; 4. политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; 5. политики и процедури за последващи оценки на изпълнението; 6. политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции; 7. политики и процедури за управление на човешките ресурси; 8. политики и процедури за спазване на лична почтеност и професионална етика

⁸ Одитно доказателство № 08

⁹ Одитно доказателство № 10

разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

4. Със средства от бюджета на Община Баните, в размер на 747 584 лв., авансово е финансиран проект по Програма за развитие на селските райони 2014 г. - 2020 г., съфинансирана от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони.¹⁰ За предоставените средства от бюджета за авансово финансиране по този проект не е прието валидно и относимо решение на общинския съвет по реда на чл. 104, ал. 1, т. 5 от Закона за публичните финанси за предоставяне на временен безлихвен заем от бюджета.

Средствата са правилно отчетени на касова и начислена основа като трансфер между бюджета и СЕС¹¹.

Не са спазени изискванията на чл. 104, ал. 1, т. 5 от Закона за публичните финанси, за авансово финансиране на плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз и от други международни програми и договори, чрез отпускане на временни безлихвени заеми с решение на общинския съвет.

а.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2024 г., без наличие на основание са отписани задължения за аванси по два проекта,¹² финансирани със средства от ЕС, на стойност общо в размер на 1 976 237 лв., по дебита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и кредита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в счетоводната отчетност на проектите.¹³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 10.2.2 от ДДС № 8 от 2014 г., относно осчетоводяване на получените аванси в бюджетната организация-бенефициент за сметка на средства по донорски програми.

2. По Програма за развитие на селските райони 2014 г. - 2020 г., съфинансирана от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР), е сключен договор за изпълнение № 153 от 20.09.2021 г., на стойност 5 443 390 лв. с ДДС, по Обособена позиция № 1 "Реконструкция и рехабилитация на довеждащи водопроводи за захранване на с. Сърница, с. Давидково, с. Оряховец, с. Баните, с. Дрянка с. Вишнево". Сключени са четири броя Допълнителни споразумения¹⁴ към Договора, за промяна на стойността на 5 443 382 лв. с ДДС, от които 4 948 698 лв. ще бъдат финансирани от ДФ "Земеделие" – РА, а останалите 494 684 лв. - от собствени средства от бюджета на Община Баните. При отчитане на средствата по проекта са допуснати следните неправилни отчитания:

През 2024 г. са платени на изпълнителя по договора от бюджетната сметка на

¹⁰ За обект Реконструкция и рехабилитация на довеждащи водопроводи за захранване на с. Сърница, с. Давидково, с. Оряховец, с. Баните, с. Дрянка с. Вишнево"

¹¹ Извършена корекция по време на финансовия одит на ГФО – т. 2 от раздел „Коригирани неправилни отчитания“

¹² BG06RDNP001-7.021-0011-C01 от 09.06.2023 г.; BG06RDNP001-19.262.0001-C01 от 2023 г.

¹³ Одитни доказателства №№ 02 и 12

¹⁴ Допълнителни споразумения № 01 от 09.08.2022 г.; № 02 от 04.05.2022 г.; № 03 от 04.05.2023 г. и № 04 от 25.06.2024 г. към Договор за възлагане на обществена поръчка № 153 от 20.08.2021 г.

общината 747 584 лв., представляващи авансово финансиране на разходи, преди получаване на финансиране по проекта, които са отчетени, както следва:

а) в отчетна група „Бюджет“:

- на начислена основа – неправилно по дебита на сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по дебита на сметка 7534 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини";

- на касова основа средствата са отчетени неправилно по параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи", вместо по подпараграф 62-02 "Предоставени трансфери (-)".

б) В отчетна група СЕС, неправилно разходите не са отчетени на касова и на начислена основа, вместо да се отчетат:

- на начислена основа - по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, и по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на 7524 "Касови трансфери от/за бюджети на общини" и

- на касова основа - по подпараграф 62-01 "Получени трансфери (+)" и по параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи".¹⁵

За ползваните средства от бюджета за авансово финансиране по този проект няма валидно и относимо решение на Общински съвет - Баните по реда на чл. 104, ал. 1, т. 5 от Закона за публичните финанси за предоставяне на временен безлихвен заем от бюджета, поради което са приложими указанията на МФ, дадени с т. 19, б. „б“ от ФО № 2 от 2015 г., и с т. 24, буква „б“ от ДДС № 1 от 2015 г., регламентиращи, че всяко авансово финансиране от бюджета за покриване на плащания по проекта, се отчита като трансфер от отчетна група „Бюджет“ за отчетна група СЕС.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19, б. „б“ от ФО № 2 от 2015 г. относно отчитане на касова и начислена основа на авансовото финансиране от бюджета на разходи по проекти като трансфер и отразяване изцяло в отчетна група СЕС на всички суми за разходи, и придобиване на активи и свързаните с тях начисления на задължения, независимо как се извършват/финансират плащанията по проектите.

За коригиране на допуснатото, по време на финансовия одит на ГФО на общината за 2024 г. са приложени указанията на ФО № 2 от 2015 г. на МФ за отчитане на стопанските операции като трансфер, вместо като временни безлихвени заеми.

3. По проект BG- RRP-4.025-0007 “Мерки за енергийна ефективност на системи за улично осветление на Община Баните“, финансиран с европейски средства, са допуснати следните неправилни отчитания:

3.1. През 2024 г. са платени извършени разходи за СМР на изпълнител по договор¹⁶ от бюджетната сметка на общината, в размер на 545 476 лв., представляващи авансово финансиране от бюджета по проекта. За ползването на същите има конкретно решение¹⁷ на Общински съвет – Баните, прието по реда на чл. 104, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗПФ за предоставяне на временен безлихвен заем. Съставени са следните счетоводни операции:

а) в отчетна група "Бюджет" на начислена основа неправилно по дебита на разходна сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", и на касова основа неправилно по параграф 51-00 "Основен ремонт на

¹⁵ Одитно доказателство № 04 и № 12

¹⁶ Договор № ДГ-61/ 16.04.2024 г.

¹⁷ Решение № 53 от 29.02.2024 година на Общински Съвет Баните

дълготрайни материални активи", вместо по дебита на сметка 4624 "Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини" и параграф 76-00 "Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)".

б) в отчетна група СЕС-КСФ - не са съставени счетоводни записвания по сметки и параграфи от ЕБК, вместо да се отчетат:

- на начислена основа - по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки и кредита на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" и по дебита на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" и кредита на сметка 4614 "Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, и

- на касова основа – по параграф 76-00 "Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)" и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. ¹⁸

3.2. Разходи¹⁹ за изготвяне²⁰ на доклади от оценка на резултатите от изпълнените мерки за повишаване на енергийната ефективност в система за външно изкуствено осветление и Протоколи за потвърждение на постигнатите енергийни спестявания, в размер на 34 800 лв., платени със средства от бюджетната сметка на общината, са отчетени неправилно по дебита на сметка 6029 "Разходи за външни услуги" и по подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги" в отчетна група "Бюджет" и за същите не са съставени счетоводни записвания по сметки в отчетна група СЕС-КСФ.

Следвало е разходите да бъдат отчетени:

а) в отчетна група "Бюджет" - по дебита на сметка 4624 "Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини" и кредита на сметка 5013 "Текущи банкови сметки в левове" и параграф 76-00 "Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)";

б) в отчетна група СЕС-КСФ – на начислена основа по дебита на сметка 6029 „Разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4614 "Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и на касова основа по параграф 76-00 "Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)" и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“. ²¹

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2024 г. на Община Баните, съставените неправилни счетоводни записвания са коригирани по метода „червено сторно“ и са съставени правилните счетоводни операции.

Не са спазени изискванията на т. 19 от ФО № 2 от 27.01.2015 г. относно отчитане на касова и начислена основа на предоставен по реда на чл. 104, ал. 1, т. 5 от ЗПФ временен безлихвен заем от бюджета за финансиране на разходи по проекти и отразяване изцяло в отчетна група СЕС на всички суми за разходи и придобиване на активи и свързаните с тях начисления на задължения, независимо как се извършват/финансират плащанията по проектите.

¹⁸ Одитни доказателства №№ 05 и 12

¹⁹ Фактура № 000000613/ 30.09.2024 г.

²⁰ Договор № ДГ-130/ 26.08.2024 г. с фирма юридическо лице

²¹ Одитни доказателства № 11 и № 12

4. По програма за развитие на селските райони 2014 г. - 2020 г. са сключени договор²² и допълнителни споразумения²³ към него за *"Изграждане на пречистително съоръжение за питейни води - автоматичен самопречистващ се филтър с. Сърница, община Баните"*, на обща стойност 300 849 лв., в т.ч. 200 576 лв. финансирани от ДФ "Земеделие" – РА, и 100 273 лв. - съфинансиране на Община Баните.

През текущия период е платен аванс на изпълнителя по договора, в размер на 120 073 лв., в т.ч. собствени средства (20 797 лв.) и целева субсидия за капиталови разходи (99 276 лв.), който е приспаднал в последваща фактура и осчетоводен в отчетна група „Бюджет“, неправилно по сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 7534 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини", и отчетен неправилно по подпараграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти", вместо по подпараграф 62-02 "Предоставени трансфери (-)".

В отчетна група СЕС-РА не са съставени счетоводни записвания, по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, и по дебита на сметка 4020 „Доставчици по от страната от страната“ в кореспонденция със сметка 7524 "Касови трансфери от/за бюджети на общини", а на касова основа по подпараграф 62-01 "Получени трансфери (+)" и параграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти".²⁴

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2024 г. на Община Баните, съставените неправилни счетоводни записвания са коригирани по метода „червено сторно“ и са съставени правилните счетоводни операции.

Не са спазени изискванията на т. 19 от ФО № 2 от 27.01.2015 г. относно отчитане на касова и начислена основа на авансовото финансиране от бюджета на разходи по проекти като трансфер и отразяване изцяло в отчетна група СЕС на всички суми за разходи и придобиване на активи и свързаните с тях начисления на задължения, независимо как се извършват/финансират плащанията по проектите.

5. При проверка на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства - Cash Flow, представен в СП и МФ, се установи, че е допусната техническа грешка при въвеждане на данните в отчетна група СЕС,²⁵ като сума, в размер на 27 744 лв., неправилно е записана на ред "Помощи и дарения от Европейския съюз" вместо на ред "Трансфери между бюджетни организации (нето)".²⁶

Не са спазени изискванията на Единна бюджетна класификация за 2024 г., утвърдена с ДДС № 9 от 2023 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

²² Договор № 206 от 15.12.2021 г. на стойност 240 146 лв. с ДДС

²³ Допълнителни споразумения № 01 от 21.09.2023 г. за индексация и промяна на стойността на 301 169 лв. с ДДС и Допълнително споразумение № 02 от 01.07.2024 за промяна на стойността на 300 849 лв. с ДДС

²⁴ Одитни доказателства № 03 и № 12

²⁵ по програма "Опазване на околната среда и климатични промени" финансиран от Финансовия Механизъм на Европейското икономическо пространство 2014 г. – 2020 г., за изпълнение на проект BGENVIRONMENT-3.02-0004 „Въвеждане на общински схеми за разделно събиране и рециклиране на отпадъци на територията на Община Смолян и Община Баните“

²⁶ Одитно доказателство № 07

Въведените в Община Баните контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания при отчитане на авансовото финансиране по проекти, описани в одитния доклад.

На основание т. 67 от ДДС № 08 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите на община Баните и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства на Община Баните. Коригиращият ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.05.2025 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-354#5 от 02.06.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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. Смолян, ИРМ Смолян, бул. България № 12, стая 321.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 240 от 22.07.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Баните и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ



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	РД 2.19-1 за комбинирани: тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки по сметка 2417 "Амортизация на инфраструктурни обекти" и повторно изпълнение - тест на детайлите № 2 при месечно начисляване на амортизациите на машини, съоръжения и оборудване във второстепенен разпоредител ОБА с. Баните; РД 2.16-17 за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените средства по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти за период от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.; Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 4 от 28.06.2024 г.; Разрешение за ползване – 3 бр.; Акт за установяване годност за приемане на строежа от 19.08.2024 г.; Извлечение от амортизационен план	51
02	ГФО-2.16-6 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на извършените операции по отчитане на отпускани аванси на бенефициенти за сметка на средства по донорски програми по сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група СЕС на община Баните; ГФО-2.2-2 Констативен протокол; Решение №38/19/2/7.5/10/02125/3/01/03/01 за изплащане на финансова помощ; Решение №21/07/2/0/00562/3/01/03/01 за изплащане на финансова помощ; Извлечение по аналитична партида за сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 2 броя; Справка за отчитането на стопанските операции във връзка с получаването на трансфери, аванси и заеми и разходите на средствата при изпълнението на проекти в отчетна група СЕС.	11
03	РД 2.16-9 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" от съществени позиции в отчетни групи "Бюджет" и СЕС от финансовия отчет на община Баните за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.; Договор № 206 от 15.12.2021 г. Допълнително Споразумение № 1 от 21.09.2023 г. към Договор № 206 от 15.12.2021 г.; Допълнително Споразумение № 2 от 01.07.2024 г. към Договор № 206 от 15.12.2021 г.; Количествено стойностна сметка; фактури – 2 бр.; Извлечение от аналитична партида на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“; извлечение от сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки"; Извлечение от подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“; Извлечение от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“; Извлечение от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД; Дневен отчет извлечение за плащане; Разчет за финансиране на капиталови разходи	54
04	РД 2.16-10 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група "Бюджет" по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" от финансовия отчет на община Баните за периода от	68

	01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.; Договор № 153 от 20.08.2021 г. ; Допълнителни споразумения №№ 1, 2, 3 и 4 към Договор № 153 от 20.08.2021 г. Количествено стойностна сметка; Извличение от сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки"; Извличение от сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“; Извличение от параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“; Фактура 1000001610 от 09.07.2024 г.; Банково извличение; Уведомление; Решение № 93 на Общински съвет; Обяснителна записка; Декларация за плащане на разходи за ДДС; Декларация за упражняване на правото на данъчен кредит; Приложение към Декларация за упражняване на правото на данъчен кредит	
05	Договор № 61 от 16.04.2024 г.; фактури – 5 бр.; Банково извличение – 5 бр.; Решение № 53 от 29.02.2024 г.	21
06	ГФО-2.16-5 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените средства по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейският съюз на общини“, в отчетна група „Бюджет“ и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група „СЕС“ на Община Баните; Решение №21/07/2/0/00413/3/01/03/01 за изплащане на финансова помощ; Уведомително писмо за изплащане на средства чрез безлихвен заем от ДФ „Земеделие“ – Разплащателна агенция Изх.№07-0800/25877 от 11.12.2024 г.; Извличение от банкова сметка на извънбюджетна сметка на Община Баните; Извличение от аналитични партии на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“; Извличение от банкова сметка на бюджетна сметка на Община Баните; Извличение по аналитични партии за сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейският съюз на общини“;	8
07	ГФО 2.33 Работен документ за проверка на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства – Cash Flow; Обяснителна записка от одитираната организация; Извличение от бюджетната банкова сметка; Извличение по аналитични партии за сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"; Извличение по аналитични партии за сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“	7
08	2.2-1 Констативен протокол за проверка за прилагане на ред и начин за извършване на последващи оценки на изпълнението и изграждане на звено за вътрешен одит	1
09	ГФО 2.16-4 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените средства по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, в отчетна група „Бюджет“ и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група ДСД на Община Баните	2
10	РД 2.16-15 за проверка показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси; 2.2-3 Констативен протокол; Таблица за изменение на показателите; Справка за ангажиментите за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от Закона за публичните финанси във връзка с чл. 96 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г.	6
11	РД 2.16-28 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 6029 " "Други разходи за външни услуги" в	22

	отчетна група Бюджет"; Извлечение по аналитични партии по сметка 6029; Извлечение по аналитични партии по сметка 5013 и параграф 10-20; Фактури №0000000613/30.09.2024г.; Договор №ДГ- 130/26.08.2024г.; Банково извлечение/ отчет по сметка №193	
12	Мемориално ордери за счетоводни операции – 11 броя; Журнал на счетоводни записвания – 3 броя	10