СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400304025

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Ардино за 2024 г.

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Квалифицирано мнение 4
База за изразяване на квалифицирано мнение 4
Правно основание за извършване на одита 9
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 9
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 9
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет 10
Коригирани неправилни отчитания 11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СчП	Счетоводна политика
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
СС	Счетоводни стандарти
СМР	Строително монтажни работи
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ОбС	Общински съвет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
СУ	Средно училище
ЗСч	Закон за счетоводството
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ЕС	Европейски съюз
ДВ	Държавен вестник

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

ДО
Г-Н ИЗЕТ ШАБАН
КМЕТ НА ОБЩИНА АРДИНО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Ардино, 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Ардино 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. Към 31.12.2024 г., от Община Ардино не са предприети действия за коригиране на установено неправилно отчитане при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г.[1]

Към 31.12.2022 г., от Община Ардино е извършен преглед за обезценка на активите, признати в отчетността по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“. Със Заповед № 22 от 13.01.2023 г. на кмета на общината е назначена комисия, която „да извърши първоначално оценяване на дълготрайни материални активи (безвъзмездно придобиване) и определяне на справедливи стойности на имотите, общинска собственост“.

[1] Одитно доказателство № 1

Съгласно представеният протокол (съставен на 25.01.2023 г.), назначената комисия със Заповед № 966 от 31.12.2022 г. решава да ограничи обхвата на имотите, за които да се извърши преглед за обезценка и/или преоценка на наличните активи към 31.12.2022 г. (земи, гори и трайни насаждения), поради „големия брой на актуваните имоти и кратките срокове". Комисията извършва преглед за преоценка на активите, признати неправилно по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност, в предходен отчетен период (2021 г. и 2022 г.) по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД. При съпоставяне на балансовата стойност (20 010 лв.) на признатите активи е установено, че справедливата им стойност възлиза на 636 773 лв., или около 32 пъти следва да се завиши тяхната оценка. Резултатът от извършения преглед за преоценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) е отразен в отчетността на общината към 31.12.2022 г.

Не е извършен преглед за преоценка/обезценка на имотите, общинска собственост, признати в отчетна група ДСД преди 2021 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" неправилно по данъчна оценка, на обща стойност 1 515 552 лв., вместо по справедлива стойност.[2] С оглед на установените съществени разлики между балансовите и справедливите стойности на активите, установени от назначените комисии през предходни отчетни периоди, можем обосновано да предположим, че активите са подценени в отчетността на одитираната организация през одитирания период.

Една от причините за допуснатото несъответствие с приложимата рамка за финансово отчитане и непредприемане на мерки за неговото коригиране през предходните и одитирания периоди, е възприетият неправилен подход в утвърдената СчП на Община Ардино. Съгласно т. 4 от нея „Оценка след първоначално признаване" от раздел V „Оценка на дълготрайни активи", от обхвата на прегледа за преоценка/обезценка са изключени активите по сметки от подгрупа 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности"" поради невъзможност да бъде намерен пазарен аналог за сравнение.

Предвид извършени разпоредителни сделки с имоти, сключването на пазарни сделки на свободния имотен пазар, видно от вписванията им в Агенцията по вписвания, обявите за продажба на терени от други бюджетни организации, както и статистическите данни, считаме че е налице възможност за използване на пазарен аналог на имотите,[3] което не позволява на одитния екип да потвърди възприетия подход за изключване от обхвата на прегледа за преоценка/обезценка на активите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения".

Не са спазени изискванията на т. 4.7, б. „б" от СС 16 Дълготрайни материални активи, съгласно които безвъзмездно придобитите ДМА първоначално се оценяват по справедлива стойност.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. т. 16.23 и 16.24. на ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. т. 7.1. и 7.2 от СС № 16 Дълготрайни материални активи, относно избор на подход за оценка на ДМА след първоначално признаване.

Не е изпълнено изискването на т. 7.2 от СС 16 Дълготрайни материални активи, съгласно което преоценките на дълготрайни материални активи трябва да се правят

---

[2] Одитно доказателство № 11 от Одитен доклад на Сметната палата № 0400313424 за извършен финансов одит на ГФО на Община Ардино за 2024 г.

[3] т.е. използването на пазарната цена на сходни активи, аналогични по местонахождение, площ и предназначение, определянето на пазарните стойности на имотите е напълно възможно и приложимо при прегледа на преоценка/обезценка на активите, признати в отчетността по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения"

достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет.

Допуснатото неправилно отчитане и възприетият неправилен подход със счетоводната политика на одитираната организация са оценени като съществени по характер.

2. През 2024 г. в Община Ардино е извършен основен ремонт на административната сграда, финансиран със средства от ЕС по програма "Развитие на селските райони 2014-2020"[4]. След приключване на ремонта[5] неправилно е увеличена стойността на сградата, призната по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“ с цялата стойност на извършените разходи за СМР (1 064 654 лв.), без да е извършен анализ относно наличието на доставени и монтирани разграничими активи.

Следвало е, на основание протоколите за извършени и приети СМР, активите, които могат да съществуват и да се подменят самостоятелно (фотоволтаични централи на три броя общински сгради[6]), на обща стойност 833 330 лв., да се признаят по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.[7] След прекласифициране на активите, следва да се анализират параметрите на начислените разходи за амортизация, като при наличие на основание, същите да се променят (срок на годност; отчетна, амортизируема и остатъчна стойност; годишна и месечна амортизационна квота) в амортизационния план на общината, съответстващи на възприетите и оповестени подходи за определяне на параметрите при начисляване на амортизации на определения клас активи.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите ДДС № 14 от 2013 г., и указанията, дадени с т. 16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно изискването стойността на сградите да не се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничими и могат да съществуват, и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 833 330 лв., е завишен шифър 0011 „Сгради“ и намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от баланса.

3. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на разходи в отчетна група „Бюджет“, се установиха следните неправилни отчитания:

3.1. Разходи за зимно поддържане на територията на Община Ардино, на обща стойност 71 946 лева[8], отнасящи се за предходен отчетен период (декември 2023 г.), са отчетени правилно на касова основа по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, но неправилно на начислена основа по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.[9]

---

[4] Договор №11 от 20.05.2024 г. с предмет „Избор на изпълнител на строително-монтажни работи по проект: „Обновяване на сградите на общинска администрация Ардино с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност“

[5] Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 10 от 02.12.2024 г.

[6] На сграда № 1, на стойност 465 383 лв., на сграда № 2, на стойност 142 004 лв., и на сграда № 3, на стойност 225 943 лв.

[7] Одитно доказателство № 2

[8] фактури №№ 0000000089 от 19.01.2024 г. и 0000000238 от 24.01.2024 г.

[9] Одитно доказателство № 3

Не е спазено изискването за осчетоводяване по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от Министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитане на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви по сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и намален шифър 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

3.2. Извършени разходи, в общ размер на 57 383 лв., отнасящи се за месец декември 2024 г., не са осчетоводени по съответните балансови сметки както следва:[10]

- разходи за снегопочистване и дежурство на техника (фактура № 0000000138 от 02.01.2025 г.), в размер на 35 232 лв., не са осчетоводени като коректив за задължения по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“;
- разходи за ел. енергия (фактура № 0000727442 от 31.12.2024 г.), в размер на 22 151 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и кредита на сметка 4010 „ Задължения към доставчици от страната“.

Не са спазени указанията, дадени в т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за начисляване на разходите за отопление, ел. енергия, вода, телефон, наеми и др., независимо, че фактурите от доставчиците са издадени с дата - следващата отчетна година.

Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

С допуснатото неправилно отчитане са намалени шифри 0522 „Задължения към доставчици“ от баланса и 0601 „Разходи за материали“ и 0602„Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходи и разходи.

4. В Община Ардино са установени следните случаи на несъобразяване със законите и други нормативни документи, в т.ч. с изискванията на Закона за публичните финанси (ЗПФ) и Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС):

4.1. През 2024 г., в Община Ардино са ползвани суми за авансово финансиране на разходи по проекти, отчетени като временни безлихвени заеми. Към 31.12.2024 г. заемите са частично погасени и невъзстановените средства са в размер на 124 114 лв.

Предоставянето на временни безлихвени заеми по реда на чл. 104, ал. 1, т. 5 от ЗПФ е в правомощията на общинския съвет, който не може да делегира своята изключителна компетентност на други лица. При приемане на бюджета за 2024 г. на Община Ардино, със свое решение[11] ОбС Ардино упълномощава кмета да ползва временни безлихвени заеми от временно свободни средства по общинския бюджет и набирателни сметки на общината за авансово финансиране на плащания по проекти до възстановяването им от Управляващия орган.

Съгласно трайна съдебна практика по този въпрос, общите решения не кореспондират с разпоредбите на чл. 104, ал. 1, т.т. 4 и 5 от ЗПФ, тъй като законодателят

---

[10] Одитно доказателство № 4

[11] Решение №44 от 14.02.2024 г. на ОбС за приемане на бюджета на община Ардино за 2024 г.

е определил, че преценката дали, кога и в какъв размер да отпусне безлихвен заем е законово предоставено право и задължение, т.е. е правомощие само на общинския съвет, и не е предвидил възможност той да делегира своята изключителна компетентност по чл. 104, ал. 1, т. 4 и т. 5 от ЗПФ на кмета на общината. [12]

За ползваните средства от бюджета за авансово финансиране на проекти, няма валидно и относимо решение на ОбС за всеки конкретен случай, с параметри на предоставен временен безлихвен заем.

4.2. Към 31.12.2024 г. в Община Ардино е изградено звено за вътрешен одит, като с решение № 187 от 29.12.2020 г. на Общински съвет Ардино, в структурата на общинска администрация са утвърдени две щатни бройки за вътрешни одитори, които не са заети към 31.12.2024 г.

Със Заповед № 190 от 16.02.2024 г. е обявен конкурс за заемане на свободните длъжности[13], но съгласно протокол от 08.03.2024 г.,[14] до изтичане на крайния срок за подаване на заявления за участие не са постъпили документи от кандидати за заемане длъжността. Конкурсната процедура е прекратена.[15]

Не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, относно осъществяване на вътрешния одит в общините най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.

4.3. Към 31.12.2024 г., в Община Ардино не е създаден одитен комитет[16], въпреки че общината попада в обхвата на чл.18, ал.1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС).[17] 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.[18]

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 18, ал.1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

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 Ардино 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 квалифицирано мнение.

---

[12] Одитно доказателство № 5

[13] https://ardino.bg/aktualno/obiavi/obyavlenie-1799

[14] https://ardino.bg/aktualno/obiavi/protokol-1805

[15] Одитно доказателство № 5

[16] https://fukvopublic.minfin.bg/Public/Departments?orgName=%D0%B0%D1%80%D0%B4%D0%B8%D0%BD%D0%BE&orgType=1

[17] Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години

[18] Одитно доказателство № 6

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-04-03-040 от 24.03.2025 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 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 – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. В СУ Васил Левски гр. Ардино - второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на общината, не е извършена инвентаризация чрез изпращане на писма до контрагенти, за разчети, на обща стойност в размер на 347 861 лв., в т.ч. признати по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (323 816 лв.) - в отчетна група СЕС и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (24 045 лв.) - в отчетна група „Бюджет“.[19]

В раздел XV „Инвентаризация“ от Счетоводната политика на Община Ардино е определено инвентаризацията на разчетите да се извършва чрез изпращане на писма, съобщения по електронна поща до контрагентите или телефонни разговори с контрагентите, с които общината има неуредени разчети към 31.12.

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2024 г. разчетите, признати по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ към 31.12.2024 г. в отчетността на СУ Васил Левски гр. Ардино са потвърдени от контрагентите.[20]

Не са спазени изискванията на чл. 28, ал. 1 от Закона за счетоводството, т. 1.5. от ДДС № 10 от 2017 на МФ, Заповед № 1212 от 31.12.2024 г. на кмета на Община Ардино за извършване на инвентаризация на вземанията и задълженията и на т. 5 от раздел XV Инвентаризация и от Счетоводната политика на Община Ардино.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените в Община Ардино 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 свързани с:

- извършване на преглед за преоценка/обезценка на активите, признати в предходен отчетен период (преди 2021 г.) по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчна оценка;

- правилно класифициране на активи, които могат да съществуват самостоятелно, и др., цитирани в доклада.

---

[19] Одитно доказателство № 7

[20] Потвърдителни писма - 3 броя писма от 09.04.2025 г. към всички контрагентите на СУ „Васил Левски“ гр. Ардино

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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. Кърджали, бул. „България“ № 41, стая 614.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 231 от 16.07.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ардино 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	Работен документ № 1.23-9 за проверка на предприетите действия за отстраняване на констатирани неправилни отчитания при извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Ардино към 31.12.2023 г., информация от Община Ардино, журнал на счетоводните записвания за извършени корекции, Работен документ № 2.6 паметна записка за приобщаване на одитни доказателства, Заповед № 966 от 30.12.2022 г.	39
02	Работен документ № 2.31-7 за проверка на счетоводното отчитане по сметка 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“, журнал на счетоводните записвания, проформа фактура, Протокол обр. 19, справки, договор,	74
03	Работен документ № 2.16-14 за процедури по същество(тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и параграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“, журнал на счетоводните записвания, платежни, фактури, акт сметки за извършените дейности, сертификати	20
04	Приложение № 2.2-2 - Констативен протокол относно проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по коректривни сметки в края на отчетната година в Община Ардино, журнал на счетоводните записвания, фактури, акт сметки за извършените дейности, сертификати	65
05	Работен документ № 1.10 за получаване на разбиране за предприятието и естеството на средата, в която то функционира, включително вътрешния контрол в периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г., справка, решение на общинския съвет на Община Ардино	15
06	Приложение № 2.2-1 Констативен протокол относно действащ одитен комитет в Община Ардино към 31.12.2024 г.	1
07	РД № ГФО 2.9-2 За извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2024 г. във ВРБ СУ "Васил Левски" гр. Ардино	13