



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400302726**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Момчилград за 2025 г.

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закона за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
КФП	Консолидирана фискална програма
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МО	Мемориален ордер
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
АСП	Агенция за социално подпомагане
ЕАД	Еднолично акционерно дружество

ДО
Д-Р МИХАЕЛА ДОЦОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
52-РОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-ЖА ИЛКНУР КЯЗИМ
КМЕТ НА ОБЩИНА
МОМЧИЛГРАД

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Момчилград, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2025 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 Момчилград към 31 декември 2025 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 Момчилград 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 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-027 от 19.02.2026 г. на Маргарита Николова, 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.

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 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 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. При извършените одитни процедури за потвърждаване пълнотата на признатите задбалансови активи по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 31.12.2025 г. е установено следното¹:

1.1. В отчетна група „Бюджет“ издадени две застрахователни полици², на обща стойност 22 710 лв., представляващи гаранции за изпълнение на договори³, не са признати в отчетността по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“;

1.2. В отчетна група СЕС, издадени 12 бр. застрахователни полици, на обща стойност 1 328 470 лв., представляващи гаранции за изпълнение на договори⁴ или за обезпечаване на авансови плащания,⁵ по договори⁶, финансирани със средства по

¹ Одитно доказателство № 2

² Застрахователна полица за изпълнение № 251501000258 от 14.07.2025 г., на стойност 11 910 лв., и срок на валидност 13.06.2026 г.; Застрахователна полица № 8225000164 от 18.03.2025 г., на стойност 10 800 лв., и срок на валидност 30.06.2026 г.

³ Договор № С-РД-36-83 от 21.06.2024 г. и Договор № Д-РД-36-19 от 25.03.2025 г.

⁴ Застрахователна полица № 251500001114 от 19.06.2025 г. на стойност 3 686 лв. и срок на валидност 18.03.2026 г.; Застрахователна полица № 251500001115 от 19.06.2025 г. на стойност 1 430 лв. и срок на валидност 18.03.2026 г.; Застрахователна полица № 251520458 от 07.07.2025 г. на стойност 9 440 лв. и срок на валидност 03.03.2026 г.; Застрахователна полица за изпълнение № 1500-660-2025-0018 от 13.11.2025 г. в размер на 14 912 лв. и срок на валидност 08.10.2025 г., Застрахователна полица № 1500-660-2025-0019 от 09.10.2025 г. в размер на 3 728 лв. и срок на валидност 27.10.2028 г., Застрахователна полица № 1500-660-2025-0020 от 13.11.2025 г. в размер на 14 918 лв. и срок на валидност 08.10.2028 г., Застрахователна полица № 1500-660-2025-0021 от 09.10.2025 г. в размер на 3 730 лв. и срок на валидност 27.10.2028 г.

⁵ Застрахователни полици за обезпечаване на авансово плащане № 251500002202 от 20.10.2025 г., на стойност 34 297 лв., и срок на валидност 19.05.2026 г.; 251500002200 от 20.10.2025 г., на стойност 83 568 лв., и срок на валидност 19.05.2026 г.; 251520225 от 20.10.2025 г., на стойност 226 560 лв., и срок на валидност 17.05.2026 г.; 1500-660-2025-0023 от 12.12.2025 г., в размер на 466 005 лв., и срок на

оперативни програми, не са признати в отчетността по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г., относно отразяване на банковите гаранции в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирания условия за тяхното задържане или освобождаване, както и относно отразяването на получените банкови гаранции в отчетна група „Бюджет“ на общината, когато са свързани с изпълнение на договорни ангажименти, обвързани с бюджета на общината, или в отчетна група СЕС - когато са учредени във връзка с изпълнение на договорни ангажименти, обвързани със средства по оперативните програми.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 11 от 2025 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, подлежаща на представяне в МФ и Сметната палата, да бъдат осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2025 г.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по контекст.

2. В ОБА учреденият особен залог⁷ от Община Момчилград, в размер на 654 472 лв., за обезпечаване на ползван кредит от „Фонд за органите на местното самоуправление в България - ФЛАГ“ ЕАД,⁸ е признат правилно през 2024 г. като условен пасив по кредита на сметка 9233 „Обезпечения по реда на особените залози“.

През 2025 г. общината е извършила предсрочно погасяване на кредита и е подписано съгласие за заличаване на особенния залог между кредитора и общината, въз основа на което същият е отписан в Централния регистър за особените залози. Към 31.12.2025 г. особенният залог, в размер на 654 472 лв., не е отписан от сметка 9233 „Обезпечения по реда на особените залози“, въпреки наличието на основание за това.⁹

Задбалансовите пасиви са надценени, тъй като са признати несъществуващи условни задължения, което е в несъответствие с изискванията на т. 2 и 3 от НСС 37 „Провизи, условни задължения и условни активи“.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по контекст.

3. Преведени средства от Агенцията за социално подпомагане по механизма за предоставяне на лична помощ по чл. 13, ал. 2 и 3 от Закона за личната помощ, в размер на 557 511 лв., са отчетени на начислена основа по кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““. Трансферите са правилно прекласифицирани като приход по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“(+) въз основа на получено писмо от АСП в Община Момчилград.

Към 31.12.2025 г. не са съставени счетоводни операции по реда на т. 3.6.1, букви „а“ и „б“ от Писмо № 91-00-394 от 30.12.2019 г. на МФ за прекласифициране на трансфера на начислена основа по дебита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““ в

валидност 08.10.2026 г. и 1500-660-2025-0024 от 12.12.2025 г., в размер на 466 196 лв., и срок на валидност до 08.10.2026 г.

⁶ Договор № С-РД-36-44 от 19.06.2025 г.; Договор № С-РД-36- 45 от 19.06.2025 г.; Договор № С-РД-36-54 от 08.07.2025 г.; Договор № С-РД-36-127 от 13.11.2025 г. и Договор № С-РД-36-128 от 13.11.2025 г.

⁷ Договор от 25.11.2024 г. с „ФОНД-ФЛАГ“ ЕАД

⁸ Договор № 1468 от 25.11.2024 г.

⁹ Одитно доказателство № 1

кореспонденция със сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, както и за приключване на разчета и отнасяне на сумата като приход по сметка 7199 „Други приходи“ в отчетна група „Бюджет“.^{10, 11}

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 3.6.1, букви „а“ и „б“, във връзка с т. 3.8 от Писмо № 91-00-394 от 30.12.2019 г., относно крайния ефект на ниво консолидирана фискална програма (КФП). Съгласно тези указания, за извършената услуга общината следва да отчита като приход компонента, който е за сметка на помощта/добавката към пенсия за лицата, а разликата във финансирането на разходите за услугата се предоставя като трансфер от държавата, тъй като себестойността на услугата надвишава полагаемите се на лицата суми от помощта/добавката към пенсия.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ и занижен шифър 0719 „Други текущи приходи“ от Отчета за приходите и разходите.

4. При попълване на Оборотната ведомост/Баланс на Община Момчилград към 31.12.2025 г. по макета на МФ (BALANCE-2025-IV) не е попълнен лист „Intra-Balances“, в резултат на което не са елиминирани насрещните вземания и задължения между отчетни групи „Бюджет“ (сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“) и СЕС (сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“), на стойност 288 375 лв.¹²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

В Баланса на Община Момчилград в колони „Текуща година“ общо за двете отчетни групи, са завишени шифри 0075 „Вземания по заеми м/у бюджетни организации“ (288 375 лв.) от актива на Баланса и 0528 „Задължения по заеми м/у бюджетни организации“ (288 375 лв.) от пасива на Баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В структурата на Община Момчилград е изградено звено (отдел) „Вътрешен одит“, чиято дейност се осъществява само от един вътрешен одитор (стажант-одитор). С допуснатото несъответствие не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), съгласно които вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.¹³

¹⁰ Одитно доказателство № 3

¹¹ Съгласно цитираните указания, сумата се прекласифицира от общината като приход, чрез използване на сметка 7199 и подпараграф 36-19, предвид посоченото в т. 1, буква „а“ третиране за отчетни цели тези потоци като форма на изплащане на помощта на лицето, от гледна точка на което с тези полагаеми му се средства се заплаща услугата, организирана от общината. От гледна точка на общината тези суми представляват приход тъй като са за сметка на индиректно изплащана (чрез различна платежна процедура) помощ на лицата

¹² Одитно доказателство № 4

¹³ Одитно доказателство № 5

Не са спазени разпоредбите, регламентирани в чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС, относно изискването за минимална численост на звеното за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв.

2. В Община Момчилград към 31.12.2025 г. не е създаден одитен комитет, въпреки че общината попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС.¹⁴ Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.¹⁵

През 2025 г., на основание заповеди № РД-19-624 от 03.09.2025 г.¹⁶ и № РД-19-754 от 21.10.2025 г.¹⁷ на кмета на Община Момчилград са обявени две процедури за подбор на кандидати за външни членове на одитен комитет. Към 31.12.2025 г. няма назначени членове.¹⁸

Установеното несъответствие е потвърдено през 2025 г. от Агенцията за финансова инспекция във връзка с извършена финансова инспекция¹⁹ за проверка за законосъобразност, относно разпоредбите на чл. 40 от ЗВОПС, свързана с липсата на одитен комитет за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, относно задължително създаване на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

¹⁴ 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

¹⁵ Одитно доказателство № 5

¹⁶ <https://www.momchilgrad.bg/obvavi-za-rabota/3974-podbor-na-kandidati-za-vanshni-chlenove-na-oditen-komit-et-na-obstina-momchilgrad.html>

¹⁷ <https://www.momchilgrad.bg/obvavi-za-rabota/4065-vtora-protsedura-za-podbor-na-kandidati-za-vanshni-chlenove-na-oditen-komit-et-na-obstina-momchilgrad.html>

¹⁸ <https://fukvopublic.minfin.bg/Public/Departments?orgName=%D0%BC%D0%BE%D0%BC%D1%87%D0%B8%D0%BB%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%B4&orgType=1>

¹⁹ Доклад № ДИД6-КЖ-9- (1)/13.06.2025 г. за извършена финансова инспекция на Община Момчилград

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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 № 097 от 07.05.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Момчилград 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 № ГФО 2.15-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на стопанските операции в отчетна група „Бюджет“ по счетоводна сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в Община Момчилград, извлечения от счетоводната система, уведомление за предсрочно погасяване на кредит, съгласие за заличаване на особен залог, актуално състояние, договор за особен залог, договор за кредит и решение на Общинския съвет.	45
02	Констативен протокол № 2.2-1 за установяване на факти и обстоятелства, относно осчетоводяване на банкови гаранции /застрахователни полици по изпълнение на договори към 31.12.2025 г. в Община Момчилград, застрахователни полици, справка, договори и МО за осчетоводяване на изплатени авансови плащания	81
03	Работен документ № 2.13 за обяснение на разликите, установени при взаимовръзките между сметки от СБО и параграфи от ЕБК с Equa_2025 в отчетна група „Бюджет“, в това число: по сметка 7511 и параграф 31-00, в т.ч. 31-11, 31-12, 31-13, 31-18 и 31-28 и по сметка 7522 и параграф/подпараграф 61-00, в т.ч. 61-00, писмо и извлечение от счетоводната система	4
04	Констативен протокол № 2.2-2 за установяване на факти и обстоятелства, относно непопълнен лист „Intra-Balances“ в оборотната ведомост, баланса по макета на МФ (BALANCE-2025-IV) на Община Момчилград към 31.12.2025 г. и извлечение от счетоводната система	4
05	Работен документ № ГФО за проверка на предприетите действия за отстраняване на констатирани неправилни отчитания при извършения финансов одит на годишния финансов отчет към 31.12.2024 г. и информация	6