

СМЕТНА ПАЛАТА
Изм. № 07-02-129041/09-06-2025



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

• • ОБЩИНА гр.ШУМЕН •
... www.shumen.bg ...
Регистрационен индекс и дата
92-00-109
Код за достъп чрез: 10.06.2025

ДО
ПРОФ. ХРИСТО ХРИСТОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ШУМЕН

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ХРИСТОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100318424, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Шумен за 2024 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100318424

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Шумен 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	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	11

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЕС	Други европейски средства
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОБУ	Обединено училище
ОП	Общинско предприятие
СБО	Сметкоплаи на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СУ	Средно училище
ЦНСТПЛУИ	Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с умствена изостаналост

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

ДО
ПРОФ. ХРИСТО ХРИСТОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ШУМЕН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Шумен, 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 Шумен 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 Шумен 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-01-03-184 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 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. В Общинска администрация – гр. Шумен изменение в стойността на два договора в посока на увеличение не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“ в общ размер на 1 519 562 лв. в отчетна група „Бюджет“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в раздел X „Задбалансова отчетност“, т. 76, б. „з“ от ДДС № 14 от 2013 г.

2. В Общинска администрация – гр. Шумен инфраструктурен обект по договор за „Рехабилитация на улична мрежа в места с компактно ромско население, Община Шумен“ е осчетоводен по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ неправилно за 681 075 лв., вместо за цялата стойност на извършените СМР по договора в размер на 1 046 091 лв. или с 365 016 лв. по-малко.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСЧ, относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети.

3. Начислени през предходен отчетен период (2023 г.) разходи за провизии за персонал в ОП „Общински жилища и имоти“, ОП „Чистота“ и ДГ „Радост“, с. Новосел на обща стойност 234 002 лв. не са сторнирани в началото на 2024 г. по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в кореспонденция със сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“ в отчетна група „Бюджет“.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 19.7.8 от ДДС № 20 от 2004 г.

4. Към 30.09.2024 г. издадени банкови гаранции и застрахователни полици по застраховка „Гаранции“ в полза на Община Шумен с изтекъл срок на валидност на обща стойност 357 860 лв., не са отписани от салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.⁴

¹ Одитно доказателство №№ 11, 12, 15, 19

² Одитно доказателство №№ 9, 10, 15, 20

³ Одитно доказателство №№ 1-3, 16

⁴ Одитно доказателство №№ 4, 17

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г., относно отразяването на банковите гаранции в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

5. Разходи във връзка с командировка в чужбина (за самолетни билети, нощувки, дневни пари) на учители по Програма „Еразъм+“ в ДГ „Светулка“ и СУ „Сава Доброплодни“, гр. Шумен на обща стойност 42 949 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина“ и по сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“ в отчетна група СЕС-ДЕС.⁵

Не е спазено изискването за отчитане на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 09 от 2023 г.

6. Във ВРБ направление „Капиталови разходи и инвестиции“ в предходен отчетен период комбиниран багер „New Holland LB 110“ на стойност 43 888 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 2059 „Други транспортни средства“ в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (8 440 лв.), 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (33 760 лв.) и 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (1 688 лв.), въпреки че с констативен протокол е установено несъответствие на доставката с договора и е отказано подписването на приемо-предавателен протокол за актива.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСЧ. за документална обосновааност на стопанските операции и чл. 24, ал. 1 от ЗСЧ. за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

7. Застроен поземлен имот на стойност 94 490 лв., не е осчетоводен по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в общинско предприятие „Общински жилища и имоти“.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 4 от ЗСЧ.

8. Към 30.09.2024 г. извършени разходи за основен ремонт на сграда на ЦНСТПЛУИ, с. Лозево на обща стойност 273 023 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, след въвеждане на обекта в експлоатация не са капитализирани по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“. Същите правилно са отразени в инвентарната книга и в амортизационния план на направление „Здравеопазване и социални дейности“.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 4 от ЗСЧ.

9. През предходни отчетни периоди прилежаща към сгради земя, за която има съставени нови актове за общинска собственост, е осчетоводена в консолидирания

⁵ Одитно доказателство №№ 7, 8, 18

⁶ Одитно доказателство №№ 13, 14, 21

⁷ Одитно доказателство №№ 5, 15, 22

⁸ Одитно доказателство № 6, 15, 23

баланс на Община Шумен към 31.12.2024 г. два пъти – неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД за 100 016 лв. и правилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ за 197 346 лв.⁹

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

10. При проверка на поетите и реализирани ангажменти по сключени договори е установено, че салдото на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ към 31.12.2024 г. в отчетна група „Бюджет“ е завишено общо с 236 331 лв., както следва¹⁰:

10.1. Поети ангажменти за разходи по договор за рехабилитация и реконструкция на ул. „Велико Железов“ в гр. Шумен са осчетоводени по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ неправилно за 1 501 874 лв., вместо за 1 251 562 лв. или с 250 312 лв. повече по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“.

10.2. В ОБУ „Хр. Ботев“, с. Ивански поети ангажменти за разходи по договор за изпълнение на строително-монтажни работи са осчетоводени по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ неправилно за 279 625 лв., вместо за 293 606 лв. или с 13 981 лв. по-малко.

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т.т. 1.2 и 46 от ДДС № 4 от 2010 г.

11. Към годишния финансов отчет на Община Шумен за 2024 г. не са представени декларация за идентичност на информацията във файловете, с тази от хартиения носител и обяснителна записка за разлики на редовете за трансферните параграфи, дължащи се на получени/предоставени трансфери от/на други общини.¹¹

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т.т. 38.1 и 65 от ДДС № 07 от 2024 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 07 от 16.12.2024 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет към 31.12.2024 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 29 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

⁹ Одитно доказателство №№ 25, 26, 28

¹⁰ Одитно доказателство №№ 27, 29

¹¹ Одитно доказателство №№ 24, 25

намирал в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Шумен, ул. „Съединение“ № 71.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 154 от 30.05.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Шумен 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	Обяснителна записка; фотокопие на справка за неизползвани отпуски за 2023 г., извлечение от счетоводната система – ОП „Общински жилища и имоти“	10
02	Обяснителна записка; фотокопие на справка за неизползвани отпуски за 2023 г., извлечение от счетоводната система – ОП „Чистота“	16
03	Обяснителна записка; фотокопие на справка за неизползвани отпуски за 2023 г., извлечение от счетоводната система – ДГ „Радост“, с. Новосел	3
04	Фотокопие на банкови гаранции за изпълнение, застрахователни полици по застраховка „Гаранции“, извлечение от счетоводната система	21
05	Обяснителна записка, АОС и скица на имота	4
06	Обяснителна записка, уведомителни писма, договори, фактури, удостоверения за въвеждане в експлоатация, доклади, протоколи, актове за СМР	101
07	Фотокопие на отчет по проект „Еразъм“, фактури, платежни нареждания, Заповеди и доклади относно командировки в чужбина – ДГ „Светулка“	20
08	Фотокопие на отчет по проект „Еразъм“, фактури, искане за извършени разходи, платежни нареждания, банкови извлечения, Заповед и доклади относно командировки в чужбина, извлечение от счетоводната система – СУ „Сава Доброплодни“	88
09	Фотокопие на писмо искане на информация, отговор на писмо искане на информация, акт за унищожаване на неценни документи с изтекъл срок на съхранение	5
10	Фотокопие на договор за СМР, протоколи за извършение СМР, фактура	20
11	Фотокопие на договор, приложения, допълнително споразумение, докладна записка, извлечение от счетоводната система	58
12	Фотокопие на договор, приложения, допълнителни споразумения, докладна записка, извлечение от счетоводната система	61
13	Обяснителна записка	1
14	Фотокопие на договор, фактури, констативен протокол, доклад, писмо, извлечения от счетоводната система	24
15	Констативен протокол	1
16	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
17	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	4
18	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
19	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	3
20	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
21	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
22	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
23	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
24	Декларация за идентичност на данни и обяснителна записка	2
25	Констативен протокол	1
26	Фотокопия на АОС, скици и справки за двойно заведен поземлен имот	16

27	Фотокопие на договори и извлечения от счетоводната система	34
28	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
29	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2