СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА АЙТОС
Входящ № 42-00-209
Дата: 26.08./2026 г.

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-00-1636/21.08.2026г

ДО
Г-Н ВАСИЛ ЕДРЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА АЙТОС

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЕДРЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400209526, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Айтос за 2025 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Димитър Главчев)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400209526

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Айтос 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 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 8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 10

Списък на съкращенията

АПОС	Акт за публична общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДСД	Други сметки и дейности
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-ЖА МИХАЕЛА ДОЦОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
52-РОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ВАСИЛ ЕДРЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА АЙТОС

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Айтос, 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 Айтос 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 Айтос 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-04-02-095 от 18.05.2026 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 закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

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

но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите,* Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Със Заповед № РД-08-125 от 20.02.2024 г. на кмета на Община Айтос е одобрена организационно – функционалната структура на Общинска администрация – Айтос чрез утвърждаването на Устройствен правилник. Съгласно чл. 41 от Устройствения правилник е утвърдено длъжностно разписание, в което е обособено Звено за вътрешен одит на пряко подчинение на кмета.

За периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г. двете щатни бройки в звено „Вътрешен одит“ са незаети и през 2025 г. не са провеждани конкурси за заемане на длъжностите в звеното.

В Община Айтос не е създаден одитен комитет. 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.[1]

Несъответствията са установени при извършените финансови одити на ГФО на Община Айтос за 2020 г., 2021 г., 2022 г., 2023 г. и 2024 г., и не са коригирани към 31.12.2025 г.

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит и одитен комитет в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 и чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с чл. 55 от ЗВОПС, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за потвърждаване на оценката на нефинансовите дълготрайни активи, признати в отчетността на Община Айтос[2] е установено, че сграда „Закрита зала за спортни игри“ – общинска собственост,[3] с отчетна стойност 1 855 345 лв., е призната в предходен отчетен период неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД).

Спортните обекти са предназначени да задоволяват спортните и културни потребности на населението на Община Айтос и са с характеристика на „публично благо“, поради което изпълняват критериите за признаване и отчитане на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

Към 31.12.2025 г. за обекта са начислени разходи за амортизация, в размер на

[1] Одитно доказателство № 01

[2] Одитно доказателство № 02

[3] Акт за публична общинска собственост № 5529 от 12.03.2020 г.

128 088 лв., от които 108 326 лв. – за предходни отчетни периоди, и 19 762 лв. – за 2025 г.

След прекласифициране на актива следва да се анализират параметрите на начислените разходи за амортизация, като при наличие на основание, същите да се променят със съответната сума след променените параметри в амортизационния план на общината (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност), съответстващи на функционалното предназначение на актива.

За коригиране на неправилното отчитане са съставени счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“ – по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (1 747 019 лв.) и 2413 „Амортизация на сгради“ (108 326 лв.) - за неправилно начислената амортизация до 31.12.2024 г., в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“, с отчетната стойност на актива (1 855 345 лв.).

Начислените амортизации за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г. са сторнирани по метода „червено сторно“ по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на (-) 19 762 лв.

- в отчетна група ДСД – по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (1 855 345 лв.) в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (1 747 019 лв.) и сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (108 326 лв.) - за начисляване на амортизацията към 31.12.2024 г. За начисляване на амортизациите за 2025 г. са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (19 762 лв.).

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в Тема № 8 на Коментарите по методологически въпроси, съгласно които активи, които не са пряко свързани и не обслужват текущата бюджетна дейност на бюджетната организация, се отчитат по реда на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности““ от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) в отчетна група ДСД.

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 11 от 2025 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланс и Отчет за приходите и разходите на Община Айтос към ГФО за 2025 г.

Коригираните Сборна оборотна ведомост, Баланс и Отчет за приходите и разходите са заредени в Информационната система за общините на Министерство на финансите на 26.06.2026 г. и са представени в Сметната палата (Изнесено работно място, гр. Бургас) с вх. № 07-00-975-1 от 30.06.2026 г.

В подкрепа на констатациите са събрани два 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. Бургас, ул. „Цар Петър“ № 7, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 312 от 12.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Айтос 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 (РД) № ГФО-1.26 за резултатите от извършена проверка на некоригираните отклонения от извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2025 г. на Община Айтос, коригиращи счетоводни записвания, длъжностно разписание.	10
02	РД № ГФО-2.16-2 за процедури по същество за проверка и анализ на отчитането на активи по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ в Община Айтос за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г., АПОС № 5529 от 12.03.2025 г., инвентарна книга на активи по сметка 2031 „Административни сгради“, амортизационен план на спортната зала към 31.12.2024 г. и към 31.12.2025 г., мемориални ордери за коригиране на неправилното отчитане.	18