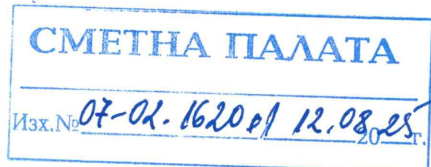
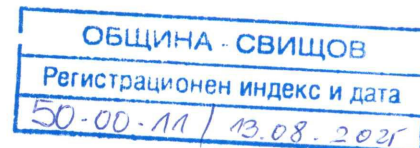


чл.4



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Д-Р ГЕНЧО ГЕНЧЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СВИЩОВ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГЕНЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100302425, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Свищов за 2024 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

Заличени данни на основание
чл.4 и следващите от ОРЗД

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100302425

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Свищов 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 закони 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.....	11
Приложение №1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготраен материален актив
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЗПО	Допълнителното задължително пенсионно осигуряване
ДОО	Държавното обществено осигуряване
ДСД	Други сметки и дейности
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НЗОК	Национална здравноосигурителна каса
ОУ	Основно училище
РМС	Решение на Министерски съвет
СБКО	Социално-битово и културно обслужване
СЕС	Сметки за средства от европейския съюз
СМР	Строително – монтажни работи
СУ	Средно училище

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

ДО
Д-Р ГЕНЧО ГЕНЧЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СВИЩОВ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Свищов, 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 Свищов 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 Свищов 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-01-03-024 от 30.04.2025 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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. 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 последствия 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

1. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е установено:¹

1.1. Извършени разходи за обект „Ремонт на покрив МБАЛ „Д-р Д. Павлович“ гр. Свищов, на стойност 406 243 лв., осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, след въвеждане на обекта в експлоатация, не са прехвърлени на МБАЛ „Д-р Д. Павлович“ гр. Свищов“ чрез сметка 6466 „Капиталови трансфери в натура за стопански предприятия от сектор „Държавно управление“.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети.

В резултат на не взетите счетоводни записвания е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса и е занижен шифър 0652 „Капиталови трансфери към други лица“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група „Бюджет“.

1.2. Разходи, извършени през 2023 г. за инвестиционен проект за обект „Основен ремонт за подобряване организацията на движение на ул. „33-ти Свищовски полк“, гр. Свищов“, на стойност 84 000 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, без основание са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Към 31.12.2024 г. за обекта не са извършени и отчетени ремонтни дейности.³

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

В резултат на неправилното отчитане е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и завишен 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на Баланса в отчетна група ДСД.

1.3. Авансово платени средства по договор за обект „Спортни площадки за мини баскетбол и тенис на корт към СУ „Димитър Благоев“ гр. Свищов“ на обща стойност 43 255 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч. за документална обоснованост на стопанските операции и указанията на министъра на финансите дадени в т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г., т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г. за изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

2. Община Свищов е едноличен собственик на капитала в търговско дружество „Дунавски индустриален технологичен парк – Свищов“ ЕАД. През предходната отчетна година, с Решение № 1036 от 27.04.2023 г. по Протокол № 68 на Общинския съвет е увеличен капитала на дружеството с апортна вноска (поземлени имоти) на стойност

¹ Одитни доказателства №№ 1-2

² Одитно доказателство № 3

³ Одитно доказателство № 4

⁴ Одитно доказателство № 5

307 000 лв. За отразяване на промяната в капитала на дружеството, през 2024 г. е взета е взета счетоводна операция по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятията в страната“ в неправилна кореспонденция на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“.⁵

Поземлените имоти, предоставени като непарична вноска (апорт) са отписани през одитирания период, както следва:

а) В отчетна група „Бюджет“ – за прилежащите към сгради земи на стойност 34 819 лв., по кредита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и по дебита на сметка 6141 „Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. За поземлените имоти, на стойност 272 201 лв. неправилно е взета счетоводна операция по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.

б) В отчетна група ДСД, земите са отписани по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (272 201 лв.)

Не са спазени разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети и указанията на т. 8.9 и т. 28.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно грешки от отчетени несъществуващи активи и пасиви и осчетоводяването на дялове, акции и съучастия на бюджетната организация, неотчетени по баланса от предходни години.

В резултат на неправилните отчитания са завишени шифри 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“, 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и занижен шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

3. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните операции относно начисляване на провизии за персонал в края на отчетната година са установени неправилни отчитания на обща стойност 113 320 лв., както следва:⁶

3.1. Разходи за припадащите се осигурителни вноски върху възнаграждения на персонал, които се отнасят за 2024 г., но се изплащат в началото на 2025 г. на стойност 91 825 лв. са начислени неправилно по сметки от подгрупа 605 „Разходи за осигурителни вноски“ в кореспонденция на сметки от подгрупа 455 „Разчети за осигурителни вноски“, вместо по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“ в отчетни групи „Бюджет“ (80 191 лв.) и СЕС (11 634 лв.).⁷

Не са спазени указанията на т. 9 от ДДС № 1 от 2013 г. и писмо № 91-00-50 от 30.01.2013 г. дадени от министъра на финансите, относно начисляването на разходи за персонал (включително и припадащи се осигурителни вноски).

В резултат на неправилните отчитания е завишен шифър 0526 „Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО“ и занижен шифър 0527 „Задължения към персонала“

⁵ Одитни доказателства № 6-7

⁶ Одитно доказателство № 8

⁷ Одитни доказателства №№ 9-10

от пасива на Баланса, както и завишен шифър 0605 „Разходи за осигурителни вноски“ и занижен шифър 0604 „Разходи за възнаграждение на персонал“ от Отчета за приходите и разходите.

3.2. В СУ „Цветан Радославов“ гр. Свищов (ВРБ), при начисляване на разходите за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, не са включени припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя на стойност 23 634 лв.

При определяне на равнището на заплати, служещи като база при изчисляване на провизиите за отпуск неправилно са включени и средства за СБКО, при което разходите за провизии за персонала са завишени с 2 139 лв.

Резултативно неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ е на обща стойност 21 495 лв.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 19.7.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

В резултат на неправилното отчитане са занижени шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на Баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходи и разходи, в отчетна група „Бюджет“.

4. В общинска администрация, Свищов са начислени приписани приходи от наеми за предоставени безвъзмездно общински имоти на бюджетни организации (Дирекция Социално подпомагане, Областна дирекция „Земеделие“, Дирекция „Бюро по труда“, регионална дирекция „Гранична полиция“ и др.) общо на стойност 67 508 лв., по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в неправилна кореспонденция със сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо със сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“ в отчетна група „Бюджет“.⁹

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

В резултат на неправилното отчитане е завишен шифър 0719 „Други текущи приходи“ и занижен шифър 0715 „Приходи от наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. През последните три години, бюджетното салдо по бюджета на Община Свищов е отрицателна величина за всяка една от трите години: за 2022 (-)151 475 лв., за 2023 г. (-)758 761 лв. и за 2024 г. (-)1 352 177 лв.¹⁰

Не са спазени разпоредбите на чл. 30, във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 5 от Закона за публичните финанси, относно средносрочната цел за балансираност на бюджетното салдо по бюджета на Общината и недопускането му да е отрицателна величина за всяка една от последните три години, което на основание §2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

⁸ Одитни доказателства №№ 11-12

⁹ Одитни доказателства №№ 8, 13-15

¹⁰ Одитни доказателства №№ 16-18

2. При извършена проверка на осчетоводените условни вземания по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, в отчетна група СЕС, към 31.12.2024 г. е установено:¹¹

2.1. Застрахователни полици и банкова гаранция на обща стойност 724 954 лв., обезпечаващи изпълнение на договор, гаранционно обслужване и авансови плащания по сключени договори за дейности, свързани със строително-монтажни работи*, с изтекъл срок на валидност, не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и попечителства“.¹²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети и указанията на МФ, дадени в т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г., относно отразяване на гаранциите като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване, издадено на основание чл. 164, ал. 1 от ЗПФ.

2.2. Застрахователни полици, обезпечаващи гаранционно обслужване, по договори с предмет „Устойчиво енергийно обновяване на жилищния сграден фонд на сдружение на собствениците“, на обща стойност 121 637 лв., за които периода на застрахователното покритие не е възникнал, са осчетоводени неправилно през одитирания период по сметка 9214 „Получени гаранции и попечителства“.¹³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и чл. 26, ал. 1, т. 8 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети и принципа за предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за строителни дейности за обекти: „Реконструкция на довеждащ водопровод от „Гиглик 1“ до черпателен резервоар с. Хаджидимитрово, Община Свищов“ и „Основен ремонт на път VTR1261 /III-407, Павел – Совата/Хаджидимитрово – /III-407/ от км 0+000 до км 1+915“, на обща стойност 3 121 081 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ не са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, след издаването на разрешения за ползване на обектите от месец октомври и месец ноември 2024 г.¹⁴

Не са спазени разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от писмо ДДС №14 от 2013 г. относно капитализиране на активи, които подлежат на отчитане в отчетна група ДСД и в т. 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г. относно стартирането (подновяването) на начисляването на амортизациите.

¹¹ Одитно доказателство № 19

* „Ремонт, преустройство и промяна на предназначение на сградния фонд на бивше ОУ „Д-р Асен Златаров“ с. Царевец“ (22 871 лв.), „Основен ремонт, реконструкция и основно обновяване в сградата на СУ „Димитър Благоев“ гр. Свищов“ (497 408 лв.) и „Изпълнение на строително-монтажни работи за изграждане на Младежки център в гр. Свищов“ (204 675 лв.)

¹² Одитно доказателство № 20

¹³ Одитно доказателство № 21

¹⁴ Одитни доказателства №№ 1-2, 22-24

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В Община Свищов, със Заповед на кмета № 1304 № РД-01-03 от 02.09.2020 г. е утвърдена Стратегия за управление на риска, за периода от 01.09.2020 до 31.12.2023 г. През одитирания период Стратегията не е актуализирана.

Не са спазени указанията на чл. 12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, относно отговорността на ръководителите да утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.¹⁵

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 7 от 16.12.2024 г. на министъра на финансите коригираният ГФО към 31.12.2024 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

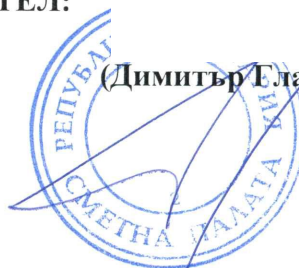
В подкрепа на констатациите са събрани 26 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Велико Търново, площад „Център“ №2, Сметна палата, (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 248 от 22.07.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Свищов и един за Сметната палата.

Заличени данни на основание
чл.4 и следващите от ОРЗД

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



¹⁵ Одитни доказателства №№ 25-26

Приложение №1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	Процедури по същество относно осчетоводяването на стопанските операции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД в Община Свищов към 31.12.2024 г.	10
2	Фотокопие на извлечение по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.	2
3	Фотокопия на Удостоверение №26 от 16.12.2024 г. за въвеждане в експлоатация на строеж, издадено от главния архитект на Общината, договор №94-Д-849 от 25.09.2024 г. за ремонт на покрив на МБАЛ „Д-р Димитър Павлович“ гр. Свищов, договор №94-Д-852 от 26.09.2024 г. за упражняване на авторски надзор, договор №94-Д-851 от 26.09.2024 г. за строителен надзор, фактура №00000001474 от 07.11.2024 г., искане за извършване на разход от 07.11.2024 г., РМС-плащания, платежно нареждане от 07.11.2024 г., фактура №00000001475 от 14.11.2024 г., искане за извършване на разход от 14.11.2024 г., РМС-плащания, платежно нареждане от 14.11.2024 г., фактура №1000000575 от 16.12.2024 г. за строителен надзор, искане за извършване на разход от 20.12.2024 г., платежно нареждане от 20.12.2024 г., фактура №0000000110 от 16.12.2024 г. за авторски надзор, искане за извършване на разход от 17.12.2024 г., платежно нареждане от 17.12.2024 г. и проформа фактура №0000000003 от 05.12.2024 г.	54
4	Фотокопия на платежно нареждане от 25.08.2023 г., фактура №1000018284 от 23.08.2023 г. и приемо-предавателен протокол от 22.08.2023 г. за предаден инвестиционен проект	3
5	Фотокопия на договор №564 от 30.04.2024 г. за изграждане на спортни площадки за мини баскетбол и тенис на корт към СУ „Димитър Благоев“ гр. Свищов, фактура №20000002161 от 02.05.2024 г. за авансово плащане, искане за извършване на разход от 02.05.2024 г., платежно нареждане от 02.05.2024 г., фактура №20000002233 от 15.07.2024 г. за междинно плащане, искане за извършване на разход от 16.07.2024 г., и платежно нареждане от 16.07.2024 г., договор от 15.05.2024 г. за упражняване на строителен надзор, фактура №10000000071 от 30.05.2024 г. за авансово плащане, искане за извършване на разход от 04.06.2024 г., платежно нареждане от 04.06.2024 г., оборотна ведомост от м.01. до м.12.2024 г. и извлечение по аналитични партии от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. за сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“	27
6	Процедури по същество за правилното отчитане на дяловото	4

	участие в търговски дружества на Община Свищов по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.	
7	Фотокопия на решение на Общински съвет-Свищов №1117 от 27.03.2023 г.; писмо рег. индекс 26-00-501 от 20.06.2024 г. от директора на „Дунавски индустриален технологичен парк-Свищов“ ЕАД; баланс, отчет за приходите и разходи, и собствения капитал към 31.12.2023 г.; справка за дълготрайните активи; заявление за вписване на обстоятелства в Търговския регистър и Устав на ЕАД „Дунавски индустриален технологичен парк-Свищов“, Заповед №1494-РД-01-03 от 19.11.2024 г. на кмета на Община Свищов за отписване от актовете книги за общинска собственост недвижими имоти, Актове за общинска собственост №№9400-9406 от 25.04.2023 г., №№9407, 9409-9413 от 26.04.2023 г., МО №№10 и 10/23 от 30.06.2024 г., журнал на счетоводните записвания за отчетна група „Бюджет“ и ДСД	-72
8	Проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС №20 от 2004 г. и ДДС №14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	12
9	Фотокопия на рекапитулации за работни заплати, които се отнасят за 2024 г., а се изплащат през 2025 г. и журнал на счетоводните записвания за м.12.2024 г.	19
10	Въпросник за начислените провизии на неизползваните отпуски в СУ „Цветан Радославов“ гр. Свищов към 31.12.2024 г.	1
11	Справка за счетоводното отразяване на разходите за персонал (вкл. и припадащите се осигурителни вноски), които се отнасят за 2024 г., но се изплащат в началото на 2025 г. в община Свищов за отчетни групи „Бюджет“ и СЕС	3
12	Фотокопия на справки за начислените провизии за неизползван отпуск на педагогически и непедагогически персонал в СУ „Цветан Радославов“ гр. Свищов, МО №54 от м. декември 2024 г. и извлечение по аналитични партии на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ от счетоводната система	4
13	Справка за счетоводното отразяване на приписаните приходи, трансфери и разходи в Община Свищов към 31.12.2024 г.	1
14	Фотокопия на писма, изпратени от Община Свищов до ръководителите на бюджетни предприятия, на които са предоставени активи за безвъзмездно право на ползване.	7
15	Фотокопии от извлечение по аналитични партии на сметка 7189 „Приписани други приходи“ за 2024 г. в общинска администрация гр. Свищов.	1
16	Процедури по същество (тестове на детайлите) на показателите за поети ангажименти, задължения за разходи, просрочени задължения по бюджета и бюджетното салдо в Община Свищов	5
17	Фотокопия на отчет за касово изпълнение на бюджета за 2022 г., 2023 г. и 2024 г.	3
18	Въпросник до кмета на Община Свищов относно бюджетното салдо по бюджета през последните три години	1

19	Процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на получени гаранции и поръчителства за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г. в отчетна група СЕС в Община Свищов	6
20	Фотокопия на банкова гаранция №116 DSK10722 от 17.07.2018 г., застрахователна полица №1500-701-2024-00005 от 07.05.2024 г.; застраховка №E24150000146 от 23.05.2024 г. и извлечения на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“	8
21	Фотокопия на писмо изх. №08-00-1734 от 20.12.2024 г. и застрахователна полица №242150001725 от 16.12.2024 г.; писмо изх. №08-00-1732 от 20.12.2024 г. и застрахователна полица №242150001730 от 16.12.2024 г.; застрахователна полица №242150001723 от 16.12.2024 г.; писмо изх. №08-00-1662 от 16.12.2024 г. и застрахователна полица №241560050 от 11.12.2024 г. и извлечения на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“	16
22	Фотокопия на ведомост по аналитични партии от м.01. до м.12.2024 г. за сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, договор №94-Д-466 от 03.04.2024 г. за основен ремонт на път VTR1261 /III-407, Павел – Совата/-Хаджидимитрово-/III-407/ от км 0+000 до км 1+915, допълнително споразумение №94-Д-642 от 19.06.2024 г. за разделяне на обекта на два етапа, фактура №1000019536 от 18.06.2024 г., протокол №1 от 18.06.2024 г., платежно нареждане от 22.07.2024 г., фактура №1000019645 от 16.07.2024 г., протокол №2 от 16.07.2024 г., платежно нареждане от 08.08.2024 г., фактура №1000020259 от 25.11.2024 г., протокол №3 от 25.11.2024 г., фактура №1000019535 от 18.06.2024 г., протокол №1 от 18.06.2024 г., платежно нареждане от 22.07.2024 г., фактура №1000019646 от 16.07.2024 г., протокол №2 от 16.07.2024 г., платежно нареждане от 22.08.2024 г., фактура №1000020258 от 25.11.2024 г., протокол №3 от 25.11.2024 г.; Договор №94-Д-551 от 10.05.2024 г. за упражняване на строителен надзор, допълнително споразумение от 19.06.2024 г. за разделяне стойността на етапи, разрешение за строеж №113 от 04.12.2023 г., фактура №0000000847 от 11.12.2024 г., окончателен приемо-предавателен протокол от 11.12.2024 г., платежно нареждане от 16.12.2024 г., фактура №0000000848 от 11.12.2024 г., окончателен приемо-предавателен протокол от 11.12.2024 г., платежно нареждане от 16.12.2024 г.; Договор №94-Д-550 от 10.05.2024 г. за упражняване на авторски надзор, фактура №1000000126 от 12.12.2024 г., протокол №1 от 25.11.2024 г., платежно нареждане от 16.12.2024 г., фактура №1000000125 от 12.12.2024 г., протокол №2 от 25.11.2024 г., платежно нареждане от 16.12.2024 г.; Разрешение за ползване №ДК-07-ВТ-134 от 21.11.2024 г. издадено от Регионална дирекция за национален строителен контрол	106
23	Фотокопия на ведомост по аналитични партии от м.01. до м.12.2024 г. за сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“; Договор №94-Д-408 от 19.03.2024 г. за СМР, фактура №0000001934 от 02.05.2024 г., протокол №1 от 02.05.2024 г., платежно нареждане от 29.07.2024 г., фактура №0000001944 от 05.08.2024 г., протокол №2 от 31.07.2024	64

	г., платежно нареждане от 20.08.2024 г., фактура №0000001945 от 05.08.2024 г., протокол №3 от 31.07.2024 г.; Договор №94-Д-415 от 20.03.2024 г. за упражняване на авторски надзор, фактура №0000000559 от 01.11.2024 г., протокол от 29.10.2024 г., платежно нареждане от 04.11.2024 г.; Договор №94-Д-409 от 19.03.2024 г. за упражняване на строителен надзор, фактура №1000000566 от 25.10.2024 г., окончателен протокол от 25.10.2024 г., платежно нареждане от 04.11.2024 г.; Разрешение за ползване №ДК-07-ВТ-123 от 21.10.2024 г. издадено от Регионална дирекция за национален строителен контрол.	
24	Фотокопие на МО №10 от 31.12.2024 г., ведомост по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за взети коригиращи счетоводни операции	3
25	Констативен протокол от 12.05.2025 г. за проверка на представените от Община Свищов документи свързани със Системата за финансово управление и контрол	1
26	Фотокопия на заповед №1304 РД-01-03 от 02.09.2020 г. издадена от кмета на Община Свищов и Стратегия за управление на риска в Община Свищов за периода от 01.09.2020 г. до 31.12.2023 г.	19