СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА МОНТАНА
Център за административно обслужване
Деловодство „АПИО", тел.096/394 247
www.montana.bg, e-mail: cao3@montana.bg
Док.№ 03-00-75 /02.06.26

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-00-1189 27.05.2026 г.

ДО
Г-Н ИВО ИВАНОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ - МОНТАНА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ИВАНОВ,

На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100318325, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Монтана за 2025 г., за сведение.

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

№ 0100318325

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Монтана 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
Обръщане на внимание – временен безлихвен заем от сметката за чужди средства 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 7
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 10
Коригирани неправилни отчитания 11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 13

Списък на съкращенията

АПОС	Акт за публична общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДП	Държавно предприятие
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
МО	Министерство на отбраната
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОУП	Общ устройствен план
ПРЗ	Предходни и заключителни разпоредби
ППП	Приемо-предавателен протокол
ПУП	Подробен устройствен план
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително-монтажни работи
УПИ	Урегулиран поземлен имот

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

ДО
Г-Н ЗЛАТКО ЖИВКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА МОНТАНА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Монтана, 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 Монтана 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 Монтана 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.

Обръщане на внимание – временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението (обяснителната записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е

оповестено, че Община Монтана е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2025 г. невъзстановените средства, включително и от предходен отчетен период са в размер на 2 372 763 лв. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство. [1]

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-01-03-183 от 16.12.2025 г., изменена със Заповед № ОД-01-03-007 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 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

[1] Одитно доказателство № 17

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

1. В Община Монтана, по договор с предмет „Основен ремонт на улици в кв. Мала Кутловица, гр. Монтана“ е определена и начислена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство в размер на 1 319 628 лв., в т.ч. 263 925 лв. преведен и усвоен аванс, признат по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.

В отчетна група „Бюджет“ са съставени счетоводни операции правилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, но неправилно в кореспонденция само със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в размер на 1 319 628 лв., вместо със сметки 4020 „Доставчици по аванси в страната“ (263 925 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (1 055 703 лв.).

В отчетна група ДСД, разходите за СМР в размер на 1 319 628 лв. са правилно капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.[2]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6.2 от ДДС № 20 от 2004 г., относно определената сума на счетоводна оценка на разходите на база на достигнатия етап по придобиването се начислява по съответните сметки от подгрупи 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с

[2] Одитни доказателства № 8, 9 и 11

художествена и историческа стойност", за сметка на отчетените до момента суми по аванси към доставчиците (сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната"). В случай, че счетоводната оценка на разходите по придобиването е по-голяма от салдото по сметките за аванси към съответните доставчици, с разликата се кредитират сметки 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица".

С размера на неправилното отчитане са завишени код 0073 „Предоставени аванси" от актива на Баланси и код 0522 „Задължения към доставчици" от пасива на Баланса с 263 925 лв.

2. В Община Монтана при извършени одитни процедури за проверка на признатите по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД недвижими имоти е установено:[3]

2.1. Безвъзмездно прехвърлени[4] от Областна администрация гр. Монтана, три поземлени имота (УПИ) с балансова стойност 64 902 лв., неправилно* са признати от получателя (Община Монтана) в отчетна група „Бюджет" по дебита на сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната" в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление"".

В отчетна група ДСД, имотите са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" неправилно в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД", вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление"".

2.2. С протокол от 12.06.2025 г., поземлен имот е безвъзмездно прехвърлен[5] от Министерство на отбраната (МО), чрез Областна администрация гр. Монтана на Община Монтана. В МО, имотът е балансово признат, в отчетна група ДСД, по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" на стойност 23 702 лв. и информация за счетоводното му отписване не е предоставена от прехвърлителя. Имотът е актуван от общината с Акт за публична общинска собственост (АПОС)[6] с данъчна оценка от 63 000 лв.

В Общинска администрация - Монтана, имотът е балансово признат неправилно по данъчна оценка (63 000 лв.), в отчетна група „Бюджет", по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната" в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление""*. В отчетна група ДСД, имотът е признат по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД" с данъчната оценка от 63 000 лв., вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление"" и с балансовата стойност на прехвърлителя от 23 702 лв.

Поземленият имот е признат в отчетността на общината по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на акта за публична общинска собственост.

---

[3] Одитно доказателство № 13

[4] Договори № 4, 6 и 7 от 26.06.2025 г. за безвъзмездно прехвърляне на право на собственост върху имот

* при безвъзмездно прехвърляне на земи не следва да се вземат счетоводни операции в отчетна група „Бюджет".

[5] Договор № 3 от 02.06.2025 г. за безвъзмездно прехвърляне на право на собственост върху имот

[6] АПОС № 7555 от 26.06.2025 г.

* при безвъзмездно прехвърляне на земи не следва да се вземат счетоводни операции в отчетна група „Бюджет".

Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка, само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, но такъв анализ не е извършен. В утвърдената Методика за определяне на справедлива стойност на дълготрайните материални активи на общината е определено за поземлените имоти при първоначалното им признаване, справедливата стойност да е данъчната оценка завишена от 7% до 10%, в зависимост от местонахождението на имота.

2.3. След получаване на имота, Община Монтана не се е възползвала от възможността, дадена от министъра на финансите с т. 20.6.9 от ДДС № 20 от 2004 г. да извърши преоценка на активите, които е получил, чрез използването на сметки от гр. 78 „Увеличение/намаление на нетни активи от преоценка“ след тяхното завеждане и отразяване по сметки от гр. 76 „Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката“.

Счетоводното отразяване на прехвърлянето на имотите между МО и Община Монтана не е отчетено от прехвърлителя и получателя по съответните сметки от група 76 „Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката“ в един и същи отчетен период, по балансова стойност на прехвърлителя (23 702 лв.), като не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 20.6. от ДДС № 20 от 2004 г. Не са спазени и изискванията на утвърдената Методика за определяне на справедлива стойност на дълготрайните материални активи на общината при първоначално признаване.

В резултат на неправилните отчитания в Отчета за приходите и разходите код 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ е завишен в отчетна група „Бюджет“ и занижен в отчетна група ДСД с 127 902 лв. и код 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ е завишен в отчетна група „Бюджет“ с 127 902 лв. и занижен в отчетна група ДСД с 88 604 лв.

3. Инфраструктурни обекти[7], безвъзмездно прехвърлени от Областна администрация гр. Монтана на общината с балансова стойност 67 310 лв. неправилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““ на стойност 56 592 лв.* В отчетна група ДСД, активите са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ неправилно в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ на стойност 56 592 лв., вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““ на стойност 67 310 лв.[8]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 22 от ДДС № 05 от 2016 г., относно безвъзмездно прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации на различни първостепенни разпоредители, като прехвърлителя и получателя следва да използват сметки от група 76 в един и същи отчетен период и с равни балансови стойности.

С размера на неправилното отчитане в Отчета за приходите и разходите код 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ е завишен в отчетна група „Бюджет“ и занижен в отчетна група ДСД с 56 592 лв. и код 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ е завишен в отчетна група „Бюджет“ с

---

[7] Договори № 5, 6 и 7 от 26.06.2025 г. за безвъзмездно прехвърляне на право на собственост върху имот

* при безвъзмездно прехвърляне на инфраструктурни обекти не следва да се вземат счетоводни операции в отчетна група „Бюджет“

[8] Одитни доказателства № 9 и 14

56 592 лв. и занижен в отчетна група ДСД с 67 310 лв. В актива на Баланса в отчетна група ДСД код 0015 „Инфраструктурни обекти“ е занижен с 10 718 лв.

4. На основание чл. 19а и 19б от Закона за водите, във връзка с Решение на Общински съвет – Монтана, правото на собственост върху язовир „Добри дол“, с. Стубел е прехвърлено безвъзмездно[9] от общината, чрез Областна администрация гр. Монтана на Държавно предприятие „Стопанисване и управление на язовири“. Язовирът е признат в счетоводните регистри на Кметство Стубел (ВРБ към Община Монтана) с балансова стойност 52 244 лв. За отписването на балансовата стойност на актива от счетоводните регистри на общината няма взето счетоводно записване по дебита на сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Акумулираната към датата на прехвърлянето амортизация в размер на 8 830 лв. не е осчетоводена по дебита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

Получателят е уведомен за балансовата стойност на прехвърления актив. С тази стойност получателят го е вписал в неговата отчетност в кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“.[10]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 22 от ДДС № 05 от 2016 г., относно безвъзмездно прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации на различни първостепенни разпоредители, като прехвърлителя и получателя следва да използват сметки от група 76 в един и същи отчетен период и с равни балансови стойности.

Не са спазени указанията министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г., относно отписването на безвъзмездно прехвърлени активи по балансова стойност.

С размера на неправилното отчитане от 52 244 лв. е завишен код 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на Баланса и занижен код 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В изпълнение на инвестиционната програма за 2025 г., по договори с предмет „Основен ремонт на улици в кв. Мала Кутловица, гр. Монтана“ и „Инженеринг (проектиране, строителство и авторски надзор) за основен ремонт и подмяна на водопровод на улици в кв. Плиска, гр. Монтана“ е определена приблизителна счетоводна оценка на достигнатия етап на процеса на придобиване на активите и осчетоводена по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“. Балансово признатите задължения на стойност 1 774 319 лв., осчетоводени по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, не са отписани като реализирани ангажименти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.[11]

---

[9] Договор с вх. Рег. № 4008 от 11.09.2025 г. за безвъзмездно прехвърляне право на собственост върху имот публична общинска собственост и протокол за предаване на имот от 18.11.2025 г.

[10] Одитни доказателства № 10 и 15

[11] Одитни доказателства № 7, 11 и 12

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в ДДС № 04 от 2010 г. и раздел Х „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти" и „нови задължения за разходи" от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитането на поетите ангажименти за разходи.

2. В Община Монтана не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.[12]

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 вътрешен 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. Към 30.09.2025 г., салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства" в отчетна група „Бюджет" е завишено с 580 778 лв., в резултат на неотписана банкова гаранция за авансово плащане с изтекъл срок на валидност (24.07.2025 г.), във връзка с изготвен и приет инвестиционен проект (ППП от 28.05.2025 г.) за обект „Реконструкция и рехабилитация на бул. „Трети март", ул. „Иван Давидков", изграждане на ул. „Широка поляна", ул. „Индустриална", ул. „Съединение" и ул. „Инвестиционна" и техническата инфраструктура към тях и корекция на канал „Изворска бара", гр. Монтана".[13]

Не са спазени разпоредбите чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч.) и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г., банковите гаранции се отразяват в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното освобождаване.

2. Разходи, извършени през одитирания период по договори с изпълнители, включващи геодезично заснемане, инженерно-геоложко проучване за промяна на ПУП и инвестиционен проект на сграда на обща стойност 153 516 лв., са признати в отчетна група „Бюджет" неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметки 6029 „Други разходи за външни услуги" (117 876 лв.) и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" (35 640 лв. за инвестиционен проект на сграда). Същите са неправилно капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"". При приключване на договорите са подписани приемо-предавателни протоколи, с които възложителят е приел от изпълнителя инженерно-геоложки доклад, доклад за извършени геофизични изследвания и геодезия и инвестиционния проект.[14]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с Тема № 9 „Отчитане на ОУП и ПУП и други подобни планове" от Коментари по

---

[12] Одитно доказателство № 16
[13] Одитни доказателства № 1 и 5
[14] Одитни доказателства № 2, 3, 4 и 6

методологически въпроси на МФ.

Не са спазени и разпоредбите на § 4 от ПЗР на Закона за геодезията и кадастъра, съгласно който материалите и данните, създадени в резултат от изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на ЗСч.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности не са прилагани последователно, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания, констатирани в одитния доклад.

Неправилните отчитания констатирани при текущия контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2025 г. са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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. Монтана, ул. „Александър Стамболийски“ № 12, ет. 5, ст. 1, ИРМ Монтана.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 117 от 20.05.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Монтана 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
1	Копия на РД № 2.17-1 от 12.01.2026 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените стопански операции по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в Община Монтана, Банкова гаранция за авансово плащане и журнал на счетоводните записвания по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“;	12
2	Копие на РД № 2.16-11 от 16.01.2026 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените капиталови разходи в община Монтана към 30.09.2025 г. за дълготрайни активи осчетоводени по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и отчетени по § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и § 52-00 „Придобивате на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализация на разходите в отчетна група ДСД;	11
3	Копие на РД № 2.16-12 от 19.01.2026 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД;	9
4	Копия на Договор № 136 от 11.08.2025 г., Фактура № 0000000239 и ППП от 17.09.2025 г., банково бордеро и банково извлечение от 23.09.2025 г. за геодезическо заснемане; Договор № 139 от 12.08.2025 г., Фактура № 0000003040 и ППП от 17.09.2025 г., банково бордеро и банково извлечение от 24.09.2025 г. за хидрогеоложко проучване; Договор № 73 от 04.04.2025 г., Фактура № 0000000294 от 29.09.2025 г. и ППП от 03.09.2025 г., банково бордеро и банково извлечение от 30.09.2025 г. за инвестиционен проект на сграда; Докладна записка на кмета от 18.07.2025 г. и Решение № 482 от 24.07.2025 г. за промяна на ПУП; журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партиди на сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД;	53
5	Копия на журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партиди за корекции на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“;	2
6	Копия на журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партиди за корекции на сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД;	6

7	Копие на РД № 2.16-15 от 20.03.2026 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции свързани с поемане на ангажименти за разходи;	26
8	Копие на РД № 2.16-11 от 17.03.2026 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС към 31.12.2025 г.;	12
9	Копие на РД № 2.16-9 от 16.03.2026 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените капиталови разходи в община Монтана към 31.12.2025 г. за дълготрайни активи осчетоводени по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и отчетени по § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и § 52-00 „Придобивате на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализация на разходите в отчетна група ДСД;	17
10	Копие на РД № 2.16-11 от 20.03.2026 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ от общинска администрация и ВРБ в отчетна група ДСД;	6
11	Копия на Договор № 217 от 27.09.2024 г., фактури, Акт обр. 19, банкови бордера и банкови извлечения; журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партиди на сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД;	65
12	Копия на Договор № 252 от 16.10.2024 г., фактури, Акт обр. 19, банкови бордера и банкови извлечения; журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партиди на сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“;	44
13	Копия на РД № 2.16-5 от 13.03.2026 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД; Извлечения по аналитични партиди на сметки 7612 в отчетна група „Бюджет“ и 7609 в отчетна група ДСД, Писмо с изх. № ФСД – 29-123 от 31.10.2025 г.; Решение на министерски съвет № 399 от 19.06.2025 г. и договори № 4, 6 и 7 от 26.06.2025 г. с приложени към тях Решение на Общински съвет № 332 от 28.01.2025 г., протоколи за предаване на имотите и заповеди на областен управител за отписването им от актовите книги на Областна администрация, Монтана; Извлечения по аналитични партиди на сметки 7612 в отчетна група „Бюджет“ и 7609 в отчетна група ДСД, Решение на министерски съвет № 320 от 22.05.2025 г. и Договор № 3 от 02.06.2025 г. с приложени към него Решение на Общински съвет №	59

	333 от 28.01.2025 г., съставен АПОС № 7555 о26.06.2025 г., протокол за предаване на имотите, стар акт за публична държавна собственост № 1305 от 09.05.2011 г. и заповед на областен управител за отписването им от актовите книги на Областна администрация, Монтана; Протокол и Акт за приемане и предаване на ДМА между МО и Общинска администрация, както и копие инвентарна книга към 31.12.2025 г. на Министерство на отбраната;	
14	Копия на писма от Областна администрация гр. Монтана за отписване на имоти от 31.10.2025 г и 04.11.2025 г.; Решение на Общински съвет гр. Монтана № 332 от 28.01.2025 г.; Решение № 399 от 19.06.2025 г. на Министерски съвет; Заповеди на областен управител от 10.07.2025 г.; Протоколи за предаване на имот от 08.07.2025 г.; Договори за безвъзмездно прехвърляне на имоти № 5,6 и 7 от 26.06.2025 г.; Акт за публична общинска собственост № 7556, 7557 и 7559 от 10.07.2025 г.; Журнал на счетоводните записвания по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД;	35
15	Копия на Заповеди и писма на Областен управител гр. Монтана; Писма от Държавно предприятие „Управление и стопанисване на язовири“; Договор за безвъзмездно прехвърляне на публична общинска собственост от 09.09.2025 г.; Протокол за предаване на имот от 18.11.2025 г.; Акт за публична общинска собственост № 7513 от 29.04.2025 г.; Заповед № 2581 от 18.11.2025 г. на Община Монтана за отписване на имота от актовите книги; Инвентарна книга на актива; записвания по сметки и инвентарна книга в ДП „Управление и стопанисване на язовири“ за 2025 г.;	32
16	Копие на въпросник за Одитен комитет в Община Монтана;	1
17	Копие на Справка за оповестяване на счетоводната политика на Община Монтана за 2025 г.	26