



СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

ОБЩИНА САМОКОВ обл СОФИЙСКА

Общинска администрация

Вх № *ОСК 25-2411-10621*

16. 09. 2025

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № *07-02-1760/15.09.25*

ДО  
Д-Р ИНЖ. АНГЕЛ ДЖОРГОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА САМОКОВ

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДЖОРГОВ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400108925, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Самоков за 2024 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

**Приложение:** съгласно текста.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400108925**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Община Самоков 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 .....	8
Коригирани неправилни отчитания .....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

## Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
ИСО	Информационна система за общините
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОД	Одитно доказателство
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОП МТТД	Общинско предприятие „Маркетинг, туризъм и туристически дейности“
ОП СИП	Общинско предприятие „Спортни имоти и прояви“
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

**ДО**  
**Д-Р ИНЖ. АНГЕЛ ДЖОРГОВ**  
**КМЕТ НА ОБЩИНАСАМОКОВ**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Самоков, 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 Самоков 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 Самоков 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-04-01-089 от 01.07.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

### **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

### **Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет**

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

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

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

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. 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 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. При изпълнение на одитни процедури за проверка на признатите ДМА в отчетна група „Бюджет“, се установи<sup>1</sup>, че в ОП „Спортни имоти и прояви“ - второстепенен разпоредител с бюджет на общината (ВРБ), в предходни отчетни периоди неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (716 984 лв.) и по сметка 2039 „Други сгради“ (248 660 лв.)<sup>2</sup> са признати активи с характер на публични блага (стадион и лекоатлетическа писта),<sup>3</sup> вместо в отчетна група ДСД, съответно по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“.

За коригиране на неправилните отчитания следва да бъдат съставени следните счетоводни записвания, като се приложат указанията дадени от МФ с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., за коригиране на грешки от минали години:<sup>4</sup>

- в отчетна група „Бюджет“ - за отписване на прилежащите към сгради земи по кредита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (716 984 лв.) в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, и за отписване по балансова стойност на неправилно класифицираните като сгради активи по кредита на сметка 2039 „Други сгради“ (248 660 лв.) в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с размера на балансовата стойност на сградите (102 078 лв.) и сметка 2413 „Амортизация на сгради“ с размера на акумулираната амортизация (146 582 лв.), и

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със стойността на земите (716 984 лв.) в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. За признаване на инфраструктурните обекти по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (248 660 лв.), в кореспонденция със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (102 078 лв.) и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (146 582 лв.).

След прекласифициране на активите, следва да се анализират параметрите на амортизационния план (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност), съответстващи на възприетите и оповестени подходи за определянето им при начисляване на разходите за амортизации на съответния клас НДА.

<sup>1</sup> Од №03

<sup>2</sup> две сгради с отчетна стойност от 248 660 лв. (в т.ч. 102 078 лв. балансова стойност и 146 582 лв. амортизации) и пет поземлени имота, с балансова стойност от 716 984 лв.

<sup>3</sup> „публични блага“ - достъпност в потреблението на активите от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди

<sup>4</sup> на основание писмо № ОСК 25-ВК 66-1340 от 30.05.2025 г. от ОбА – ПРБ са дадени указания за извършване на анализ и счетоводни записвания за отчетени активи и са взети посочените счетоводни записвания с МО от 30.06.2025 г.



Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19 на ДДС № 14 от 2013 г., относно изискването земите прилежащи към активи от гр. 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности" да се признават по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“.

Не са спазени дадените указания от МФ в тема 8 "Счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други" от Коментари по методологически въпроси, съгласно които спортни и детски площадки, игрища и др., разположени в общински паркове и междублокови пространства имащи характеристиката на „публични блага“, не са пряко свързани и не обслужват текущата бюджетна дейност на бюджетната организация, като тези активи 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 СБО в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., относно отписването на нефинансов дълготраен актив и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите ДДС № 14 от 2013 г.

С допуснатите неправилни отчитания, са занижени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ със сума, в размер на 102 078 лв. и шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ със сума, в размер на 716 984 лв. в отчетна група ДСД, завишени са шифър 0011 „Сгради“ със сума, в размер на 102 078 лв., и шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ със сума, в размер на 716 984 лв., в отчетна група „Бюджет“, от актива на Баланса. Шифри 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ са занижени със сума в размер на 819 062 лв., от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

### **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. При финансовия одит на ГФО за 2023 г. за проверка на отчитането на извършени разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост, признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, е установено<sup>5</sup>:

а) за 27 бр. поземлени имоти:

- в отчетна група ДСД не са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности“ и кредита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“;

- в отчетна група „Бюджет“ не са съставени по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности“, със сумата на балансовата стойност на имотите, в размер на 112 079 лв.

През 2023 г., за продадените, но неотписани от отчетността на общината имоти, по сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“ са признати приходи, в размер на 213 070 лв. без ДДС.

<sup>5</sup> ОД №01

б) за три поземлени имота, дарени от Община Самоков на юридическо лице (търговец), в отчетна група ДСД не са съставени счетоводни операции по дебитата на сметка 6447 „Капиталови трансфери в натура за нефинансови предприятия“ и кредита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ със сума, в размер на 47 072 лв.

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети, във връзка с указанията на Министерството на финансите (МФ), дадени в т. 43 на ДДС № 8 от 2023 г. относно изискването при изготвянето на обратната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, да са осчетоводени всички активи и пасиви, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2023 г.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г., относно продажба на отчитани в ДСД активи от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“.*

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.*

Към 31.12.2024 г. са съставени коригиращи счетоводни записвания за установените неправилни отчитания, като поземлените имоти<sup>6</sup> са отписани от сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

2. В ОБА, в отчетна група „Бюджет“ през 2023 г. е извършен преглед за преценка на НДА.<sup>7</sup> На актив „Сграда за общежитие“ от лицензиран оценител е изготвен доклад за пазарна оценка,<sup>8</sup> като в оценката е включен и извършения основен ремонт на сградата към 31.12.2023 г., в размер на 648 758 лв. .

През месец февруари 2024 г. е извършено окончателно плащане за извършените строително монтажни работи, в размер на 648 758 лв., с които е увеличена стойността на актива. Сумата двойно е натрупана в сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, с което е завишена стойността над определената справедлива стойност от оценителя.

През 2024 г. за коригиране на неправилното отчитане е съставена счетоводна операция по кредита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, неправилно в кореспонденция със сметка 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“ вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. неправилното отчитане<sup>9</sup> е коригирано.

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние на предприятието и дадените от МФ с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., указания за коригиране на грешки от минали години.*

3. Към 31.12.2024 г., в ОБА, три актива - прилежащи земи към сгради, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“, са признати неправилно по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към

<sup>6</sup> 27 броя

<sup>7</sup> на основание Заповед на кмета на общината № 01-2514 от 20.12.2023 г.

<sup>8</sup> ОД № 02

<sup>9</sup> МО № 78



сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>10</sup>

Общата площ на трите парцела е 9 470 кв. м., а справедливата им стойност е 932 336 лв.

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. неправилното отчитане е коригирано по реда на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, като се отразят чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.<sup>11</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 на ДДС № 14 от 2013 г. относно изискването, по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ да се отчитат земите, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 Дълготрайни материални активи” от Сметкоплана на Бюджетните организации (СБО).*

4. При извършено повторно изчисление на амортизациите<sup>12</sup> на отделни активи в Общинско предприятие „Спортни имоти и прояви“ (ОП СИП) - ВРБ на Община Самоков, се установи:

- за актив „Плувен басейн“, признат в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2031 „Административни сгради“, са начислени в повече амортизации<sup>13</sup> тъй като е допусната грешка при определяне на амортизационната норма на актива, в резултат на което същият е амортизиран в рамките на 12 месеца (за периода 01.07.2022 г – 30.06.2023 г.).

- на основание доклад на комисията за извършен преглед за преоценка на същия актив,<sup>14</sup> с определената справедлива стойност от 1 869 055 лв., актива е признат в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности". Преди датата на преоценката, активът, признат неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“ е с отчетната стойност 469 228 лв., акумулирана амортизация от 398 844 лв., и балансова стойност в размер на 70 384 лв. По сметка 2413 „Амортизация на сгради“ са начислени разходи за амортизация, в повече с 385 895 лв.

В резултат от неправилно начислената амортизация, в размер на 398 844 лв., вместо в размер на 12 949 лв., неправилно е определена сума на преоценка в повече с 385 895 лв., като определената текуща възстановима стойност на актива е съпоставена със занижената балансова стойност на актива.

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. неправилните отчитания са сторнирани и са приложени указанията на т.8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години, във връзка с т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. относно отписването на нефинансов дълготраен актив.<sup>15</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние на предприятието.*

*Не е спазено изискването за начина на определяне на амортизационна норма на амортизируемите НДА, съгласно т. 9, буква „з“ от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.*

<sup>10</sup>ОД №03

<sup>11</sup>МО №77

<sup>12</sup>ОД №04

<sup>13</sup> в размер на 385 895 лв.

<sup>14</sup> на основание Заповед № 9 от 16.12.2024 г. на Директор на ОП СИП

<sup>15</sup>МО №22 и МО №23



## Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

*На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2024 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2024 г. на Община Самоков. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 29.07.2025 г. и е представен в Сметната палата с входящ № 07-02-474#2 от 30.07.2025 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 5 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София ул. „Екзарх Йосиф“ №37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 323 от 10.09.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Самоков 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.	РД № ГФО-2.16-1 за процедури по същество на предприетите действия от Община Самоков във връзка с констатирани неправилни отчитания в доклада за финансов одит на ГФО за 2023 г. Справка за заведени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 7602 - 27 броя имоти (Приложение №1) и Заповед № 01-1787 от 05.09.2023 г.	10
2.	РД № ГФО-2.9 за проверка на извършената инвентаризация и счетоводно отразяване на резултатите от нея в ОБА Самоков, ОП СИП и Професионална гимназия „Константин Фотинов“, МО № 2 и 78, счетоводни статии, АОС № 19341 и експертна оценка.	22
3.	РД № ГФО-2.15-3 за процедури по същество за проверка на отчетени активи по счетоводни сметки 2031, 2039, 2049, и параграф 52-00 в ОБА, ОП СИП и Професионална гимназия „Константин Фотинов“ и 2038 в ОП МТТД. МО от №25 до №31, писмо № ОСК25-ВК66-1340, МО №75, 76 и 77, счетоводни статии, АОС и експертни оценки на имоти.	63
4.	РД № ГФО 2.27 заключение, РД №ГФО 2-29 тест на детайлите повторно изпълнение, МО №18, 22 и 23, индивидуален амортизационен план, протокол за преоценка и експертна оценка на имота	11
5.	РД № ГФО-2.16-4 за процедури по същество за проверка и анализ на счетоводното отчитане на ангажиментите по сметки 9200, 9800, 9801, 9803 и 9860 в ОБА Самоков.	5