



## **ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400301925**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Община Гълъбово 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 .....                                                                                        | 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 закони и други отговорности – констатации<br>при одита на консолидирания финансов отчет ..... | 6  |
| Некоригирани неправилни отчитания.....                                                                                               | 7  |
| Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....                                                           | 12 |
| Коригирани неправилни отчитания.....                                                                                                 | 12 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....                                                                                    | 12 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....                                                                                  | 14 |

## Списък на съкращенията

|       |                                                        |
|-------|--------------------------------------------------------|
| ГФО   | Годишен финансов отчет                                 |
| ЕБК   | Единна бюджетна класификация                           |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| СБО   | Сметкоплан на бюджетните организации                   |
| ДСД   | Други сметки и дейности                                |
| СЕС   | Сметки за средства от Европейския съюз                 |
| ДДС   | Дирекция „Държавно съкровище“                          |
| МФ    | Министерство на финансите                              |
| ПГЕЕ  | Професионална гимназия по енергетика и електротехника  |
| ВРБ   | Второстепенни разпоредители с бюджет                   |
| ОБА   | Общинска администрация                                 |

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

ДО  
Г-Н НИКОЛАЙ ТОНЕВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА ГЪЛЪБОВО

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Гълъбово, 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 Гълъбово 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 Гълъбово 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 2025г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-019 от 17.02.2025 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

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

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

доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на 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. Към 31.12.2024 г., от Община Гълъбово не са предприети действия за коригиране на установено неправилно отчитане при извършения финансов одит на ГФО за 2023 г., както следва:

Във връзка с подписан през месец февруари 2016 г. договор между Асоциацията по В и К на обособената територия, обслужвана от ВиК ООД - гр. Стара Загора, и Допълнително споразумение № 1 от месец декември 2018 г. към договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги на потребителите, сключен на основание чл. 198п от Закона за водите се установи:

Не е прилаган линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на Община Гълъбово. Тъй като по същество, възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктура (включително и срещу непарична насрещна престация) от икономическа гледна точка представлява форма на концесия на тези активи, следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод, съгласно указанията на МФ дадени в т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.<sup>1</sup>

В приложението към годишния финансов отчет Община Гълъбово за 2024 г. не е оповестена информация относно размера на признатия приход, произтичащ от договорите по чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите (ЗВ), който е изцяло за сметка на насрещни престации в натура (насрещни доставки) и придобитите през текущата година активи (включително подобрения и основен ремонт на активи), предоставени като насрещна престация от ВиК оператора за ползването на ВиК инфраструктурата.

Неприлагането на линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на В и К инфраструктурата е установено през 2021 г., 2022 г., 2023 г. и 2024 г.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>2</sup> Одитно доказателство №2 от Одитен доклад № 0400309622 на Сметната палата за извършен финансов одит на ГФО за 2021 г. на Община Гълъбово, одитен доклад № 0400313723 на Сметната палата за извършен финансов одит на ГФО за 2022 г. на Община Гълъбово и одитен доклад № 0400301524 на Сметната палата за извършен финансов одит

*Не са спазени изискванията за признаване на приходи от концесии, чрез използването на линейния метод, съгласно т. т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 16.1 от писмо на МФ с изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между ВиК операторите и съответните общини и свързаните с тях разчети въз основа на договори, вкл. размера на прихода, подлежащ на признаване.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

2. От Община Гълъбово не е извършен анализ на извършени авансови плащания за обекти, общинска собственост, признати в отчетна група "Бюджет" по сметка 4020 „Доставчици по аванси“, за определяне на приблизителна оценка на разходите по придобиване на обекта (незавършено строителство), които към края на отчетната година не са капитализирани в отчетна група "Бюджет" по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.<sup>3</sup>

По два договора, от Първо ОУ "Паисий Хилендарски" гр. Гълъбово<sup>4</sup> и Професионална гимназия по енергетика и електротехника гр. Гълъбово<sup>5</sup> - второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на общината, са преведени аванси на изпълнителите, на обща стойност 328 184 лв. Следвало е, на основание издадените актове за действително изпълнени и приети от възложителят СМР към 31.12.2024 г., да се определи приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство, по реда на т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>6</sup>

Следвало е разходите за основен ремонт, съответно:

а) В Първо ОУ "Паисий Хилендарски" гр. Гълъбово да се осчетоводят в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ със стойността на всички изпълнени СМР (249 986 лв.) и кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси“, с размера на изплатения аванс, който подлежи на приспадане<sup>7</sup> (75 382 лв.), и 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, с размера на превишението на счетоводната оценка на извършените разходи за обекта над размера на отчетения аванс към изпълнителя (174 604 лв.);

б) В Професионална гимназия по енергетика и електротехника гр. Гълъбово да се осчетоводят в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ със стойността на всички извършени СМР (164 322 лв.) и кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси“, с размера на изплатения аванс, който подлежи на приспадане<sup>8</sup> (49 293 лв.), и 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, с размера на превишението на счетоводната оценка на извършените разходи за обекта над размера на аванса (115 029 лв.).

*Не са приложени дадените от МФ указания в т. 16.6 от писмо ДДС №20 от 2004 г., относно оценката на дълготрайни материални активи, които към края на*

---

на ГФО за 2023 г. на Община Гълъбово

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>4</sup> Договор № 16/25.10.2024 г. и Протокол за извършени СМР

<sup>5</sup> Договор № 10/07.11.2024 г. и Протокол за извършени СМР

<sup>6</sup> така определената сума на счетоводна оценка на разходите по придобиването се начислява по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и сметки от подгрупа 220 от ДСД, а в началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година)

<sup>7</sup> Съгласно чл.7, т. 1 от договора „Авансовото плащане за изпълнените СМР се приспада пропорционално от междинните плащания за СМР и окончателното плащане за СМР“.

<sup>8</sup> Съгласно чл.7, т. 1 от договора „Авансовото плащане за изпълнените СМР се приспада пропорционално от междинните плащания за СМР и окончателното плащане за СМР“.

годината са в процес на придобиване, че следва да се основава на база на достигнатия етап на процеса на придобиване, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап.

С размера на допуснатото неправилно отчитане в отчетна група „Бюджет“ са намалени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и 0522 „Задължения към доставчици“ и завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

3. Разходи за основен ремонт на покрив на сграда - работилница на Професионална гимназия по енергетика и електротехника гр. Гълъбово, в общ размер 77 138 лв.<sup>9</sup>, са осчетоводени в отчетна група "Бюджет" неправилно по сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт" и неправилно отчетени по подпараграф 10-30 "Текущ ремонт". С извършените СМР се удължава срокът на експлоатация на сградата и е следвало разходите да се отчетат като основен ремонт по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и в увеличение на стойността на сградата, призната по сметка от подгрупа 203 „Сгради“.<sup>10</sup>

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

С неправилното отчитане неправилно е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ (77 138 лв.) и е занижен показател „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ (77 138 лв.) от Отчета за касово изпълнение на бюджета. Завишен е шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите и намален шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса.

4. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на получени капиталови дарения<sup>11</sup> в натура - технически проект за обект на открито „Изграждане на детска площадка в с. Мъдрец“<sup>12</sup> (17 900 лв.) и инвестиционни проекти<sup>13</sup> за подмяна на водопроводна мрежа в обхвата на републикански път III 5504 в три села – с. Обручище, с. Медникарово и с. Искрица (57 807 лв.), на обща стойност 75 707 лв., се установиха следните неправилни отчитания:

а) В отчетна група „Бюджет“, получените дарения не са осчетоводени по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“;

б) В отчетна група ДСД, активите (75 707 лв.) са признати първоначално (при получаването им - през м. май и м. юли) правилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

През м. октомври, след приключване на обект „Изграждане на детска площадка с. Мъдрец“, разходите за техническия проект (17 900 лв.) са прехвърлени от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ по сметка 2202

<sup>9</sup> Договор за СМР №121/17.11.2023 г. и протокол за извършените СМР от 13.02.2024 г.

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>12</sup> Договор за дарение от 18.03.2024 г.

<sup>13</sup> Договор за дарение от 15.07.2024 г.

"Инфраструктурни обекти".

През месец декември, без основание, счетоводните операции за първоначално капитализиране на разходите за проектиране са сторнирани (червено сторно) и са съставени счетоводни операции, на обща стойност 75 707 лв., по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в неправилна кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“.

Към 31.12.2024 г., в резултат на съставените неправилни счетоводни операции (черни и „червено сторно“) за обект „Изграждане на детска площадка с. Мъдрец“, е намалено салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ със 17 900 лв.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализацията на активи, вкл. получени като дарение.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане, в отчетна група „Бюджет“, е намален шифър 0754 „Помощи и дарения от страната“ и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.*

*В отчетна група ДСД е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.*

5. В Първо основно училище "Свети Паисий Хилендарски" – ВРБ на Община Гълъбово, към 01.01.2024 г., сграда „Учебно-възпитателен център“, придобита през предходни отчетни периоди (АОС № 168 от 30.12.1999 г.), не е призната по баланса на общината. През 2024 г. правилно са приложени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., за коригиране на грешки от неотчетени активи и сградата е призната по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по справедлива стойност, в размер на 247 500 лв.<sup>14</sup> Неправилно сградата е включена в амортизационния план от датата на признаването ѝ в отчетността на общината (13.05.2024 г.), вместо да с датата на нейното придобиване (30.12.1999 г.), като се доначислят разходи за амортизация от 2017 г. до момента на признаването ѝ в отчетността на общината.

Следвало е да се извърши преизчисляване на разходите за амортизации на актива, считано от 01.01.2017 г., т.к. сградата е придобита преди въвеждане на процесът по начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации.

В резултат на неправилното въвеждане на актива в амортизационния план, към 31.12.2024 г. са начислени по малко разходи за амортизации по дебита на сметки 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ (1 934 лв.)<sup>15</sup> и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (32 484 лв.), в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“ (34 418 лв.), и балансовата стойност на сградата е завишена.<sup>16</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 36 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартирането на начисляване на амортизация.*

*С допуснатото неправилно отчитане с 34 418 лв. е увеличен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса в отчетна група Бюджет и са намалени шифри 0603*

<sup>14</sup> Съгласно извършена пазарна оценка от лицензиран оценител

<sup>15</sup> Начислени разходи за амортизации през 2024 г. в размер на 2 707 лв., при годишна амортизационна квота 4 641 лв.

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 7

*„Разходи за амортизации“ (1 934 лв.) и 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“ (32 484 лв.) от Отчета за приходите и разходите.*

6. Задължения по издадена през месец януари 2025 г. фактура,<sup>17</sup> за предоставяне на компенсации за безплатни и по намалени цени на пътувания в автомобилния транспорт за м. декември 2024 г.,<sup>18</sup> в размер на 26 823 лв., не са начислени по дебита на сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ и кредита на сметка 4975 „Коректив за задължения за предоставяне на помощи и други трансфери към домакинства“ - местни лица“ към 31.12.2024 г.<sup>19</sup>

*Не са спазени указанията на т. 49.5. от ДДС 20/2004 г. относно начисляване на помощи и обезщетения, отнасящи се за отчетната година, които подлежат на начисляване като разходи и задължения за същата отчетна година, независимо че стават дължими за плащане от бюджетното предприятие през следващата година.*

*Не са спазени изискванията на т. 76 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия, когато предоставянето на трансфери, като пенсии, помощи и стипендии представлява неотменимо задължение на бюджетното предприятие с нормативно установени условия по предоставяне - сума, срок и получатели, които не могат да бъдат променяни от бюджетното предприятие, разходът се начислява за периода, през който възниква това задължение, независимо дали е извършено плащане през този период и дали са налице необходимите средства.*

*С допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0524 „Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии от баланса и шифър 0641 „Осигурителни плащания и текущи трансфери“ от Отчета за приходите и разходите.*

7. С Решение № 126 от 03.04.2023 г.<sup>20</sup> на Окръжен съд Стара Загора по Гражданско дело Община Гълъбово е осъдена да изплати<sup>21</sup> съдебни разноски, в размер на 48 362 лв.

Решението е обжалвано пред Апелативен съд - Пловдив<sup>22</sup> и с Решение № 19 от 01.02.2024 г., съдът отхвърля предявения иск, като присъжда общината да изплати разноски по делото, в общ размер на 45 704 лв.<sup>6</sup>

Общата стойност на присъдените съдебни разноски е в размер на 94 066 лв. Към 31.12.2024 г. от Община Гълъбово не е извършен анализ относно вероятността от спечелване на делото и необходимостта от признаване, оценяване, отчитане и оповестяване на условен пасив или провизия за задължение, в зависимост от възприетите със Счетоводната политика на общината критерии за признаването им. В резултат на това не са съставени съответните счетоводни операции.

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, и за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 37 от ДДС № 20 от 2004 г. във*

<sup>17</sup> Фактури №№ 0000000240 от 23.01.2025 г. – 7 009 лв.; 0000003638 от 24.01.2025 г. – 9 454 лв. и 0000007626 от 23.01.2025 г. – 10 360 лв.

<sup>18</sup> съгласно Наредба № 2 от 21.03.2005 г. за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване по автомобилния транспорт, предвидени в нормативни актове

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>21</sup> Гражданско дело № 20225500100173 от 2022 г.

<sup>22</sup> Въззивно граждански дело № 20235000500432 от 2023 г. Решение № 19 от 01.02.2024 г.

*връзка с разпоредбите на СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“, като цяло приложими за бюджетните организации, включително оповестяване на размера на провизиите в ГФО.*

*Установеното неправилно отчитане е оценено по характер.*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

1. В структурата на Община Гълъбово има създаден отдел „Вътрешен одит“, чиято дейност се осъществява само от един вътрешен одитор, с което не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), съгласно които вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.

През 2024 г. не е обявяван конкурс за назначаване на втори вътрешен одитор.<sup>23</sup>

*Не са спазени изискванията за минимална численост на звеното за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.*

2. В Община Гълъбово не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.<sup>24</sup>

*Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.*

### **Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, свързани с отчитането на амортизации, последващи разходи, ВиК инвестициите и др., и не са минимизирали риска от допускане на неправилните отчитания в Община Гълъбово, цитирани в доклада.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ № 22.

---

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 1

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 134 от 14.05.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Гълъбово и един за Сметната палата.

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

| №  | Одитни доказателства                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Брой страници |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 01 | ГФО 1.9 Работен документ за документиране на полученото разбиране за одитираната организация                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 18            |
| 02 | 1.21 Въпросник за проверка на действащото предприятие и приложения във връзка с изпълнително дело                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 38            |
| 03 | Работен документ № ГФО 1.27 за проверка на извършените корекции от одитираната организация за отстраняване на неправилните отчитания, констатирани при извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Община Гълъбово за 2023 г., фактура, хронологичен опис, приложение към Допълнително споразумение № 1 от Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги                                                                                                       | 8             |
| 04 | ГФО 2.15-1 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчитане по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и сметки 2071 " Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и 6076 " Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" за обекти „ Рехабилитация и частична реконструкция на общински път SZR 1041 Гълъбово - Мусачево от км. 0+000 до км. 5+650, гр. Гълъбово и Основен ремонт на физкултурен салон на Първо ОУ "Паисий Хилендарски" и ПГЕЕ в гр. Гълъбово в отчетна група "Бюджет" | 30            |
| 05 | ГФО 2.15-4 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на разходи за издръжка в отчетна група "Бюджет" (параграф 10-00, сметка и сметки от шифър 0602 "Разходи за външни услуги и наеми" и сметка 6021 от ОПР).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 28            |
| 06 | ГФО 2.15-9 Работен документ за проверка на счетоводното отчитане по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" и сметка 7414 Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната в ДСД и приложение извлечение на сметка 2071 в ДСД.                                                                                                                                                                                                           | 14            |
| 07 | Работен документ №2.15-14 за проверка на счетоводното отчитане по сметка 2031 „Административни сгради“, повторно изпълнение – тест на детайлите, обяснение от директора на първо основно училище, хронологичен опис, индивидуален амортизационен план, АОС, пазарна оценка, инвентарни книги преди и след заприхождаване на сградата                                                                                                                                                                                                                                       | 22            |
| 08 | Работен документ № 2.15-16 за проверка на счетоводното отчитане по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ в отчетна група „Бюджет“ в Община Гълъбово, хронологичен опис, платежни нареждания, фактури                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 11            |