



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400312925**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Община Братя Даскалови за 2024 г.

София, 2026 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	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 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

ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за сметките за средства от Европейския съюз
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз администрирани от Националния фонд към Министерство на финансите
СЕС-РА	Сметки за средства от Европейски съюз, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“
СМР	Строително-монтажни работи
СУ	Средно училище
УПИ	Урегулиран поземлен имот
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗКИР	Закон за кадастъра и имотния регистър
МИГ	Местна инициативна група
УВЕ	Удостоверение за въвеждане в експлоатация

**ДО  
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО Г-Н ИВАН ТАНЕВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА БРАТЯ ДАСКАЛОВИ**

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Братя Даскалови, 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 Братя Даскалови 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 Братя Даскалови 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 № 04-03-129 от 18.09.2025 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 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. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните 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. При извършените одитни процедури за проверка на Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от европейския съюз и сметките за чужди средства (*Cash-Flow-2024*) е установено следното<sup>1</sup>:

В отчета за сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд към МФ (СЕС-КСФ), е допусната техническа грешка, като сума, в размер на 213 669 лв., е попълнена неправилно по подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.

В резултат на допуснатата грешка в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства (*Cash-Flow-2024*), в отчетна група СЕС неправилно сумата (213 669 лв.) е включена по показател „Разходи за възнаграждения на персонала“, вместо по показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“.

*Не са спазени изискванията за попълване на макета на сборния отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2024 г. на Община Братя Даскалови (Cash-Flow-2024) съгласно указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 7 от 2024 г. за годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2024 г.,*

*С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 213 669 лв., е увеличен показател „Разходи за възнаграждения на персонала“ и намален показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от европейския съюз и сметките за чужди средства.*

2. По сключен договор за СМР на обект „Реконструкция на зелени площи, площад и пешеходни направления в УПИ II-СОНС, мл. дом, читалище и аптека в кв. 33 с. Черна гора“, финансиран със средства от ЕС<sup>2</sup>, на стойност 168 162 лв., изпълнението

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>2</sup> проект „Рехабилитация и реконструкция на площи за широко обществено ползване в с. Оризово, Черна гора и Горно Белево“

на<sup>3</sup> дейностите е приключило през 2022 г.<sup>4</sup> През същата година е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация<sup>5</sup>.

2.1 През 2022 г., разходите за обекта са капитализирани в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

2.2. През 2023 г. са съставени следните неправилни счетоводни записвания, в размер на 168 162 лв.:

а) в отчетна група СЕС-РА - без основание по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“;

б) в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности", вместо със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

2.3. През 2024 г., за коригиране на неправилните записвания от предходен отчетен период са съставени следните счетоводни записвания:

а) в отчетна група СЕС-РА е закрито кредитното салдо на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, като неправилно е съставена операция по метода „червено сторно“ по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, вместо по дебита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в кореспонденция със сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“;

б) в отчетна група ДСД правилно са приложени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието, и за достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 14 от 2013 г. за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, във връзка с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за корекция на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви.*

*Не са спазени указанията на т. 124 от Ръководството за прилагане на СБП, съгласно които процедурата на червено сторно, по отношение на приходните и разходните сметки, следва задължително да се прилага само текущо през годината.*

*С допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в размер на 168 162 лв. и намален шифър 0795 „Намаление на пасиви от други събития“ от отчета за приходите и разходите.*

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>4</sup> Протокол за СМР № 1 от 08.06.2022 г.

<sup>5</sup> Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 2 от 09.08.2022 г.

3. В ОУ „Св. св. Кирил и Методий“ с. Черна гора, второстепенен разпоредител с бюджет на общината (ВРБ), през м. април 2024 г. без основание са отписани 80 броя компютри и компютърни конфигурации с единична стойност над 600 лв., като са съставени счетоводни операции по дебита на сметки 2414 “Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ с размера на акумулираната към 31.03.2024 г. амортизация (40 185 лв.<sup>6</sup>) и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност (19 046 лв.), в кореспонденция със сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ с отчетната стойност на активите (59 231 лв.). Същите са признати задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ на обща стойност 59 231 лв.

Следвало е към 31.12.2024 г., компютрите и компютърните конфигурации да са налични в салдото по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, както и да им се доначисли амортизация за 2024 г. в размер на 7 473 лв.

Съгласно Счетоводната политика на първостепенния разпоредител с бюджет и на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Черна гора“ – ВРБ на общината, за 2024 г. определеният праг за признаване на ДМА е 1 000 лв. без ДДС. В Счетоводната политика няма текст относно праг за признаване на компютрите и компютърните конфигурации.<sup>7</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.16.б. от ДДС № 20 от 2004 г. по отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 5 от 2016 г. относно начисляването на амортизацията на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.*

*С допуснатото неправилно отчитане в размер на 19 046 лв. е намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и е увеличен е шифър 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“ Отчета за приходите и разходите. Занижен е с 7 473 лв. шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите.*

4. В СУ „Христо Ботев“ с. Братя Даскалови (ВРБ) е сключен договор<sup>8</sup> за СМР на обект „Ремонт на дървена покривна конструкция на сграда – „Работилници“ в УПИ ХХVII-875; кв. 89 по ПРЗ на с. Братя Даскалови“, финансиран със средства от преходния остатък, на обща стойност 59 835 лв. За обекта има издадено разрешение за строеж, като след завършване на строежа същият подлежи на въвеждане в експлоатация с разрешение за ползване, съгласно разпоредбите на чл. 177 от ЗУТ и ЗКИР<sup>9</sup>.

В Разчета за финансиране на капиталовите разходи обектът е планиран и отчетен по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ - с уточнен план, в размер на 62 535 лв., и усвояване към отчетния период на стойност 59 851 лв.<sup>10</sup> В счетоводната система е отчетен по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.

<sup>6</sup> в т.ч. до 01.01.2024 г. - 37 618 лв. и от 01.01.2024 г. до 31.03.2024 г. – 2 567 лв.

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 6

<sup>8</sup> Договор № 1 от 10.01.2024 г.

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>10</sup> Копие от Разчета за финансиране на капиталовите разходи за 2024 г.

За изпълнените СМР е подписан протокол за извършени и приети СМР<sup>11</sup>. Към 31.12.2024 г. за обекта няма издадено разрешение за ползване.

Извършените капиталови разходи за СМР, авторски и строителен надзор, общо в размер на 61 335 лв., са отчетени неправилно на начислена основа по счетоводна сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и на касова основа по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер съгласно СБО и ЕБК за 2024 г., утвърдени от министъра на финансите ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 9 от 2023 г.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., и с т. 6.1. от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 40.2 от ДДС № 07 от 2024 г., за съответствие на информацията от файловете, подадени в МФ (вкл. отчета за финансиране на капиталовите разходи към 31.12.2024 г., генериран от модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“) с тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на МФ.*

*С допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и увеличен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите“. Увеличен е показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ и намален показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от европейския съюз и сметките за чужди средства.*

5. Извършени разходи за строителен<sup>12</sup> и авторски<sup>13</sup> надзор за обект „Реконструкция на част от водопроводната мрежа на с. Братя Даскалови“, в общ размер на 47 560 лв., са правилно осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, и капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Обектът е приключил и има издадено разрешение за ползване през месец октомври 2024 г.<sup>14</sup>

Към 31.12.2024 г., с последващите разходи не е увеличена стойността на актива, признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ чрез сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. В резултат на неправилното счетоводно отчитане не е начислена амортизация в размер на 158 лв.<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г., с т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на инфраструктурните обекти, и с т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. относно стартирането (подновяването) на начисляването на амортизацията.*

*С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на*

<sup>11</sup> Протокол за извършени и приети СМР от 01.03.2024 г.

<sup>12</sup> 37 900 лв.

<sup>13</sup> 9 660 лв.

<sup>14</sup> Разрешение за ползване № ДК-07-СЗ - 271 от 07.10.2024 г.

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 2

*придобиване“ и занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.*

6. Към 31.12.2024 г., в ОБА са начислени разходи за провизии за персонал (компенсируеми отпуски), в размер на 203 914 лв., по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“. Оценено е очакваното равнище на заплатите за следващата година, през която ще се ползват отпуските, като е взето равнището за месец декември на отчетната година, което не е коригирано с предвидените увеличения на възнагражденията в бюджетната сфера за следващата година, през която ще се ползват отпуските.

Неправилно сумата за провизиране е изчислена на база пълния брой дни неизползван отпуск, вместо на база оценка на очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година.<sup>16</sup>

*Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. т 19.7.3. и 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г., за оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения за годината, през която ще се ползват отпуските и оценка на очаквания брой дни (а не пълния брой дни) на натрупващите се отпуски.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

7. Условни задължения по два броя записи на заповеди<sup>17</sup>, общо в размер на 215 376 лв., във връзка с проект „Рехабилитация и реконструкция на площи за широко обществено ползване в с. Оризово, с. Черна гора, с. Горно Белево в Община Братя Даскалови“<sup>18</sup>, не са отписани по дебита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ и кредита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ в отчетна група СЕС-РА.<sup>19</sup> От Държавен фонд „Земеделие“ в общината е постъпило уведомително писмо за връщане на записите на заповеди.<sup>20</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 39 от ДДС № 03 от 2019 г. за спазване на отчетността по отношение на регламентирани с приложимите за целта указания на министъра на финансите за отчитане на операциите по проекти.*

*Допуснатото неправилно отчитане не оказва влияние на баланса и е оценено по смисъл/контекст.*

8. По договор<sup>21</sup> за изпълнение на СМР за обект „Основно обновяване и въвеждане на енергоефективни мерки за сградата на Общинска администрация“, са извършени разходи, общо в размер на 888 059 лв., в т.ч. са изградени или доставени разграничими нефинансови дълготрайни активи, на обща стойност 169 995 лв., които могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата. Активите, на обща стойност 169 995 лв., неправилно са капитализирани по сметка 2031 „Административни сгради“<sup>22</sup>.

Следвало е, на основание подписан протокол за извършени и приети СМР,

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

<sup>17</sup> 08.02.2022 г.

<sup>18</sup> по административен договор № BG 06RDNP001-19.123-0001-C01 от 29.12.2020 г., сключен между Държавен фонд „Земеделие“ и МИГ-Брезово и Община Братя Даскалови

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>20</sup> 22.08.2024 г.

<sup>21</sup> Договор № 47 от 09.03.2023 г.

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 4

придобитите разграничими активи - фотоволтаична система (121 252 лв.), 27 броя климатизатори (48 743 лв.), да се признаят по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, в съответствие с характера на активите, като стартира процеса по начисляване на разходи за амортизации, изчислени по параметри за съответния клас активи.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието, и за достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.*

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г., относно изискването стойността на сградите да не се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничими и могат да съществуват, и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата.*

*С допуснатото неправилно отчитане е увеличен шифър 0011 „Сгради“ и намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.*

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

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

#### **Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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, улица Хаджи Димитър Асенов № 22.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 027 от 14.01.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Братя Даскалови 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	РД-ГФО-2.2-1 Констативен протокол за отписване на компютърни конфигурации през 2024 г. и приложения: ведомост по аналитични партии, списък с изписана компютърна техника, извлечение от амортизационен план за изписаните компютри, журнал на счетоводните записвания, оборотна ведомост.	27
02	РД-ГФО-2.15-4 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчетени капиталови разходи по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и по счетоводни сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2024 г. и приложение: Разрешение за ползване № ДК-07-СЗ - 271/07.10.2024 г., инвентарна книга за дълготрайни активи - сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, извлечение по аналитични партии за сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, договори, фактури, платежни нареждания, амортизационен план.	82
03	РД-ГФО-2.15-12 Работен документ за проверка и анализ на задбалансовата отчетност по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група СЕС-РА и приложения Уведомително писмо за връщане на запис на заповед на ДФЗ №32/19/2/7.2/2/00523/3/01/10/01 с Изх. № 01-0800/706 от 22.08.2024 г.; Записи на заповеди от 08.02.2022 г., оборотна ведомост по задбалансови сметки за проект „Рехабилитация и реконструкция на площи за широко обществено ползване в с. Оризово, с. Черна гора, с. Горно Белево в Община Братя Даскалови“, ведомост по аналитични партии за сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.	7
04	РД-ГФО-2.16-1 Работен документ комбинирана проверка на счетоводното отчитане на разходи за основен ремонт на дълготрайни активи по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи" в отчетна група „Бюджет“ и осъществен контрол за избран обект: „Основно обновяване и въвеждане на енергоефективни мерки за сградата на Общинска администрация“ и приложения договори, протоколи за СМР, фактури, платежни нареждания, извлечения по аналитични партии.	64
05	РД-ГФО-2.16-2 Работен документ комбинирана проверка на счетоводното отчитане на разходи за основен ремонт на дълготрайни	58

	активи по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи" в отчетна група „Бюджет“ и осъществен контрол за избран обект: „Основен ремонт покрив на работилница СУ "Христо Ботев" с. Братя Даскалови“ и приложения: копие на договори за проектиране, СМР, авторски надзор, строителен надзор, фактури, платежни нареждания, протоколи и банкови извлечения, технически паспорт на обекта, Разрешение за строеж, Решение на ОбС за приемане на бюджета и отчет за изпълнение на бюджета, писмо от директор на училището до първостепенния разпоредител.	
06	Пояснителни сведения от директор и главен счетоводител на ОУ „Св.св. Кирил и Методий“, обяснителна записка, Счетоводна политика на Община Братя Даскалови.	6
07	РД-ГФО-2.25 Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в общинска администрация с. Братя Даскалови и приложения: Справка за неползван отпуск от служителите от общинска администрация с. Братя Даскалови към 31.12.2024 г., извлечение по аналитични партиди за сметка 4230, обяснение от длъжностно лице	12
08	РД-ГФО-2.31 Работен документ за извършена проверка на червено записвани по шифър 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“ в ОПР на Община Братя Даскалови и приложения Извлечения по аналитични партиди от счетоводната програма, УВЕ, протокол за СМР, счетоводни справки, обяснителна записка от главен счетоводител, инвентарни книги.	22
09	РД-ГФО-2.32 Работен документ за проверка на обобщените данни във финансовите отчети към 31.12.2024 г. на Община Братя Даскалови и приложения – обяснителна записка, информация за изготвяне на касовото изпълнение на бюджета, СЕС и сметки за чужди средства	6