



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400209926

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Перуцица за 2025 г.

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	10
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	14
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	15

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДСД	Други сметки и дейности
ДВ	Държавен вестник
ЕС	Европейски съюз
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система за общините в МФ
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
ОБА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СЕС-РА	Сметки за средствата от Европейския съюз - Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“
УПИ	Урегулиран поземлен имот

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

**ДО
Г-Н НИКОЛАЙ БАКОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЕРУЩИЦА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Перушица, състоящ се от консолидиран Баланс към 31 декември 2025 г., консолидиран Отчет за приходите и разходите, консолидиран Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и Приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Перушица към 31 декември 2025 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Община Перушица 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 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-099 от 18.05.2026 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде 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. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните 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 изпълнени одитни процедури за проверка на предприетите действия от Община Перушица за коригиране на установени неправилни отчитания при финансовия одит на ГФО за 2024 г. е установено следното:

1.1. При финансовия одит на ГФО за 2020 г. по договор за предоставяне на концесия за услуга, която ще се осъществява върху обект – публична общинска собственост („Язовир“ в местността „Батен“), са установени неправилни счетоводни отчитания.

През 2021 г. общината е възложила на лицензиран оценител изготвянето на доклад за пазарна оценка на инвестициите, изпълнени от концесионера. Съгласно изготвения доклад, изпълнените инвестиционни задължения за доставка на стоки и услуги за първите три години от договора са оценени на 307 754 лв. без ДДС, при заложен в договора 245 000 лв.

Към 31.12.2025 г. Община Перушица, в качеството си на концедент, не е извършила анализ и не е определила кои от извършените от концесионера разходи следва да бъдат приети като инвестиционни, т.е. разходи, свързани с подобряване състоянието на активите и/или с придобиването на нови активи, и съответно да бъдат признати като приходи от концесия, съобразно указанията на МФ, дадени по повод отправено от общината запитване с Писмо изх. № 858 от 13.04.2021 г.

Съгласно получения отговор от МФ, при определяне на общия размер на подлежащите за признаване от общината приходи от концесия следва да се има предвид, че в прихода не се включва стойността на инвестициите на концесионера в активи, на които той се явява икономически собственик, както и стойността на стоки и услуги, които не се капитализират в активи на общината, включително когато за данъчни цели те са включени в стойността на фактурите, издавани от концесионера на общината като насрещна доставка.

За периода от 2018 г. до 2025 г., от концедента и концесионера не са издадени насрещни фактури, въз основа на които да се съставят счетоводни операции за възникналите за общината приходи от концесия. За общината са възникнали данъчни събития, свързани с начисляване на ДДС, във връзка с чл. 27, ал. 4, т. 2 от Закона за данък върху добавената стойност¹ (ЗДДС), който не е признат в отчетността и не е деклариран пред Националната агенция по приходите (НАП).

Приходът², който следва да бъде признат за целия срок на договора за концесия, на база заложения в договора размер, включващ общата стойност на предвидените в него насрещни престации от концесионера – доставки/подобрения на активи/услуги, не е разпределен равномерно за целия период, през който концесионерът ще ползва общинския имот, чрез прилагането на линейния метод, независимо от заложения в договора график на плащанията, и не е признат по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и кредита на сметки 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, в размер на 49 000 лв. (за периода от 2018 г. до 2024 г.), и

¹ Съгласно чл. 27, ал. 4, т. 2 от ЗДДС, данъчната основа при доставки по договори за концесия за строителство, за услуга или за добив, когато възнаграждението е определено изцяло или частично в стоки или услуги, се определя към датата на възникване на данъчното събитие

² определен на база заложения в договора размер на инвестициите от 245 000 лв.

7124 „Приходи от концесии“ в размер на 7 000 лв. за 2025 г.

През 2025 г. от общината е изисквана данъчна проверка от органите на НАП, която към момента на одита не е приключила окончателно и се очаква да бъде назначена данъчна ревизия, при която да се определят сумите за дължимите данъци и лихви за просрочия.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч) за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на стопанските операции, както и чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени разпоредбите на чл. 113, във връзка с чл. 25 и 26 от ЗДДС и Правилника за прилагане на закона.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. за признаване на приходите от концесии чрез прилагането на линейния метод за равномерно признаване на прихода за целия период на договора за концесия.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 11 от 2025 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2025 г.

С допуснатите неправилни отчитани са занижени шифър 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на Баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса (56 000 лв.). Занижени са шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ (49 000 лв.), както и шифър 0716 „Приходи от концесии“ (7 000 лв.) от Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група „Бюджет“.

1.2. През м. октомври 2024 г. между Община Перушица и юридическо лице е сключен договор с предмет „Инженеринг - проектиране, строителство и авторски надзор за изпълнение на обект „Реконструкция на довеждаща водопроводна мрежа гр. Перушица“. Съгласно клауза от договора и анекс от м. декември 2024 г. авансово плащане се извършва в срок до 30 календарни дни след изпращане на писмено уведомление/възлагателно писмо, от страна на възложителя за стартиране на изпълнението на дейност „Проектиране“, предмет на договора.

Към 31.12.2024 г. от Община Перушица не е извършено авансово плащане и не е изпратено възлагателно писмо поради липса на финансиране, но е приета фактура за авансово плащане и застрахователна полица за обезпечаване на аванса, в размер на 33 000 лв.

Към 31.12.2024 г., без да е извършено авансово плащане, в Общинска администрация Перушица (ОБА) е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ със сума, в размер на 33 000 лв., с което не са изпълнени изискванията на чл. 25, ал. 7 от ЗДДС. За доставчика не е възникнало задължение за издаване на фактура, предвид разпоредбата на чл. 113, ал. 4 от ЗДДС.

Към 31.12.2025 г. от Община Перушица не е извършено авансово плащане и не е изпратено възлагателно писмо поради липса на финансиране. Неправилното отчитане не е коригирано, тъй като от издателя на фактурата не е издадено кредитно известие. Сумата, в размер на 33 000 лв., остава призната по дебитното салдо на сметка 4020 „Доставчици

³ Одитно доказателство № 01

по аванси от страната“ и кредитното салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

Не е коригирано неправилното отчитане по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ със сума, в размер на 33 000 лв., тъй като представената застрахователна полица от изпълнителя на договора е валидна до 09.01.2026 г.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно представяне на ефектите от операциите в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи и пасиви, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

С допуснатите неправилни отчитания, в размер на 33 000 лв., са завишени шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса и шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

Допуснатото неправилно отчитане на получени гаранции и поръчителства е оценено по контекст.

2. Към 31.12.2025 г. в ОБА Перушица разходи за персонал за м. декември 2025 г., включително припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя, изплатени през 2026 г., са осчетоводени правилно по кредита на сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“, но в неправилна кореспонденция със сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ със сума, общо в размер на 120 549 лв., в отчетна група „Бюджет“ и 16 341 лв. в отчетна група СЕС.⁵

Следвало е разходите за възнаграждения на персонала за 2025 г., в размер на 100 728 лв., да бъдат осчетоводени съобразно характера им по дебита на съответните сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“, а разходите за осигурителни вноски за сметка на работодателя,⁶ в размер на 19 821 лв. – по дебита на съответните сметки от подгрупа 605 „Разходи за осигурителни вноски“ в отчетна група „Бюджет“.⁷ В отчетна група СЕС разходите е следвало да бъдат осчетоводени по дебита на сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“ – 13 697 лв.,⁸ и по дебита на сметки от подгрупа 605 „Разходи за осигурителни вноски“⁹ – 2 644 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 9 от ДДС № 01 от 2013 г., относно начисляването на разходите за персонал, които се отнасят за текущата година, но се изплащат в началото на следващата година.

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

С размера на неправилните отчитания (22 465 лв.) е завишен шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ и е занижен шифър 0605 „Разходи за осигурителни вноски“ от

⁴ Одитно доказателство № 01

⁵ Одитно доказателство № 02

⁶ По сметки 6041 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по служебни правоотношения“ – 3 677 лв., 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ – 16 591 лв., 6043 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения - нещатен персонал“ – 79 720 лв. и 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ – 740 лв.

⁷ По сметки 6051 „Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване“ – 13 091 лв., 6052 „Разходи за здравно осигуряване“ – 4 106 лв. и 6055 „Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 2 624 лв.

⁸ По сметка 6043 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения - нещатен персонал“ – 13 697 лв.

⁹ По сметки 6051 „Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване“ – 1 626 лв., 6052 „Разходи за здравно осигуряване“ – 660 лв. и 6055 „Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 358 лв.

ОПР в отчетни групи „Бюджет“ (19 821 лв.) и СЕС (2 644 лв.).

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. През 2025 г. заетата щатна численост на звеното за вътрешен одит в Община Перушица не отговаря на определената в чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС) минимална численост от двама одитори, включително ръководителя на вътрешния одит. При определена численост от двама вътрешни одитори, към 31.12.2025 г. е заета една щатна бройка.¹⁰

Не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС, във връзка с минималната численост на Звеното за вътрешен одит от двама одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.

2. В Община Перушица не е създаден одитен комитет, въпреки че общината попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС¹¹. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

Със Заповеди № 272 от 19.08.2024 г. и № 404 от 27.12.2024 г. на кмета на Община Перушица са обявени процедури за определяне на външни членове на одитния комитет, при които са класирани трима кандидати, но такъв не е създаден поради постъпили откази от членство.¹²

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на одитен комитет в общините, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. При изпълнени одитни процедури за потвърждаване на оценката на активите, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД са установени следните неправилни отчитания:¹³

1.1. Разходи за изграждане на спортно игрище за футбол в двора на Професионална гимназия по лозарство и винарство „Христо Ботев“, гр. Перушица, на обща стойност 326 760 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да бъдат признати като актив по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, в съответствие с техния характер, от които 325 760 лв. през 2025 г. и 1 000 лв. в предходен отчетен период.

Активът е пряко свързан и обслужва бюджетната дейност на училището, като от

¹⁰ Одитно доказателство № 03

¹¹ Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години.

¹² Одитно доказателство № 03

¹³ Одитно доказателство № 04

използването му е налице директно извличане на икономическа изгода.

Извършените разходи, в размер на 326 760 лв., които нямат характер на разходи за придобиване на инфраструктурен обект, са неправилно капитализирани 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““ в отчетна група ДСД.¹⁴

Към 31.12.2025 г. обектът е завършен и въведен в експлоатация, а начислените разходи (326 760 лв.) са признати неправилно по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ като е кредитирана сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

Акумулираните през 2025 г. разходи за амортизация за обекта, в размер на 7 780 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметки от подгрупи 603 „Разходи за амортизации“ и 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. за коригиране на неправилните отчитания са съставени следните счетоводни операции:

- за извършените разходи през 2025 г., в размер на 325 760 лв., в отчетна група ДСД са сторнирани чрез метода „червено сторно“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, а в отчетна група „Бюджет“ чрез метода „червено сторно“ – по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за сторниране на разходите, след което разходите са капитализирани по дебита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“;

- за извършените разходи в предходен отчетен период, в размер на 1 000 лв., в отчетна група ДСД по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, а в отчетна група „Бюджет“ – по дебита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и кредита на сметка 7992 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“;

- за завършения и въведен в експлоатация обект, на стойност 326 760 лв., в отчетна група ДСД чрез метода „червено сторно“ по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ – за отписване на неправилно признатия актив, след което разходите са прекласифициран в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“;

- чрез метода „червено сторно“ по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД – за сторниране на начислената амортизация за актива през 2025 г., в размер на 7 780 лв., след което е начислена по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.

1.2. Придобит в предходен отчетен период нефинансов дълготраен актив (площадка за скейтборд), изграден в двора на Професионална гимназия по лозарство и

¹⁴ 325 760 лв. през 2025 г. и 1 000 лв. в предходен отчетен период

винарство „Христо Ботев“, гр. Перушица, на стойност 250 704 лв., към 31.12.2025 г. е неправилно признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, в съответствие с техния характер.

Изграденият актив няма характер на инфраструктурен обект, а е пряко свързан и обслужва бюджетната дейност на училището, като от използването му е налице директно извличане на икономическа изгода.

Акумулираните разходи за амортизация за обекта, общо в размер на 92 522 лв., от които 56 707 лв. за минали години и 35 815 лв. за 2025 г., са признати неправилно по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по кредита на сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. за коригиране на неправилните отчитания са съставени следните счетоводни операции:

- по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност на площадката за скейтборд към 01.01.2025 г. (193 997 лв.) и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ с размера на акумулираната за нея амортизация за минали години (56 707 лв.) и кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с отчетната ѝ стойност (250 704 лв.) за отписване на актива от отчетна група ДСД, след което със същите стойности – по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (250 704 лв.) и кредита на сметки 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (56 707 лв.) и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (193 997 лв.) за признаване на актива в отчетна група „Бюджет“;

- за сторниране на акумулираната за 2025 г. амортизация за актива – чрез метода „червено сторно“ по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, в размер на 35 815 лв., след което е начислена по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г., относно признаването на нефинансовите дълготрайни активи и начисляването на амортизации за тях.

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., както и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от минали години, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ от СБО.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с Тема № 8 на Коментарите по методически въпроси, относно счетоводното отчитане на детски площадки, игрища и други в училищата, които са пряко свързани или обслужват бюджетната дейност на отделната бюджетна организация и от използването им е налице директно извличане на икономически изгоди при осъществяването на тяхната текуща бюджетна дейност, се отчитат в отчетна група „Бюджет“ по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ от СБО.

2. При изпълнени одитни процедури за проверка на капиталовите разходи е установено, че по договор за благоустрояване на прилежащи пространства (вертикална планировка) в УПИ II в гр. Перушица¹⁵, през 2025 г. са извършени разходи, общо в размер на 104 877 лв., които са осчетоводени неправилно по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС-РА.¹⁶

В отчетна група ДСД извършените разходи в размер на 104 877 лв., които имат характер на разходи за придобиване на инфраструктурен обект, са капитализирани неправилно по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.¹⁷

Разходи за проектиране, в размер на 8 094 лв., извършени и признати в предходен отчетен период правилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, през 2025 г. неправилно са прекласифицирани по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

След приключване на ремонта, част от извършените разходи за направа на настилка от гранитни плочи, в размер на 4 830 лв., са прекласифицирани неправилно като прилежаща земя в отчетна група „Бюджет“, като са прекласифицирани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ чрез съставяне на огледални записвания в двете отчетни групи, в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“.

Към 31.12.2025 г. обектът е завършен и въведен в експлоатация, като начислените разходи, в размер на 112 971 лв., не са признати по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.¹⁸

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. за коригиране на неправилните отчитания са съставени следните счетоводни операции:

- за извършените разходи през 2025 г., в размер на 104 877 лв., чрез метода „червено сторно“ по дебита на сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ за сторниране на разходите, след което са начислени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС-РА;

- за прекласифицираните разходи в отчетна група „Бюджет“, в размер на 4 830 лв., чрез метода „червено сторно“ по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД и дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“ в двете отчетни групи;

¹⁵ Изграждане на настилка от гранитни плочи и цветен бетон, пренареждане на стълби от масивни каменни блокове, доставка и монтаж на паркови елементи и др.

¹⁶ Договорът се финансира със средства от ЕС по Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 – 2020 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 05

¹⁸ Обектът е въведен в експлоатация на 26.11.2025 г. и за него не са начислени разходи за амортизация за м. декември в размер на 235 лв.

- за завършения и въведен в експлоатация обект, в размер на 112 971 лв., чрез метода „червено сторно“ по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ за отписване на неправилно признатия актив, след което е прекласифициран по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД;

- по дебита и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД със сумата 112 971 лв.;

- по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД – за начисляване на разходи за амортизация за 2025 г., в размер на 235 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г., относно признаването на нефинансовите дълготрайни активи и начисляването на амортизации за тях.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., като е допуснато неправилно класифициране на нефинансови дълготрайни активи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените от ръководството контролни дейности са адекватни и са минимизирали в голяма степен риска от неправилни отчитания и несъответствия в ГФО за 2025 г.

На основание т. 67 от ДДС № 11 от 2025 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланс и ОПР към 31.12.2025 г. на Община Перуцица. Кorigираните на Сборната оборотна ведомост, Баланс и ОПР за 2025 г. са заредени в системата на ИСО на МФ на 26.06.2026 г. и са представени в Сметната палата с входящ № 07-00-195-1 от 26.06.2026 г.

В подкрепа на констатациите са събрани пет 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. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, Сметна палата - ИРМ Пловдив.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 311 от 12.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Перушица 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
1	ГФО-2.2-2 Констативен протокол за проверка на установени неправилни отчитания в ГФО за 2024 г. и приложения	17
2	ГФО-2.25 Проверка на начисляването на провизии и корективи	13
3	ГФО-2.2-3 Констативен протокол за проверка на числеността на ЗВО и създаването на одитен комитет и приложения	33
4	ГФО-2.16-2 Процедури по същество за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7509 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД към 31.12.2025 г. в Община Перушица и приложения	65
5	ГФО-2.16-1 Процедури по същество за проверка на съществени и несъществени позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки 6075 „разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и приложения	53