



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100315725

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

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	5
Квалифицирано мнение	5
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	5
Правно основание за извършване на одита	7
Отговорности на ръководството за консолидирания отчет	7
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания отчет	8
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	9
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	17
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	18

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
АН	Авторски надзор
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
БФП	Безвъзмездна финансова помощ
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище” към Министерство на финансите
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЗВОПС	Закон за вътрешният одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИСО	Информационна система за общините към Министерство на финансите
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национални счетоводни стандарти
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ПГ	Професионална гимназия
ПП	Програмен продукт
ПРСР	Програма за развитие на селските райони
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СН	Строителен надзор
ОГ	Отчетна група
ЦДГ	Целодневна детска градина

ООД	Дружество с ограничена отговорност
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ФБМДТ	Дирекция „Финанси, бюджет, местни данъци и такси“
КСФ	Кохезионен и структурни фондове

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

**ДО
Г-Н АЛКИН НЕБИ
КМЕТ НА ОБЩИНА КУБРАТ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Кубрат, 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 с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Кубрат 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 квалифицирано мнение

1. В утвърдената Счетоводна политика на Община Кубрат е възприет препоръчителния подход по отношение на оценката на дълготрайните материални активи след първоначалното им признаване („всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка“), като обезценката следва да се извършва веднъж на три години.

През 2025 г. в Община Кубрат не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (с обща балансова стойност към 31.12.2025 г. – 64 645 048 лв., отчетени в група I на раздел А от актива на баланса, без ДМА в процес на придобиване), въпреки наличието на основание за това. Последният преглед за обезценка на активите е извършен през 2021 г. Съгласно чл. 14, ал. 2 към т. 3 „Оценка след първоначално признаване на ДМА“, раздел V “Оценка на активите“ от Счетоводната политика на Общината определеният срок за извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи е веднъж на три години.

През 2025 г. в Общинска администрация Кубрат и в 14 от второстепенните разпоредител с бюджет (ВРБ) от общо 15, не е издадена заповед за извършване на

преглед за обезценка за 2025 г. Със Заповед № № РД 16-3309-204 от 15.12.2025 г. на директора на Професионална гимназия – гр. Кубрат (ВРБ) е определена комисия за извършване на проверка за обезценка на активите. Становището на комисията (протокол от 06.01.2026 г.) е, че не следва да се променя стойността на активите. На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност и съпоставянето ѝ с балансовата стойност на активите, от които да е видно, че не се налагат корекции.¹

Неизпълнението на задължителните указания на министъра на финансите и възприетият подход със счетоводната политика на одитираната организация за извършване на оценка след първоначално признаване най-малко веднъж на три години не дава основание да се потвърди оценката на посочените дълготрайни активи, признати в отчетността на общината към 31.12.2025 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. т. 16.24. и 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г., както и на чл. 14, ал. 2 към т. 3 „Оценка след първоначално признаване на ДМА“, раздел V “Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Кубрат.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

2. В Общинска администрация – Кубрат, през 2025 г. е установено, че три ДМА, признати за пръв път в отчетността на общината (новоактувани поземлени имота, с обща площ от 5 815 кв. м.), са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по данъчни оценки, на обща стойност 36 846 лв., вместо по справедливите им стойности. На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи, обосноваващи приемането на данъчната оценка за справедлива стойност на новопридобитите активи.

Съгласно Раздел V „Оценка на активите“, т. 2 „Метод на оценка на дълготрайни материални активи“, чл. 13, ал. 1 от Счетоводната политика на Община Кубрат, при безвъзмездно придобиване на ДМА, същите се оценяват по справедлива стойност².

Данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

Съгласно разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“, съгласно които безвъзмездно придобитите ДМА първоначално се оценяват по справедлива стойност. Не е спазено изискването за първоначална оценка на ДМА по справедлива стойност, регламентирано с чл. 13, ал. 3 от т. 2 „Метод за оценка на дълготрайни материални активи“ на раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на Община Кубрат.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

¹ Одитни доказателства № от 26 до 29

² Одитни доказателства от № 76 до 79

3. В Общинска администрация Кубрат, при провеждането на инвентаризацията на активите, (на основание Заповед № 596 то 25.08.2025 г. на кмета на Община Кубрат) не е извършена инвентаризация чрез изпращане на писма до контрагентите за потвърждение на салдата по сметките за разчетите, както следва: по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (255 316 лв.), 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (293 058 лв.), 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (235 414 лв.), 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ (585 820 лв.), 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ (182 323.46 лв.) и 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ (643 969 лв.)³.

Не са спазени разпоредбите на чл. 28, ал.1 от Закона за счетоводството за извършване инвентаризация на активите и пасивите и т.3.2.1 от Вътрешните правила за извършване на инвентаризация на активите и пасивите на Община Кубрат.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

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 Кубрат 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 квалифицирано 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-01-03-157 от 04.11.2025 г., изменена със Заповед № ОД-01-03-024 от 30.03.2026 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.

³ Одитни доказателства от № 80 до 82

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

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

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне

до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други 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 обществен 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.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Кубрат, с Решение № 239 от 30.09.2025 г. на Общински съвет е одобрена обща численост на звеното за вътрешен одит от две щатни бройки, като към 31.12.2025 г. е назначен един вътрешен одитор.

В Общината не е създаден одитен комитет. 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 законодателство⁴.

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за изготвяне на технически проект, упражняване на авторски надзор и за строително монтажни работи по договор с предмет „Изграждане на Фотоволтаични инсталации и съхранение на електрическа енергия и подобряване на енергийната ефективност чрез подмяна на дограма на учебни заведения и общинска сграда на територията на Община Кубрат по обособени позиции“, финансирани с безвъзмездна финансова помощ (БФП) по „Програма за развитие на селските райони (ПРСР) 2014-2020“, общо в размер на 1 172 532 лв. са осчетоводени в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (1 170 732 лв.) и в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (1 800 лв.), вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (1 172 532 лв.) и в отчетна група „Бюджет“ (1 800 лв.).

Разходите са капитализирани неправилно в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо разходите за изграждане на фотоволтаична инсталация, общо в размер на 859 620 лв. да се осчетоводят по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, а с разходите в размер на 312 912 лв. за подобряване на енергийната ефективност чрез подмяна на дограмата да се увеличи стойността на административната сграда на Детска градина „Здравец“ по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с отчетната схема към т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. във връзка с Тема № 8 от Коментари по методологически въпроси относно определяне на отчетната група, в която подлежат на отчитане нефинансовите дълготрайни активи и 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.

2. При изпълнение на одитните процедури за проверка авансово изплатени суми на доставчици от страната за основен ремонт на дълготрайни материални активи е установено:

2.1. През 2025 г. от Община Кубрат е сключен договор с предмет „Основен ремонт, реконструкция и осигуряване на достъпна среда с оглед реформиране на Дом за стари хора с. Тертер, Община Кубрат - етап I“, финансиран от Европейския съюз по Плана за възстановяване и устойчивост. На изпълнителя по договора са изплатени

⁴ Одитно доказателство от № 83 до 85

⁵ Одитни доказателства от № 1 до 10

авансово за строително-монтажни работи 856 344 лв., правилно признати в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Към края на одитирания период не е извършена приблизителна оценка на действително извършените работи, при наличие на основание за това, с което не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

С Протоколи от 08.12.2025 г. от Община Кубрат са приети действително извършените видове и количества строително-монтажни работи, общо в размер на 1 042 575 лв., които към 31.12.2025 г. не са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси в страната“ (856 344 лв.) и 4971 „Коректив на задължения към доставчици – местни лица“ (186 231 лв.) в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“. Към 31.12.2025 г. обектът не е завършен⁶.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6.2 от ДДС № 20 от 2004 г., относно оценка на разходите за дълготрайни материални активи в процес на придобиване, както и принципа за начисляване, регламентиран с чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч.) - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

2.2. През 2025 г. от Община Кубрат е сключен договор с предмет „Инженеринг-проектиране, строителство и авторски надзор на обект „Основен ремонт на покрив на читалище в с. Точилари“. На изпълнителя по договора са изплатени авансово за строително-монтажни работи 22 120 лв., правилно осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.

С Протокол образец 19 от 30.12.2025 г. от Община Кубрат са приети извършените строително-монтажни работи в размер на 41 206 лв., които към 31.12.2025 г. не са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси в страната“ (22 120 лв.) и 4971 „Коректив на задължения към доставчици – местни лица“ (19 086 лв.) в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2025 г. обектът не е завършен⁷.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6.2 от ДДС № 20 от 2004 г., относно оценка на разходите за дълготрайните материални активи в процес на придобиване, както и принципа за начисляване, регламентиран с чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч.) - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

3. При проверка и анализ на разходите, извършени във връзка с обект „Благоустройство, озеленяване на обществен селищен парк, градина в поземлен имот и обновяване на съществуваща в имота детска площадка“ по „Програма за развитие на селските райони“, е установено:

3.1. През предходен отчетен период, извършени разходи за изготвяне на работен проект и оценка, общо в размер на 23 772 лв., осчетоводени правилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“, след изграждане на обекта (Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 4 от 03.02.2025 г.) не са отписани от партидата по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в резултат на което

⁶ Одитни доказателства от № 34 до 40 и 45

⁷ Одитни доказателства от № 41 до 45 и 35

салдото по сметката към 30.09.2025 г. е завишено със същата сума.⁸

3.2. През текущия отчетен период са извършени и фактурирани разходи за строително – монтажни дейности, общо в размер на 413 727 лв., осчетоводени правилно в отчетна група СЕС по сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със сумата от 437 499 лв. (или с 23 772 лв. повече), вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ със сумата от 413 727 лв.

След въвеждане на обекта в експлоатация (Удостоверение № 4 от 03.02.2025 г.) извършените разходи общо в размер на 437 499 лв. не са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в Тема 8 от Коментари по методологически въпроси относно счетоводното отчитане на детски площадки, игрища и други, във връзка с отчетна схема към т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

4. При проверка на извършените разходи за строително-монтажни дейности, авторски и строителен надзор и оценка на обект „Рехабилитация и модернизация на общинска инфраструктура – система за външно изкуствено осветление в 17 населени места в Община Кубрат“, финансиран със средства по Механизма за възстановяване и устойчивост, е установено:

4.1 Разходи, извършени през предходен отчетен период, общо в размер на 70 882 лв.¹⁰ са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.

Към 30.09.2025 г. разходите са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.¹¹

4.2 През 2025 г. е извършено междинно плащане за предходен отчетен период за извършени СМР¹² в размер на 148 091 лв., което е признато неправилно по дебита на сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ със сумата от 123 409 лв. (без данък добавена стойност от 24 682 лв.), вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ със сумата от 148 091 лв.

Към 30.09.2025 г. разходите в размер на 148 091 лв. са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.¹³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние

⁸ Одитни доказателства № 3 и 12

⁹ Одитни доказателства № 3, 11 и от № 13 до 19

¹⁰ Фактура № 688 от 03.12.2024 г. за 35 128 лв. и Фактура № 690 от 18.12.2024 г. за 35 754 лв.

¹¹ Одитни доказателства № 3, от 20 до 22 и 25

¹² Фактура № 687 от 26.09.2024 г. и Протокол за приемане на извършените строително-монтажни работи от 21.08.2024 г.

¹³ Одитни доказателства № 3, от 20 до 22 и 25

и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. съгласно която грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

4.3. През одитирания период, разходи за извършване на СМР в размер на 140 908 лв. са осчетоводени по сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ неправилно в размер на 117 423 лв. (без данък добавена стойност), вместо за 140 908 лв., или с 23 485 лв. по-малко. Разходите са капитализирани правилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ със сумата от 140 908 лв. в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.¹⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

4.4. При осчетоводяване на разходите за строително-монтажни работи (без право на данъчен кредит) неправилно е прехвърлена от отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ в отчетна група „Бюджет“ сумата от 48 166 лв. (данък добавена стойност по фактура № 0000000687 от 26.09.2024 г. за 24 681 лв. и по фактура № 0000000692 от 27.02.2025 г. за 23 485 лв.), като е дебитирана сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ в кореспонденция със сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“.

В отчетна група „Бюджет“ сумата от 48 166 лв. е осчетоводена по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ и кредита на сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“, след което е взета счетоводна операция за сторниране на сумата.

В резултат на неправилното отчитане, крайното салдо на сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ е завишено с 48 166 лв.¹⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

5. Поради допусната техническа грешка при обобщаване на данните в макета на Министерство на финансите „TRIAL-BALANS-KSF“ на Общинска администрация – Кубрат не са въведени данните от оборотната ведомост на проект „Нова възможност за младежка заетост звено 520“, в резултат на което информацията е представена неправилно по следните сметки¹⁶:

- по сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ е отразен кредитен оборот 1 008 963 лв., вместо 1 043 427 лв. или с 34 464 лв. по-малко, в резултат на което крайното кредитно салдо по сметката е по-малко с 34 464 лв.

- по сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни

¹⁴ Одитни доказателства № 3, 20 до 22 и 25

¹⁵ Одитни доказателства от № 23 до 25

¹⁶ Одитни доказателства от № 30 до 33

лица“ е отразен дебитен оборот 766 408 лв., вместо 800 872 лв. или със 34 464 лв. по-малко, в резултат на което крайното дебитно салдо по сметката е по-малко с 34 464 лв.

- по сметка 4510 „Разчети за данъци върху доходите на физически лица“ е отразен кредитен оборот 83 729 лв., вместо 86 701 лв. или със 2 972 лв. по-малко, в резултат на което крайното кредитно салдо по сметката е по-малко с 2 972 лв.

- по сметка 4555 „Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване“ е отразен кредитен оборот 203 597 лв., вместо 210 490 лв. или със 6 893 лв. по-малко, в резултат на което крайното кредитно салдо по сметката е по-малко с 6 893 лв.

- по сметка 4556 „Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса“ е отразен кредитен оборот 79 726 лв., вместо 82 483 лв. или със 2 757 лв. по-малко, в резултат на което крайното кредитно салдо по сметката е по-малко с 2 757 лв.

- по сметка 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ е отразен кредитен оборот 48 099 лв., вместо 49 823 лв. или със 1 724 лв. по-малко, в резултат на което крайното кредитно салдо по сметката е по-малко с 1 724 лв.

- по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ е отразен кредитен оборот 831 303 лв., вместо 858 046 лв. или със 26 743 лв. по-малко, в резултат на което крайното кредитно салдо по сметката е по-малко с 26 743 лв.

- по сметка 6043 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения - нещатен персонал“ е отразен дебитен оборот 751 557 лв., вместо 786 021 лв. или със 34 464 лв. по-малко, в резултат на което крайното дебитно салдо по сметката е по-малко с 34 464 лв.

- по сметка 6051 „Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване“ е отразен дебитен оборот 121 253 лв., вместо 125 258 лв. или със 4 005 лв. по-малко, в резултат на което крайното дебитно салдо по сметката е по-малко с 4 005 лв.

- по сметка 6052 „Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване“ е отразен дебитен оборот 47 685 лв., вместо 49 339 лв. или със 1 654 лв. по-малко, в резултат на което крайното дебитно салдо по сметката е по-малко с 1 654 лв.

- по сметка 6055 „Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ е отразен дебитен оборот 26 906 лв., вместо 27 871 лв. или със 965 лв. по-малко, в резултат на което крайното дебитно салдо по сметката е по-малко с 965 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 11 от 2025 г., относно включване на всички активи и пасиви, както и всички приходи и разходи в оборотната ведомост, която подлежи на представяне в Министерство на финансите и Сметна палата

6. Поет ангажимент по договор за услуга (зимно поддържане и снегочистиване) на стойност 100 200 лв. не е осчетоводен по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“¹⁷.

Не са спазени указанията дадени с т. 1.2 на ДДС № 4 от 2010 г. на министъра на финансите, издадено на основание чл.164, ал. 1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

¹⁷Одитни доказателства № от 46 до 49

7. При изпълнение на одитните процедури за проверка на разходите, извършени за обект „Основен ремонт на кметство с. Равно“ е установено:

7.1. През 2025 г. Община Кубрат е сключила договор с предмет „Инженеринг - проектиране, строителство и авторски надзор на обект: „Основен ремонт на кметство с. Равно“. На изпълнителя по договора са изплатени авансово 31 520 лв., правилно осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. През месец декември 2025 г., след подписан Констативен акт за установяване годността и приемане на строежа, както и Протокол за предаване и приемане на извършените строително-монтажни работи (СМР) за 63 040 лв. е взета счетоводна операция правилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (63 040 лв.) в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ (31 520 лв.) и в неправилна кореспонденция със сметка 4010 „Доставчици“ (31 520 лв.), вместо със сметка 4971 „Коректив на задължения към доставчици – местни лица“¹⁸.

7.2. Община Кубрат е сключила договор с предмет „Оценка за съответствие и упражняване на строителен надзор по време на строителство на обекти в Община Кубрат – за обособена позиция 11 „Основен ремонт на кметство с. Равно“. На изпълнителя по договора са изплатени авансово 948 лв., правилно осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Издадена е фактура № 00000262 от 12.01.2026 г. за окончателно плащане на стойност 1 896 лв., в т.ч. приспаднал аванс за 948 лв., осчетоводена правилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (1 896 лв.) в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ (948 лв.) и в неправилна кореспонденция със сметка 4010 „Доставчици“ (948 лв.), вместо със сметка 4971 „Коректив на задължения към доставчици – местни лица“.

В резултат на неправилните отчитания салдото по сметка 4010 „Доставчици“ е завишено резултативно с 32 468 лв.

След въвеждане на обекта в експлоатация (Удостоверение № 02 от 07.12.2025 г.) извършените разходи, общо в размер на 68 776 лв. не са признати по сметка 2031 „Административни сгради“¹⁹.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6 във връзка с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г., относно прилагане на принципа на текущо начисляване, 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 принципа за начисляване, регламентиран с чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч.), съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

8. При изпълнение на одитните процедури за проверка на разходите за основен ремонт на инфраструктурни обекти е установено:

8.1. През 2025 са извършени и платени разходи за обект „Благоустрояване на околблоково пространство за блок „Баба Тонка“ на ул. „Стефан Караджа“ № 1, гр. Кубрат“, общо в размер на 49 964 лв. (проектиране, строително-монтажни работи и авторски надзор за 48 320 лв. и строителен надзор за 1 644 лв.). Разходите са осчетоводени правилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирани в отчетна

¹⁸ Одитни доказателства № 50, 51 и от № 54 до 56

¹⁹ Одитни доказателства от № 52 до 56

група „Други сметки и дейности“ 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“.

След въвеждане на обекта в експлоатация (Удостоверение № 22 от 22.12.2025 г.) извършените разходи, общо в размер на 49 964 лв. не са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“²⁰.

8.2. Разходи, извършени за обект „Ремонт и почистване на езеро в с. Севар, Община Кубрат“, общо в размер на 15 966 лв. (проектиране и оценка за съответствие) са осчетоводени правилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Към 31.12.2025 г. разходите не са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ 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“. Към 31.12.2025 . обектът не е завършен²¹.

8.3. През 2025 са извършени и платени разходи за обект „Възстановяване на шадраван и зацветяване на градинка в центъра на с. Тертер, Община Кубрат“, общо в размер на 14 998 лв. (строително-монтажни работи съгласно Договор № 79 от 07.07.2025 г.) и са осчетоводени правилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Към 31.12.2025 г. обектът е завършен и от изпълнителя по договора и представители на Община Кубрат са приети извършените строително-монтажни работи в размер на 14 998 лв. (Протокол образец № 19 от 15.12.2025 г.). Разходите (14 998 лв.) не са осчетоводени в отчетна група „Други сметки и дейности“ по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“²².

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с отчетната схема към т. 18 на ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на разходи в отчетна група ДСД и 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.

9. В отчетна група „Бюджет“, приписани приходи за предоставени за безвъзмездно ползване общински имоти на бюджетни организации на обща стойност 57 697 лв. са осчетоводени правилно по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“²³.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на приходите в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

²⁰ Одитни доказателства от № 57 до 62 и 67, 71 и 72

²¹ Одитни доказателства от № 63 до 67 и 71, 72

²² Одитни доказателства от № 68 до 72

²³ Одитни доказателства от № 73 до 75

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание на т. 67 от писмо ДДС № 11 от 17.12.2025 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса на Община Кубрат към 31.12.2025 г.

Коригираният Баланс е зареден в системата ИСО на МФ на 28.04.2026 г. и е представен в Сметната палата с Вх. № 02-16-508 от 29.04.2026 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 85 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. Разград, ул. „Бели Лом“ № 37 „а“.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 278 от 05.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Кубрат 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	Извлечение по аналитични партии на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (партида Фотоволтаични инсталации), в отчетна група (ОГ) „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 30.09.2025 г.	4
2	Извлечение по аналитични партии на сметка 2202 в ОГ „Други сметки и дейности“ (партида Фотоволтаични инсталации) към 30.09.2025 г.	1
3	Констативен протокол относно разходи, осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирането им в ОГ „Други сметки и дейности“.	3
4	Обяснителна записка относно разходи по проект „Изграждане на Фотоволтаични инсталации и съхранение на електрическа енергия и подобряване на енергийната ефективност чрез подмяна на дограма на учебни заведения и общинска сграда на територията на Община Кубрат по обособени позиции, финансирани по Административен договор за БФП № BG062RDNP001-7.020-0061-C01 по ПРСР 2014-2020“.	2
5	Договор № 99 от 22.08.2024 г. за „Изграждане на Фотоволтаични инсталации и съхранение на електрическа енергия и подобряване на енергийната ефективност чрез подмяна на дограма на учебни заведения и общинска сграда на територията на Община Кубрат по обособени позиции, финансирани по Административен договор за БФП № BG062RDNP001-7.020-0061-C01 по ПРСР 2014-2020“, Обособена позиция № 1 „Изграждане на фотоволтаична инсталация и акумулаторен блок на покрива на сгради – сградата на Община Кубрат на ул. „Княз Борис I“; ф-ри № 1000003791 от 10.03.2025 г. и 1000003860 от 23.06.2025 г.; Протокол № 1 за приемане на извършените СМР от 23.06.2025 г. за 211 020 лв.; Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 20.06.2025 г.	26
6	Договор № 100 от 22.08.2024 г. за „Изграждане на Фотоволтаични инсталации и съхранение на електрическа енергия и подобряване на енергийната ефективност чрез подмяна на дограма на учебни заведения и общинска сграда на територията на Община Кубрат по обособени позиции, финансирани по Административен договор за БФП № BG062RDNP001-7.020-0061-C01 по ПРСР 2014-2020“, Обособена позиция № 2 „Изграждане на фотоволтаична инсталация и акумулаторен блок на покрива на сгради – сградата	34

	на Детска градина „Здравец“ на ул. „Васил Левски“ № 24“; ф-ри № 1000003794 от 10.03.2025 г. и 1000003861 от 23.06.2025 г.; Протокол № 1 за приемане на извършените СМР от 23.06.2025 г. за 678 851,52 лв.; Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 20.06.2025 г. за фаза № 1 „Изграждане на автономна фотоволтаична инсталация с акумулаторен блок“ и Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 20.06.2025 г. за фаза № 2 „Подмяна на дървена дограма с нова високо енергийно ефективна дограма“.	
7	Разрешение за строеж № 78 от 16.10.2023 г. за строителство на: „Подмяна на дограма във връзка с повишаване на енергийната ефективност на сгради – ЦДГ „Здравец“, гр. Кубрат“ и Класификация на разходите за придобиване на дълготрайни активи към Счетоводната политика на Община Кубрат.	5
8	Договор № 101 от 22.08.2024 г. за „Изграждане на Фотоволтаични инсталации и съхранение на електрическа енергия и подобряване на енергийната ефективност чрез подмяна на дограма на учебни заведения и общинска сграда на територията на Община Кубрат по обособени позиции, финансирани по Административен договор за БФП № BG062RDN001-7.020-0061-C01 по ПРСР 2014-2020“, Обособена позиция № 3 „Изграждане на фотоволтаична инсталация и акумулаторен блок на покрива на сгради – сградата на Детска градина „Щастливо детство“ на ул. „Екзарх Йосиф“ № 6“; ф-ри № 1000003793 от 10.03.2025 г. и 1000003862 от 23.06.2025 г.; Протокол № 1 за приемане на извършените строително-монтажни работи от 23.06.2025 г. за 280 860 лв.; Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 20.06.2025 г.	25
9	Извлечение по аналитични партии на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“; Договор № 121 от 30.11.2022 г. „Изготвяне на технически проект и упражняване на авторски надзор за изграждане на фотоволтаични инсталации за производство и съхранение на електрическа енергия“ , Ф-ра № 1000000004 от 16.07.2025 г. и платежно нареждане	13
10	Коригиращи операции – журнал на счетоводните записвания в ОГ „Сметки за средства от Европейския съюз“, „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ и извлечение по аналитични партии на сметки 6075, 2071 (Отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“); 6076, 2071, 2049, 2031 (отчетна група „Бюджет“) и 2202 (отчетна група „Други сметки и дейности“).	10
11	Извлечение по аналитични партии на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (партида „Централна градска част“), в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 30.09.2025 г.	1
12	Извлечение по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в отчетна група „Други сметки и дейности“ (за партида 412 – Централна градска част) към 30.09.2025 г.	1

13	Извлечение по аналитични партии на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ – инв. номер 2374, в отчетна група „Други сметки и дейности“ към 30.09.2025 г.	1
14	Договор № 20/23.02.2024 г. с „Ри Тек“ ООД с предмет „Строително-монтажни дейности по проект „Благоустройство, озеленяване на обществен селищен парк, градина в гр. Кубрат и обновяване на съществуваща в имота детска площадка“; ф-ри № 2000000158 то 01.08.2024 г. и 10000004298 от 30.04.2025 г.; Приемо-предавателен протокол за изпълнени и приети строително-монтажни работи от 02.12.2024 г. за 402 362.57 лв.	29
15	Договор № 7 от 12.01.2023 г. с „БИ ЕС ПРОЕКТ“ ЕООД с предмет „Изготвяне на работен проект и упражняване на авторски надзор на обект „Благоустройство, озеленяване на обществен селищен парк, градина в гр. Кубрат и обновяване на съществуваща в имота детска площадка“; ф-ри № 000000538 от 07.03.2023 г., 0000000540 от 10.03.2023 г. и 000000636 от 18.02.2025 г.	17
16	Фактура № 2010000170 от 13.05.2023 г. за изготвяне на ОС на обект „Благоустройство, озеленяване на обществен селищен парк, градина в гр. Кубрат и обновяване на съществуваща в имота детска площадка“ и платежно нареждане.	2
17	Договор № 144 от 19.02.2023 г. със „СЕТ ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД с предмет „Упражняване на строителен надзор на обект „Благоустройство, озеленяване на обществен селищен парк, градина в гр. Кубрат и обновяване на съществуваща в имота детска площадка“; Ф-ри № 1168 от 14.02.2025 г., 1182 от 02.05.2025 г.	18
18	Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 4 от 03.02.2025 г. на строеж „Благоустройство, озеленяване на обществен селищен парк, градина в гр. Кубрат и обновяване на съществуваща в имота детска площадка“.	1
19	Коригиращи операции – журнал на счетоводните записвания в ОГ „Други сметки и дейности“ и извлечение по аналитични партии на сметки 2201, 2071 и 2202 (отчетна група „Други сметки и дейности“).	4
20	Извлечение по аналитични партии на: - сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (партида „проект Системи за външно изкуствено осветление“), в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 30.09.2025 г.; - сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ - сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ за периода 01.01.2025 г. – 30.09.2025 г.	4
21	Извлечение по аналитични партии на сметка 2202 в ОГ „Други сметки и дейности“ (партида Външно изкуствено осветление) към 30.09.2025 г.	4
22	Договор № 41/22.04.2024 г. с „ТЕХНОМАТИКС ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД с предмет: „Рехабилитация и модернизация на общинска инфраструктура – система за	36

	външно изкуствено осветление в 17 населени места“ с приложения: - Ф-ра № 000000687 от 26.09.2024 г., пл. нареждане и Протокол за приемане на извършени СМР от 21.08.2024 г. за 148 090.80 лв.; - Ф-ра № 000000688 от 03.12.2024 г., пл. нареждане и Протокол за приемане на извършени СМР от 19.11.2024 г. за 35 127.60 лв.; - Ф-ра № 000000690 от 18.12.2024 г., пл. нареждане и Протокол за приемане на извършени СМР от 12.12.2024 г. за 35 754.00 лв.; - Ф-ра № 000000692 от 27.03.2025 г., пл. нареждане и Протокол за приемане на извършени СМР от 27.03.2025 г. за 140 907.60 лв.; - Ф-ра № 000000694 от 02.06.2025 г., пл. нареждане и Протокол за приемане на извършени СМР от 28.05.2025 г. за 335 920.80 лв.;	
23	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводното отразяване в ОГ „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ на суми по сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“.	1
24	Извлечение по аналитични партии на - сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ в ОГ „Сметки за средства от Европейския съюз“ (проект Системи за външно изкуствено осветление) към 30.09.2025 г.; - сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ в ОГ „Бюджет“ към 30.09.2025 г.; - сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в ОГ „Сметки за средства от Европейския съюз.“	3
25	Коригиращи операции: - за т. 3.1.– журнал на счетоводните записвания в ОГ „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“ и извлечение по аналитични партии на сметки 6076, 6997 (отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“) и 7609, 7992 и 2202 (отчетна група „Други сметки и дейности“); - за т. 3.2.– журнал на счетоводните записвания в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“ и извлечение по аналитични партии на сметки 6076, 6997 (отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“) и 7609 и 7992 (отчетна група „Други сметки и дейности“); - за т. 3.3.– журнал на счетоводните записвания в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз и извлечение по аналитични партии на сметка 6076; - за т. 3.4.– журнал на счетоводните записвания в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз и извлечение по аналитични партии на сметка 7601.	18
26	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно извършване на преглед за обезценка за периода от 01.01.2025 г. – 31.12.2025 г. от Община Кубрат, област Разград.	2

27	Заповед № 860 от 15.11.2023 г. на кмета на Община Кубрат за утвърждаване на Счетоводна политика на Община Кубрат; Счетоводна политика на Община Кубрат.	36
28	Заповед № 548 от 11.08.2021 г. за определяне на комисия, която да извърши преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи; Протокол № 1 от 30.12.2021 г. на комисията, определена за извършване на преглед за обезценка и Таблица за съпоставяне на балансовата с текущата възстановима стойност на активите.	14
29	Заповед № РД 16-3309-204 от 15.12.2025 г. на директора на Професионална гимназия за определяне на комисия за извършване на проверка за обезценка на активите на Професионална гимназия; Протокол на Комисия, назначена със Заповед № РД 16-3309-204 от 15.12.2025 г.	22
30	Копие на оборотната ведомост на проект „Нова възможност за младежка заетост звено 520“ преди и след приключвателни операции.	3
31	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на годишното приключване на счетоводните сметки за 2025 г. по реда, определен в т. т. 56-58 и т. 59.7-59.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. и т. 56 от писмо ДДС № 11 от 2025 г. на министъра на финансите в Община Кубрат и обяснителна записка от Директор на Дирекция ФБМДТ на Община Кубрат.	3
32	РД № ГФО-2.26 за извършена проверка на годишното приключване на счетоводните сметки за 2025 г. на Община Кубрат.	5
33	Коригирани оборотни ведомости на отчетна група „Бюджет“, отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз – КСФ“, отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ – обобщена и отчетна група „Други сметки и дейности“; РД № ГФО-2.31-1 за сравнение на коригираната оборотна ведомост за отчетна група „Бюджет“; РД № ГФО-2.31-2 за сравнение на коригираната оборотна ведомост за отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз - КСФ“ и РД № ГФО-2.31-3 за сравнение на коригираната оборотна ведомост за отчетна група „Други сметки и дейности“.	99
34	Копие на Договор № 80 от 07.07.2025 г. с предмет „Основен ремонт, реконструкция и осигуряване на достъпна среда с оглед реформиране на Дом за стари хора с. Тертер, Община Кубрат - етап I“, финансиран от Европейския съюз по Плана за възстановяване и устойчивост.	9
35	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на отразените суми в крайното салдо на сметка 4020 „Доставчици по аванси от сраната“ в отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 31.12.2025 г. в Община Кубрат, област Разград.	2
36	Фактура № 0000006645 от 01.08.2025 г. за авансово плащане за строително-монтажни работи в размер на 856 344 лв., разрешение за строеж, контролен лист.	5
37	Протокол обр. 19 от 08.12.2025 г. за действително извършените видове и количества строително-монтажни работи за Блок 1 на	14

	обект „Основен ремонт, реконструкция и осигуряване на достъпна среда с оглед реформиране на Дом за стари хора с. Тертер, Община Кубрат - етап I“.	
38	Протокол обр. 19 от 08.12.2025 г. за действително извършените видове и количества строително-монтажни работи за Блок 2 на обект „Основен ремонт, реконструкция и осигуряване на достъпна среда с оглед реформиране на Дом за стари хора с. Тертер, Община Кубрат - етап I“.	14
39	Протокол обр. 19 от 08.12.2025 г. за действително извършените видове и количества строително-монтажни работи за Блок 3 на обект „Основен ремонт, реконструкция и осигуряване на достъпна среда с оглед реформиране на Дом за стари хора с. Тертер, Община Кубрат - етап I“.	15
40	Извлечение от счетоводната система на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ за обект „Основен ремонт, реконструкция и осигуряване на достъпна среда с оглед реформиране на Дом за стари хора с. Тертер, Община Кубрат - етап I“.	1
41	Копие на Договор № 67 от 23.06.2025 г. с предмет „Инженеринг-проектиране, строителство и авторски надзор на обект „Основен ремонт на покрив на читалище в с. Точилари“.	8
42	Фактура № 0000000719 от 13.09.2025 г. за авансово плащане за строително-монтажни работи в размер на 22 120 лв., разрешение за строеж, платежно нареждане, контролен лист.	9
43	Протокол обр. 19 от 30.12.2025 г. за действително извършените видове и количества строително-монтажни работи за обект „Ремонт на сграда Читалище село Точилари“.	1
44	Извлечение от счетоводната система на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ за обект „Основен ремонт на покрив на читалище в с. Точилари“.	1
45	Коригиращи операции по т. 2.1 и т. 2.2 – извлечение по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ – партия „Ремонт на сграда Читалище село Точилари“ и партия „Основен ремонт, реконструкция и осигуряване на достъпна среда с оглед реформиране на Дом за стари хора с. Тертер в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“.	9
46	Копие на Договор № 172 за услуга с „КУБРАТСКА ГОРА“ ЕООД с предмет „1. Зимно поддържане на общинската пътна мрежа – снегочистване, лугиране и опесъчаване; 2. Зимно поддържане на улици на територията на гр. Кубрат - снегочистване, лугиране и опесъчаване“.	10
47	Извлечение по аналитични партии от счетоводната система на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ – подсметка „Кубратска гора“ ЕООД.	1
48	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводното отразяване в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ на поетите ангажименти по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ за периода 01.10.2025 г. до 31.12.2025 г. в Община Кубрат, област	1

	Разград.	
49	Коригираща операция по т.6 – извлечение по аналитични партиди на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ – подсметка „Кубратска гора“ ЕООД.	4
50	Копие на Договор № 73 от 01.07.2025 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, строителство и авторски надзор на обект: „Основен ремонт на кметство с. Равно“.	8
51	Фактура № 0000004173 от 07.11.2025 г. (по Договор № 73) за авансово плащане за СМР и пл. нареждане, Фактура № 0000004174 от 07.11.2025 г. за изготвяне на проект и пл. нареждане, Фактура № 0000004244 от 7.11.2025 г. за окончателно плащане за СМР.	30
52	Копие на Договор № 107 от 22.08.2025 г. с предмет „Оценка за съответствие и упражняване на строителен надзор по време на строителство на обекти в Община Кубрат по 11 обособени позиции – за обособена позиция 11 „Основен ремонт на кметство с. Равно“.	12
53	Фактура (по Договор № 107) № 000000228 от 11.11.2025 г. за авансово плащане за строителен надзор и пл. нареждане, Фактура № 000000262 от 12.01.2026 г. за окончателно плащане по Дог.107 и пл. нареждане.	12
54	Извлечение по аналитични партиди от от счетоводната система на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за обект „Основен ремонт на кметство с. Равно“.	1
55	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на отразените суми в крайното салдо на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи (ОГ) „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ към 31.12.2025 г. в Община Кубрат, област Разград.	2
56	Коригираща операция по т. 7 - извлечение по аналитични партиди на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ – партида Основен ремонт на кметство с. Равно“.	1
57	Копие на Договор № 84 от 10.07.2025 г. с предмет „Инженеринг-проектиране, строителство и авторски надзор на обект „Благоустройство на околблоково пространство за блок „Баба Тонка“ на ул. „Стефан Караджа“ № 1, гр. Кубрат“.	8
58	Фактури (по Договор № 84) № 2100001487 от 15.10.2025 г. за изготвяне на проект и пл. нареждане, № 2100001488 от 15.10.2025 г. за авансово плащане за строително-монтажни работи (СМР) и пл. нареждане, № 2100001558 от 18.12.2025 г. за окончателно плащане за СМР и пл. нареждане, № 2100001560 от 18.12.2025 г. за авторски надзор.	54
59	Копие на Договор № 103 от 22.08.2025 г. с предмет „Оценка за съответствие и упражняване на строителен надзор по време на строителство на обекти в Община Кубрат по 11 обособени позиции – за обособена позиция 7 за обект „Благоустройство на околблоково пространство за блок „Баба Тонка“ на ул. „Стефан	12

	Караджа“ № 1, гр. Кубрат“.	
60	Фактури (по Договор № 103) № 0000000205 от 06.10.2025 г. за изготвяне на доклад за оценка и пл. нареждане, № 0000000261 от 19.12.2025 г. за въвеждане в експлоатация на обекта и пл. нареждане, № 0000000264 от 13.01.2026 г. за окончателно плащане за откриване на строителна площадка.	17
61	Удостоверение № 22 от 22.12.2025 г. за въвеждане в експлоатация на обект „Благоустрояване на околблоково пространство за бл. „Баба Тонка“ на ул. „Стефан Караджа“ № 1, гр. Кубрат“; Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа.	8
62	Извлечение по аналитични партии от счетоводната система на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за обект „Благоустрояване на околблоково пространство за бл. „Баба Тонка“ на ул. „Стефан Караджа“ № 1, гр. Кубрат“.	1
63	Копие на Договор № 121 от 18.10.2025 г. с предмет „Изготвяне на технически проект и упражняване на авторски надзор на обект „Ремонт и почистване на езеро в с. Севар, Община Кубрат“.	9
64	Фактура № 0000000151 от 17.09.2025 г. за плащане по договор № 121 от 18.10.2025 г. с предмет „Изготвяне на технически проект и упражняване на авторски надзор на обект „Ремонт и почистване на езеро в с. Севар, Община Кубрат“; приемо-предавателен протокол, пл. нареждане.	5
65	Копие на Договор № 142 от 31.10.2025 г. с предмет „Оценка за съответствие и упражняване на строителен надзор по време на строителство на обекти в Община Кубрат по 11 обособени позиции – за обособена позиция 8 за обект „Основен ремонт на езеро с. Севар“.	12
66	Фактура № 0000000248 от 08.12.2025 г. за плащане по договор № 142 от 31.10.2025 г., Приемо-предавателен протокол, Разрешение за строеж.	5
67	Извлечение по аналитични партии от счетоводната система на сметка 6076 Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.	2
68	Копие на Договор № 79 от 07.07.2025 г. с предмет „Възстановяване на шадраван и зацветяване на градинка в центъра на с. Тертер, Община Кубрат“.	9
69	Фактура (по Договор № 79) № 100000012 от 16.10.2025 г. за авансово плащане за строително-монтажни работи (СМР), пл. нареждане, Фактура № 100000016 от 17.12.2025 г. за окончателно плащане СМР и пл. нареждане.	10
70	Протокол обр. 19 от 15.12.2025 г. за действително извършените видове и количества строително-монтажни работи за обект „Възстановяване на шадраван и зацветяване на градинка в центъра на с. Тертер, Община Кубрат“.	1
71	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводното отразяване в отчетна група (ОГ) „Сметки за средства от Европейския съюз“ на разходите, осчетоводени по	

	сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирането им в ОГ „Други сметки и дейности“ (ДСД) за периода 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г. в Община Кубрат, област Разград.	1
72	Коригиращи операции по т. 8 – извлечение по аналитични партии на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.	3
73	Извлечение от счетоводната система – извлечение по аналитични партии на сметка 7189 „Приписани други приходи“.	1
74	Копие на Писма от Община Кубрат във връзка с приписани приходи и Договори с бюджетните организации.	8
75	Коригираща операция по т. 9 – извлечение по аналитични партии на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.	2
76	Копие на част от Счетоводна политика относно първоначална оценка на безвъзмездно придобити ДМА.	8
77	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводното отразяване на новоактувани през 2025 г. поземлени имоти за периода 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г. в Община Кубрат.	2
78	Копие на актове за частна общинска собственост на новоактувани земи и данъчни оценки.	9
79	Извлечение от счетоводната система – извлечение по аналитични партии на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.	3
80	Копие на Заповед № 596 от 25.08.2025 г. на Кмета на Община Кубрат за извършване на инвентаризация на активите.	2
81	Копие на Вътрешни правила за извършване на инвентаризация на активите и пасивите в Община Кубрат.	15
82	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на инвентаризацията на активите и пасивите в Общинска администрация на Община Кубрат.	2
83	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно спазване на изискванията на чл.12, ал.1, т.3 и чл.18, ал.1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, както и на чл.12 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор в Община Кубрат, област Разград.	1
84	Решение № 239 на Общински съвет на Община Кубрат за приемане на Длъжностно разписание.	5
85	Копие на Длъжностно разписание за 2025 г. – съгласно Решение № 239 на Общински съвет на Община Кубрат.	4