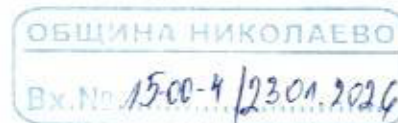
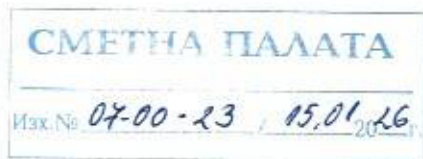




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
ИНЖ. КОНСТАНТИН КОСТОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КОСТОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400310425, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Николаево за 2024 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

(Димитър Главчев)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400310425**

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

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	5
Мнение	5
База за изразяване на мнение	5
Правно основание за извършване на одита	6
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	8
Некоригирани неправилни отчитания	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	12
Коригирани неправилни отчитания	14
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	22
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	24

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
АП	Амортизационен план
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ЕС	Европейски съюз
СЕС-ДЕС	Сметки за средства от Европейския съюз - Други европейски средства
ДМА	Други материални активи
СЕС-ДМП	Сметки за средства от Европейския съюз - Други международни програми
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешен одит в публичния сектор
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публични финанси
ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗСч	Закон за счетоводство
ЗВ	Закон за водите
КТ	Кодекс на труда
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз - Кохезионен и Структурни фондове
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОУ	Основно училище
СЕС-РА	Сметки за средства от Европейския съюз - Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СФУК	Система за финансово управление и контрол
СчП	Счетоводна политика

ФО	Финанси на общините
ИРМ	Изнесено работно място
РД	Работен документ
ИСО	Информационна система за общините към МФ
МО	Мемориален ордер
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ДДС	Данък добавена стойност
НСС	Национални счетоводни стандарти
СМР	Строително-монтажни работи
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
НУ	Начално училище
ПГ	Професионална гимназия
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ОФАП	Операции с финансови активи и пасиви
ОПР	Отчет за приходите и разходите

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

ДО
ИНЖ. КОНСТАНТИН КОСТОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Николаево, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Николаево към 31 декември 2024 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Община Николаево 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.

Други въпроси

Последният финансов одит на отчета на Община Николаево е извършен през 2023 г. на ГФО за 2022 г., предвид разпоредбите на чл. 54, ал. 2 от Закона за Сметната палата (ЗСП), съгласно които Сметната палата извършва финансови одити на годишни

финансови отчети на общини, за които общата сума на отчетените разходи по бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства за предходната година не надхвърлят 10 млн. лв., при периодичност, определена от нея или на основата на оценка на риска.

През 2024 г. Община Николаево попада в обхвата на общините, посочени в чл. 54, ал. 1 от ЗСП.¹

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № 04-03-104 от 01.07.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в

¹ чл. 54, ал. 1 от ЗСП - Сметната палата извършва финансов одит на: 2. годишните финансови отчети на общини, за които общата сума на отчетените разходи по бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства за предходната година надхвърля 10 млн. лв.

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 финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за потвърждаване на счетоводното отразяване на стопанските операции, свързани с правото на ползване на ВиК инфраструктурата, е установено:

1.1. Във връзка с подписан договор между Асоциацията по ВиК, гр. Стара Загора с ВиК оператора „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД - гр. Стара Загора, за стопанисване, поддръжане и експлоатация на В и К системите и съоръженията, както и за предоставяне на ВиК услуги на потребителите на територията на общините - членове на Асоциацията, сключен на основание чл. 198 п от Закона за водите (ЗВ), в ОБА не е приложен линейния метод при признаване на приходи от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на Община Николаево.

Дейностите, включени в задължителното ниво на инвестициите са на стойност 239 000 лв. за Община Николаево за периода от 2016 г. до 2030 г., т.е. при прилагане на линейния метод, за Община Николаево възниква основание да се признават годишно приходи по 15 933 лв.

Тъй като по същество възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддръжане и експлоатация на ВиК инфраструктура (включително и срещу непарична насрещна престация) от икономическа гледна точка представлява форма на концесия на тези активи, следва да се прилагат указанията за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод, дадени от министъра на финансите с т. т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

Не са спазени изискванията за признаване на приходи от концесии, чрез използването на линейния метод, съгласно т. т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 16.1 от писмо на МФ с Изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между ВиК операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори и т. 36 от същото писмо относно оповестяване в приложението към годишния финансов отчет на размера на признатия приход, произтичащ от договорите по чл. 198н, ал. 1 от ЗВ, когато е изцяло или частично за сметка на насрещни престации в натура (насрещни доставки); и придобитите в текущата година от бюджетната организация активи (включително подобрения и основен ремонт на активи), предоставени като насрещна престация от В и К оператора за ползването на В и К инфраструктурата.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

1.2. Извършени разходи за монтаж на активи (водомери), с единични стойности под определения със СчП на общината стойностен праг за признаване на ДМА (800 лв. без ДДС), неправилно са признати в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2024 г. по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ на обща стойност 9 190 лв.

Съгласно т. 20 от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ, в прихода не следва да се включва стойността на стоки и услуги, които не се капитализират в активи на бюджетната организация, включително и ако за данъчни цели тези суми се включват в стойността на фактурата, издавана от ВиК оператора на общината като насрещна доставка. Разходите за външни услуги и материали попадат в обхвата на такива стоки и услуги, тъй като възникналата икономическа изгода е с краткосрочен характер и се потребява директно от ВиК оператора, а не от общината, поради което тези суми не би следвало да се включват при определяне на прихода.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно прехвърлянето и отчитането на активи – публична собственост от ВиК операторите към общините и изискването за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходи и разходи и е намален шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса.

2. В Основно училище (ОУ) „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Николаево – второстепенен разпоредител с бюджет на общината, са ползвани безлихвени заеми за финансиране на проекти, отчитани в отчетна група СЕС,³ общо в размер на 161 835 лв., в т.ч. 11 584 лв. - от предходен отчетен период, на основание решения на ОбС – Николаево. Към 31.12.2024 г., от размера на ползваните заеми са възстановени 124 956 лв.⁴

За отчитане на ползваните и възстановените безлихвени заеми на касова и начислена основа са съставени:

- на начислена основа - правилни счетоводни операции в двете отчетни групи, съответно по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС, в кореспонденция

² Одитно доказателство № 15

³ "Подкрепа за приобщаващо образование", "Успех за теб" и „Еразъм“

⁴ Одитни доказателства №№ 7 и 8

със сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“;

- на касова основа, заемообразно ползвани средства, в размер на 25 295 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“, вместо по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета и в Отчета за касово изпълнение на сметките за средства от СЕС.⁵

Не е спазена ЕБК при отчитане на безлихвените заеми и указания на министъра на финансите, дадени с ФО № 2 от 2015 г., относно финансиране на разходи по проекти със средства от бюджета.

С размера на допуснато неправилно отчитане е завишен показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“, в размер на 25 295 лв., и намален показател „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)“ в отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) и отчети за касовото изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз (ЕС).⁶

3. При извършени одитни процедури за потвърждаване на признатите през 2024 г. капиталови разходи, е установено следното:⁷

3.1. Разходи за обект „Извършване на ремонтни дейности в с. Едрево, Община Николаево“,⁸ в размер на 16 997 лв., представляващи основен ремонт на ограда на парка в с. Едрево, са признати в отчетна група ДСД неправилно два пъти, веднъж по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, и втори път неправилно по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, т.к. активът е с характер на инфраструктурен обект.

Следвало е разходът да се капитализира само по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с Тема 8 от Коментари по методологически въпроси, относно счетоводното отчитане от бюджетните организации на конкретни еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи (спортни и детски площадки, игрища, стадиони и др. подобни), като не е извършен анализ за определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане и не е определено дали те ще се използват за дейността на общината или ще се характеризират като „публични блага“.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 16 997 лв., са завишени шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

3.2. Разходи за обект „Извършване на ремонтни дейности в с. Елхово, Община Николаево“,⁹ в размер на 14 500 лв., представляващи ремонтни работи с характер на текущ ремонт, неправилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка на 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.

⁵ СЕС-КСФ – 12 024 лв. и СЕС-ДЕС- 13 271 лв.

⁶ Отчет за сметките за други средства от ЕС - (СЕС-3-ДЕС) - 13 271 лв. и отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд към МФ - (СЕС-3-КСФ)- 12 024 лв.

⁷ Одитно доказателство № 10

⁸ Демонтаж на стара ограда, доставка и монтаж на нова ограда с метални колове и дъсчени пана цветни, доставка и монтаж на единични и двойни врати, лед паркови лампи.

⁹ Изпълнение на ремонтни дейности на външни тоалетни-почистване и очукване на компрометирана мазилка, демонтаж на врати и др.; изпълнение на ремонтни дейности в старо кметство-изкърпване и боядисване на мазилка по фасадата, доставка и монтаж на водостоци и др.

В отчетна група ДСД, разходите без основание са капитализирани два пъти - веднъж по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, и втори път - по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Към 31.12.2024 г. на неправилно капитализираните разходи не са начислявани разходи за амортизация.

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.

С допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите за отчетна група „Бюджет“, и завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите за отчетна група ДСД.

Завишени са шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ и 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса.

4. За извършени в предходни отчетни периоди разходи за изработване на проекти за реконструкция и обновяване на централен градски парк,¹⁰ изграждане на система за управление на отпадъци¹¹ и обследване на централен гробищен парк,¹² общо в размер на 8 560 лв., капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейност“ (ДСД), не е извършен анализ относно етапа на изпълнение на обектите, за които са изработени техническите проекти, след което разходите да се отнесат в увеличение стойността на активите, признати по съответните счетоводни сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ от СБО.

От общината не е извършен анализ на степента на завършеност на обектите, за изграждането на които са извършени горесцитираните разходи, което да обоснове тяхното капитализиране към съответния обект, признат по счетоводна сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, или тяхното отписване, поради невъзможност за реализирането им (законови ограничения и/или неосигурен финансов ресурс).

От одитираната организация са предоставени обяснения, в които е посочено, че „проектите са стари и липсва информация, т.к. съгласно „Номенклатура на делата със срокове за съхранение в общината“, срокът за съхранение е 5 г.“.

Установените факти и обстоятелства не позволяват на одитния екип да потвърди салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД по отношение на тези активи.¹³

С чл. 26, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството е регламентирано, че позициите, които се представят във финансовите отчети, се признават и оценяват в съответствие с принципа за предназначаваност.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСЧ) за наличие на документална обосновааност за извършените счетоводни записвания, във връзка с разходи за изготвяне на проекти.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

¹⁰ За 5 700 лв.

¹¹ За 1 900 лв.

¹² За 960 лв.

¹³ Одитно доказателство № 11

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2024 г. в Община Николаево няма изградено звено за вътрешен одит и не са предприети действия за неговото изграждане, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). В структурата на Общинска администрация няма утвърден щат за длъжност „вътрешен одитор“.¹⁴

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

2. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на граждански договори и изплатените разходи за възнаграждения по извънтрудови правоотношения, е установено, че през 2024 г. в Община Николаево са сключени 51 броя граждански договора, по които са отчетени разходи за извънтрудови правоотношения, в размер на 93 923 лв. В ОБА са проверени 20 бр. граждански договори, сключени с 13 лица, на обща стойност 72 480 лв., като е установено следното¹⁵:

2.1. В предмета на 14 броя граждански договори¹⁶ не са конкретизирани обема на възложените дейности,¹⁷ крайния резултат, който следва да се постигне при изпълнението им и критерии, относно качествено изпълнение.

Предметът на част от гражданските договори показва, че дейностите¹⁸, които са възложени не представляват услуга и постигане на конкретен резултат, а престиране на работна сила. Съгласно чл. 1, ал. 2 от КТ, отношенията при предоставяне на работна сила се уреждат само като трудови правоотношения.

2.2. Към седем броя граждански договори¹⁹ не са подписани и приложени документи, удостоверяващи изпълнените и приети дейности по договорите – отчет, доклад, приемо-предавателен протокол или друг подобен документ. В резултат на това не е осигурено обвързване на плащанията с приемането на извършената работа.

Не са спазени разпоредбите на чл. 264 от ЗЗД във връзка със задължението на възложителя да приеме извършената съгласно договора работа.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСЧ за наличие на документална обосноваост за извършените счетоводни записвания във връзка с изплащането на заплати и възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, и не е спазен принципа за предпазливост, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 3 ЗСЧ.

Не са спазени изискванията на т. 4.4. от Вътрешните правила за документирането на стопанските операции, движението на счетоводните документи и отразяването им в счетоводните регистри, относно документиране на извършената работа с приемателно-предавателен протокол.

¹⁴ Одитно доказателство № 2

¹⁵ Одитно доказателство № 12

¹⁶ Договори №№ 484-1 от 27.02.2024 г.; 501 от 01.07.2024 г.; 511-1 от 01.11.2024 г.; 483 от 27.02.2024 г.; 502 от 01.07.2024 г.; 505 от 01.09.2024 г.; 511 от 01.11.2024 г.; 515 от 01.09.2024 г.; 479 от 06.02.2024 г.; 490 от 01.04.2024 г.; 508 от 01.10.2024 г.; 471 от 02.01.2024 г.; 477А от 01.02.2024 г. и 493 от 01.04.2024 г.

¹⁷ Например: „Организиране, координиране на културни инициативи по график, съгласуван между страните“, без към договора да е приложен график

¹⁸ Например: „Почистване на гробищен парк и тревни площи в с. Нова Махала, по график“; „Електро-технически дейности по график, съгласуван между страните“ и „Раздаване на топъл обяд в пункт с. Едрево, съгласно проект „Топъл обяд“ в Община Николаево“ със срок от 01.11.2024 г. до 30.09.2025 г.

¹⁹ Договори №№ 511-1 от 01.11.2024 г.; 483 от 27.02.2024 г.; 505 от 01.09.2024 г.; 511 от 01.11.2024 г.; 512 от 04.11.2024 г.; 494-1 от 01.04.2024 г. и 493-1 от 01.04.2024 г.

2.3. При извършените одитни процедури за потвърждаване на ефективността на въведените контролни дейности с вътрешните актове,²⁰ е установено:²¹

- преди сключване на гражданските договори не са извършени проверки относно: съответствие на извънтрудовото правоотношение с потребностите на общината; наличие на средства в рамките на утвърдените за годината средства; наличие на дублиране на дейностите по извънтрудовото правоотношение с дейностите, включени в кръга на трудовите/служебните задължения на служител/и в общината; наличие на необходимата информация (ясно определен предмет с количествено-стойностни параметри, срок за изпълнение/докладване/документиране/изплащане на възнаграждението, документиране изпълнението на договора и др.), която да позволи осъществяване на ефективен предварителен, текущ и последващ контрол върху изпълнението на договорите;

- три граждански договора²² не са подписани от главен счетоводител, с което не са спазени изискванията на т. 3.6. от *Инструкцията за прилагане на Системата за двойния подпис*, част от *Вътрешните правила за системата за финансово управление и контрол* на общината;

- не е извършен и документиран предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разходи за възнагражденията по граждански договори, като не са попълнени предвидените във вътрешните актове документи – контролни листи²³ за извършване на предварителен контрол за всички сключени 51 бр. граждански договора през 2024 г.

За одитирания период не е прилаган редът, регламентиран във вътрешни актове, във връзка с възникване на извънтрудово правоотношение и изплащане на възнаграждението за всички сключени граждански договори, като не са съставени изискуемите за удостоверяване документи за осъществен контрол.

Не са спазени разпоредбите на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 22, т. 9 от Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в Община Николаево, по отношение на управлението на бюджета на общината, предварителният контрол за законосъобразност да се извършва преди вземане на решение или извършване на всяко ключово действие, свързано с възникване на извънтрудовите правоотношения (граждански договори), изпълнението, отчитането и възнагражденията по тях, като не е извършен предварителен контрол преди поемане на финансови задължения за разходи.

Не са спазени изискванията на т. 6 от Раздел III-03 „Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол“ за законосъобразност относно гражданските договори и документиране на изпълнението им.

Не са спазени разпоредбите на чл. 4, ал. 1, чл. 7, ал. 1, т. 16, и чл. 13, ал. ал. 3 и 4 от ЗФУКПС, съгласно които ръководителите отговарят за определяне на целите на организацията, идентифициране на рисковете за постигането им и за въвеждане на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол, в съответствие

²⁰ Вътрешни правила за система за финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № РД-01-458/22.12.2022 г., Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност (чл. 22, т. 9 от Раздел III-03 от Документ III-03), Инструкция за прилагане на система за двойния подпис в Община Николаево – (т. 3.6 и т.3.6.1 от Инструкцията-Документ III-01), Вътрешни правила за документиране на стопанските операции, движението на счетоводните документи и отразяването им в счетоводните регистри- (Документ III-06)

²¹ Одитни доказателства №№ 4 и 5

²² Договори №№ 462 от 02.10.2023 г.; 480-1 от 16.02.2024 г. и 511-1 от 01.11.2024 г.

²³ Контролен лист за предварителен контрол преди поемане на ангажимент/задължение- Документ III-03-01 и Контролен лист за предварителен контрол при извършване на разходи- Документ III-03-02

с изискванията на този закон, както и за осъществяване на процедури за последващи оценки на изпълнението по договори и предварителен контрол за законосъобразност.

Не са спазени разпоредбите на чл. 21, ал. 1, от ЗПФ във връзка с отговорността на ръководителя на бюджетната организация за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

Не са спазени принципите за отчетност, отговорност и законосъобразност, определени в чл. 20, т.т. 2 и 9 от ЗПФ, относно принципа за управление на финансите, по начин гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, и относно спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за потвърждаване оценката на признатите през 2024 г. поземлени имоти по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, е установено:²⁴

1.1. През 2024 г., 11 броя поземлени имоти²⁵ - общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 10 538 кв. м., без да е определена справедливата им стойност, са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно с размера на данъчната оценка, определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС), в размер на 49 127 лв.

Данъчната оценка на балансово признатите през 2024 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет.

В т. 3 „Първоначална оценка на ДМА“ от СчП на Община Николаево е определено „признаването на активите да е по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване“.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

По време на одита, със заповед²⁶ на кмета на общината е назначена комисия, която да изготви усреднени пазарни стойности за признаване на земите, общинска собственост. На база становище от председателя на работната комисия,²⁷ със своя заповед № РД-01-246 от 22.07.2025 г. кметът на общината е утвърдил справедливи стойности на имотите.²⁸

За коригиране на неправилните отчитания, с разликата между данъчната оценка и справедливата стойност са съставени счетоводни записвания по сметка 2201 „Земи,

²⁴ Одитно доказателство № 14

²⁵ АЧОС № № 599 от 12.01.2024 г., 600 от 29.01.2024 г., 601 от 29.01.2024 г., 602 от 29.01.2024 г., 603 от 29.01.2024 г., 605 от 28.05.2024 г., 606 от 08.08.2024 г., 608 от 28.11.2024 г., 609 от 28.11.2024 г., 611 от 04.12.2024 г. и 613 от 05.12.2024 г.,

²⁶ Заповед № РД-01-245 от 22.07.2025 г.

²⁷ Извършен сравнителен анализ като са съпоставени стойностите от Експертно становище № w15437 от 03.07.2023 г. (със срок на действие 12 месеца), пазарни оценки от информационни сайтове, цени на продадени подобни имоти, данни от Национален статистически институт

²⁸ Одитно доказателство № 19

гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 11 036 лв.

1.2. Закупена земя, на стойност 26 400 лв., е призната два пъти по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД.

По време на одита допуснатото неправилно отчитане е коригирано по метода „червено сторно“.

1.3 При разделяне на поземлен имот, с площ 10 521 кв. м.,²⁹ актуван в предходен отчетен период и признат в отчетността на общината по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, за който са съставени през 2024 г. два нови АОС, за разделените имоти са съставени неправилни счетоводни операции:

а) за отписване на имота³⁰, по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ за 39 359 лв., и

б) за повторно признаване на новообразуваните имоти - по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, по данъчна оценка, в размер на 39 359 лв.

Следвало е за счетоводното отразяване на изменението на актива да се съставят счетоводни операции само по аналитични партии и подсметки на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

Преиздаването и/или издаването на нов АОС за съществуващ и вече признат в отчетността на общината дълготраен актив (земя или сграда), само по себе си не е основание за счетоводни записвания на ниво синтетична сметка от СБО и е следвало да се съставят само съответните записвания по аналитичните партии и подсметки, без да се променя стойността на вече признатия актив в отчетността на общината. Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка и/или обезценка/преоценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай тя не би следвало да се взема предвид.

1.4 През 2024 г., за пет поземлени имота - общинска собственост, признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 4 942 кв. м, без основание при издаване на АОС³¹ за поправка на по-рано съставени актове за собственост, са съставени счетоводни операции по дебита сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и по кредита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, в размер на 10 961 лв. (по данъчната оценка, по която са първоначално признати).

Имотите са признати повторно с размера на данъчната оценка, определена в АОС от 2024 г., по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 10 598 лв.

По време на одита неправилните счетоводни операции са сторнирани (червено сторно), като изменението в новите АОС е отразено по аналитични партии.

²⁹ АОС № 572 от 26.11.2021 г.

³⁰ АОС № 572 от 26.11.2021 г.

³¹ АОС № 604 от 15.04.2024 г. и АПОС № № 1 от 12.08.2024 г. за поправка на № 144 от 2017 г., № 1 от 12.08.2024 г. за поправка на № 142 от 2017 г., 196 от 12.08.2024 г. за поправка на 141 от 2017 г. и 197 от 12.08.2024 г. за поправка на 145 от 2017 г.

1.5 Три имота,³² представляващи прилежаща земя към сгради³³, са признати през 2024 г. неправилно в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, и неправилно по данъчна оценка (8 583 лв.), вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ по справедлива стойност.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2024 г. са съставени коригиращи счетоводни операции по метода „червено сторно“, след което имотите са признати в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по справедлива стойност (46 563 лв.).

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

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

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 НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, и т. 3. „Първоначална оценка ДМА“ от СчП на Община Николаево, в която е определено „признаването на активите да е по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23, 16.24 и т. 36.1 от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т. т. 7.1 и 7.2 на НСС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА.

2. При извършените одитни процедури за потвърждаване на признатите през 2024 г. сгради по сметка 2039 „Други сгради“, се установи^{34,35}:

2.1. През 2024 г., за три актива (сгради),³⁶ непризнати в отчетността в предходни отчетни периоди, с обща площ 123 кв. м., са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ неправилно по данъчна оценка (5 155 лв.), вместо по справедлива стойност.

По време на одита за коригиране на неправилните счетоводни отчитания са съставени допълнителни счетоводни операции по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 13 518 лв., представляваща разлика между стойността по която са признати сградите и справедливата им стойност, т.к. активите са признати през същия отчетен период.³⁷

2.2. Сграда по АЧОС № 604 от 15.0.2024 г., непризната в отчетността в предходни отчетни периоди, е призната неправилно два пъти по дебита на сметка 2039

³² АЧОС № № 604 от 15.04.2024 г., №1 от 31.05.2024 за поправка на №92 от 06.11.2013 г., 609 от 28.11.2024 г.

³³ Обща площ 4 039 кв.м.

³⁴ Одитни доказателство № 13

³⁵ Одитно доказателство № 19

³⁶ АЧОС № 604 от 15.04.2024 г., АЧОС № 1 от 31.05.2024 г. за поправка на АЧОС № 92 от 2013 г., АЧОС № 612 от 04.12.2024 г., поправка АЧОС № 81 от 2013 г.

³⁷ За определяне на справедливата стойност на сградите е ползвана пазарна оценка от лицензиран оценител при покупка на имот на територията на гр. Николаево

„Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по данъчна оценка, в размер на 4 608 лв., вместо веднъж по справедлива стойност.

По време на финансовия одит, допуснатото неправилно отчитане е коригирано по метода „червено сторно“ (4 608 лв.) и е доначислена разликата до справедливата стойност на имота, по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (6 322 лв.).

2.3. Новопридобит имот - гараж, закупен³⁸ през 2024 г., правилно е признат по сметка 2039 „Други сгради“ със стойността на придобиване, в размер на 14 400 лв.³⁹

След издаване на АОС⁴⁰, без основание е съставена счетоводна операция за повторно признаване на актива по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с размера на данъчната оценка (5 262 лв.).

По време на финансовия одит на ГФО е съставена коригираща счетоводна операция по метода „червено сторно“ (5 262 лв.).

2.4. Актувана сграда през предходен отчетен период не е призната в отчетността на общината. През 2024 г. активът е преактуван,⁴¹ и признат по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, неправилно с размера на данъчната оценка (231 лв.), вместо по справедлива стойност, в размер на 4 100 лв.

Към 31.12.2024 г., сградата е продадена и отписана по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и по кредита на сметка 2039 „Други сгради“ в размер на 231 лв., вместо да се признае по справедлива стойност и при продажбата да се отпише по дебита на сметка 6143 „Балансова стойност на продадени сгради“ и кредита на сметка 2039 „Други сгради“, в размер на 4 100 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 т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, и т. 3 „Първоначална оценка ДМА“ от СчП на Община Николаево, с която е определено „признаването на активите да е по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване“.

3. При извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на капитализираните в отчетна група ДСД активи, се установи неравнение между разходи, признати по сметки от подгрупа 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, и капитализираните по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, в размер на 320 365 лв. (компенсирана разлика).⁴²

³⁹ Фактура № 11 от 31.10.2024 г.

⁴⁰ АОС № 609 от 28.11.2024 г.

⁴¹ АОС № 1 от 31.05.2024 г. за поправка на АОС № 92 от 2013 г.

⁴² Одитно доказателство № 10

3.1. В отчетна група „Бюджет“, осчетоводени по сметки от подгрупа 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“:

а) закупен поземлен имот, на стойност 26 400 лв., неправилно е капитализиран два пъти по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“;⁴³

б) разходи за изграждане и въвеждане в експлоатация на ел. съоръжение в с. Едрево, Община Николаево, в размер на 18 080 лв., неправилно са капитализирани два пъти по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“;

в) разход за ремонт на паметник в с. Елхово, в размер на 2 500 лв., е капитализиран два пъти - по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“, вместо само по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Активът не е включен в амортизационния план своевременно;

г) разходи за СМР, в размер на 257 555 лв. (без ДДС), за основен ремонт и строителен надзор на част от вътрешна водопроводна мрежа на с. Елхово - I етап, са правилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Без основание разходите са капитализирани повторно по сметката със сума, в размер на 303 433 лв. (с вкл. ДДС).

3.2. Извършени разходи, отчетени в отчетна група СЕС по сметки от подгрупа 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“:

а) за изготвяне на технически проект по проект „Рехабилитация на улици в Община Николаево“ в отчетна група СЕС-РА, в размер на 30 000 лв., правилно признати по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, не са капитализирани в отчетна група ДСД 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“;

б) доставени три броя билбордове, на обща стойност 7 500 лв., по проекти, отчетени в отчетна група СЕС-ДМП,⁴⁴ правилно признати по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

3.3. При ръчното попълване на консолидираната оборотна ведомост на общината са нанесени в повече обороти по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ със 7 452 лв., което оказва влияние на салдата по сметките. Съгласно предоставено обяснение от общината, допуснатото е в резултат на техническа грешка при попълване на макета на баланса, представен в МФ и Сметната палата.

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. са съставени следните коригиращи счетоводни операции:⁴⁵

- по метода „червено сторно“, в размер 350 413 лв., за двойно осчетоводените активи - по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна

⁴³ Описани в т.1.2 от раздел „Коригирани неправилни отчитания“

⁴⁴ Проекти: „Хъб за комплексни интегрирани мерки в подкрепа на ромско включване в Общините Мъглиж и Николаево и „Хъб за социално свързани социални и образователни услуги в подкрепа на деца в уязвими групи и техните семейства

⁴⁵ Одитно доказателство № 19

група „Други сметки и дейности“ в кореспонденция със сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ (321 513 лв.), 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (26 400 лв.) и 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ (2 500 лв.);

- некапитализираните активи в отчетна група ДСД са капитализирани по дебита на сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ (7 500 лв.) и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (30 000 лв.), в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“;

- при повторното попълване на коригирания макет на баланса, представен в МФ и Сметната палата, сумата от 7 452 лв. е изключена от оборотите по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

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 т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализация (балансово признаване) на дълготрайните материали активи.

4. През м. април 2024 г., в изпълнение на три проекта, финансирани със средства от ЕС, са доставени 43 броя активи (компютри, медицинско оборудване, стопански инвентар и други материали)⁴⁶, които са признати по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“⁴⁷, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“⁴⁸ и 2060 „Стопански инвентар“⁴⁹ на обща стойност 214 211 лв., съответно в отчетни групи СЕС-КСФ и СЕС-ДМП.⁵⁰

В т. 6 „Счетоводно отчитане“ от Амортизационната политика на Община Николаево е посочено, че прехвърлянето в системата на първостепенния разпоредител от СЕС в „Бюджет“ на придобивани чрез СЕС активи, се извършва чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ след като е приключил процесът на придобиване на въпросните активи чрез някой от следните подходи: при придобиване на всеки отделен актив; периодично - месечно или тримесечно - за всички придобити за този период активи чрез СЕС.

Към 31.12.2024 г., доставените активи не са прекласифицирани от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“.

По време на финансовия одит са съставени счетоводни операции за прекласифициране на активите от отчетни групи СЕС-ДМП и СЕС-КСФ в отчетна група „Бюджет“, съответно по дебита на сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (149 805 лв.) в три ВРБ и ОБА (НУ с. Нова махала и ПГ гр. Николаево)⁵¹, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (57 072 лв.) и 2060 „Стопански

⁴⁶ Проект BGLD-3.002.-0023. „Хъб за комплексни интегрирани мерки в подкрепа на ромското включване в общините Мъглиж и Николаево“ и Проект BGLD-2.003.-0003. „Хъб за функционално свързани социални и образователни услуги в подкрепа на децата от уязвими групи и техните семейства“ и Проект Механизъм за възстановяване и устойчивост, във връзка с изпълнение на инвестиция № BG-RRP-1.015.-0712 „Концепция за изграждане на Училищна STEM среда“

⁴⁷ Сметка 2041- 149 805 лв. в т.ч. 100 954 лв.- СЕС-КСФ и 48 851 лв.- СЕС-ДМП

⁴⁸ Сметка 2049 - 57 072 лв. в т.ч. 57 072 лв. в СЕС-ДМП

⁴⁹ Сметка 2060 - 7 334 лв. в т.ч. 7334 лв. СЕС-ДМП

⁵⁰ Одитно доказателство № 16

⁵¹ ОБА- 48 851 лв.; НУ с. Нова махала- 50 956 лв.; ПГ „Атанас Дамьянов“- 49 998 лв. Обща стойност: 149 805 лв.

инвентар“ (7 334 лв.) в ОБА, в кореспонденция със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)“⁵².

Начислена е амортизация, в размер на 16 606 лв.,⁵³ по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ и кредита на сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“.⁵⁴

Не е спазен подходът възприет с Амортизационната политика на Община Николаево относно прехвърляне на придобити активи в отчетна група СЕС.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г. и т. 36 от ДДС № 03 от 2016 г., във връзка с Амортизационната политика на Община Николаево.

5. В ОБА, възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения (за м. април 2024 г.), в размер на 209 390 лв., са осчетоводени по кредита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ в неправилна кореспонденция със сметка 6052 „Разходи за здравно осигуряване“, вместо със сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“.⁵⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите за осчетоводяване на стопанските операции в съответствие с техния характер, по сметките от СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

6. При извършени одитни процедури за потвърждаване на начислените по корективни сметки провизии за персонала, се установи следното⁵⁶:

Към 31.12.2024 г., в ОБА разходи за провизии за персонал (компенсируеми отпуски) не са признати по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.

По време на одита на ГФО за 2024 г. е извършен анализ, вкл. с предвиденото прогнозно увеличение на възнагражденията за следващата година, като са съставени коригиращи счетоводни операции по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, в размер на 102 705 лв.⁵⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19.7.1. от ДДС № 20 от 2004 г., относно начисляване разходите за провизии за персонал да се начисляват в края на отчетната година, като се дебитира сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ срещу кредитиране на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, и с т. 19.7.3. от ДДС № 20 от 2004 г., относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения.

7. В ОБА, извършени разходи в предходен отчетен период за археологическо проучване във връзка с ремонтно-укрепителни дейности за реставриране на „Късноантична и средновековна крепост „Асара“, в размер на 19 000 лв., неправилно са признати в отчетността на общината по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване ДМА“ в отчетна група ДСД.

⁵² Одитно доказателство № 19

⁵³ В общинска администрация- 16 042 лв. и в НУ с. Нова махала, Община Николаево - 562 лв.

⁵⁴ Одитно доказателство № 17

⁵⁵ Одитни доказателства № 6 и № 19

⁵⁶ Одитно доказателство № 18

⁵⁷ Одитно доказателство № 19

През 2024 г. са съставени следните неправилни счетоводни операции за прекласифициране на актива:

а) по дебита на сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (19 000 лв.), и

б) по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (19 000 лв.), вместо чрез директна кореспонденция между двете сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ от СБО.⁵⁸

Активът попада в държавна горска територия и представлява частна държавна собственост на Министерството на земеделието и храните.

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 38 от Ръководството за прилагане на СБП относно отчитане на реконструкция на наети ДМА.

Не са спазени указанията на министъра на финансите за осчетоводяване на стопанските операции в съответствие с техния характер, по сметките от СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Без основание са приложени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно използване на сметки от групи 69 и 79 от СБО за коригиране на грешки от минали години, произтичащи от неотчетени активи и пасиви, или от отчетени несъществуващи активи и пасиви.

8. При попълване на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства - макет на МФ „Cash_Flow_2024_4_7406“ към 31.12.2024 г., представен в Сметната палата, не са попълнени отчетни данни в отчетна група СЕС-РА, както следва:⁵⁹

- със сума, общо в размер на 12 205 лв., са намалени показатели „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“, в размер на (-) 285 лв., и „Придобиване на други дълготрайни материални активи“, в размер на (-) 11 920 лв. от раздел Б „Общо разходи и придобиване на нефинансови активи“;

- със сума, в размер на (+) 22 лв., е завишен показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ от раздел В „Общо трансфери и заеми между бюджетни организации“;

- със сума, в размер на (-) 12 227 лв., е намален показател „Наличности на парични средства в началото на отчетния период“ от раздел И „Изменение на средствата-касово изпълнение“.

Допуснатото е в резултат на техническа грешка при попълване на сумите във файл „Cash_Flow_2024“ (макет на МФ). В отчетна форма В-3 сумите са попълнени правилно.

По време на финансовия одит файлът „Cash_Flow_2024“ е коректно попълнен и повторно представен в МФ.⁶⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, за попълване на макета на сборния отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2024 г. на Община Николаево (файл Cash_Flow_2024).

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 40.2 от ДДС № 07 от 2024 г., за съответствие на информацията от файловете с тази от

⁵⁸ Одитни доказателства № 3 и № 19

⁵⁹ Одитно доказателство № 1

⁶⁰ Одитно доказателство № 19

счетоводната система, която следва да е идентична с тази, предоставена на МФ.

9. В отчетна група СЕС-ДМП по проект „Хъб за функционално свързани социални и образователни услуги в подкрепа на деца от уязвими групи и техните семейства“,⁶¹ възнаграждения на персонала за м. декември 2023 г., в размер на 9 073 лв., са осчетоводени неправилно през 2024 г. по сметка 6052 „Разходи за здравно осигуряване“, вместо да се приложат указанията на МФ, дадени с т. 9 от ДДС № 1 от 2013 г., относно възнаграждения на персонала за сметка на работодателя, отнасящи се за текущата година и изплатени в следващ отчетен период, да се осчетоводят като разход за провизии за персонала.⁶²

Разходите правилно са отчетени по параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“ в отчетна група СЕС-ДМП.^{63, 64}

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г. за осчетоводяване на всички активи и пасиви, както и всички приходи и разходи, при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, и с т. 9 от ДДС № 1 от 2013 г., относно възнаграждения на персонала и припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя, отнасящи се за текущата година и изплатени в следващ отчетен период и към датата на изготвяне на годишния финансов отчет сумата не е точно определена, следва да се направи приблизителна счетоводна оценка и се начисли като разход за провизии за персонала.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно използване на сметки от групи 69 и 79 от СБО за коригиране на грешки от минали години, произтичащи от неотчетени активи и пасиви, или от отчетени несъществуващи активи и пасиви.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Введените контролни дейности в Община Николаево в областта на счетоводната отчетност не обхващат всички рискове, недостатъчни са по съдържание и обхват, и не са минимизирали риска от допускане на неправилните отчитания цитирани в доклада.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса, Оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите и отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства на Община Николаево. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 18.08.2025 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Стара Загора) с вх. № 07-02-341#2 от 18.08.2025 г.⁶⁵

⁶¹ Финансиране по процедура „Образование и грижи в ранна детска възраст“ на програма „Местно развитие, намаляване на бедността и подобро включване на уязвими групи“ чрез Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021

⁶² По дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и по кредита на сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“ - през 2023 г.

⁶³ Одитни доказателства № 9

⁶⁴ Одитно доказателство № 19

⁶⁵ Одитно доказателство № 20

В подкрепа на констатациите са събрани 20 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ № 22.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 001 от 06.01.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Николаево и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Гладиев)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД-ГФО-1.16-3 Оценка на контролната дейност при обобщаване на оборотни ведомости, касови отчети, TCR-чрез ACL- скрипт и приложения- обяснение от длъжностно лице, информация от финансово-административна система	3
02	Констативен протокол № 2.2.-1; Справка МФ /сканирана/; Щатно разписание на Община Николаево/по длъжности/	6
03	РД-ГФО-2.2-2 Констативен протокол, относно прекласифициране на актив крепост „Асара“ и приложения: Договор от 18.09.2023 г., план сметка за съфинансиране теренни археологически проучвания със средства на Община Николаево по договор с Исторически музей „Искра“ гр. Казанлък, протокол- приложение към Заповед № РД-09-1421/07.12.2022 г., фактура 0..37/04.10.2023 г., платежно нареждане от 04.10.2023 г., оборотна ведомост за периода 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. в отчетна група ДСД в ОБА, МО №3/М.02.2024 г., хронологична ведомост по сметки за периода 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	21
04	РД-ГФО-2.2-3 Констативен протокол за СФУК- граждански договори	1
05	РД-ГФО-2.2-4 Констативен протокол за неприложени контролни дейности за граждански договори и приложения – извлечения от Вътрешни правила за система за финансово управление и контрол	26
06	РД-ГФО-2.12-1 Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в отчетна група „Бюджет“ и приложения: кореспонденция по сметка 6052 със сметка 4211, опис 907-сборна ведомост № 6 м.05.2024 г., хронологична ведомост за сметка 6052, рекапитулация/разплащателни пера за м.04.2024 г., рекапитулация на сметка 6042, разплащателни пера по звена за м.04.2024 г., хронологична ведомост за период 01.01.2024 г.-31.01.2024 г. по параграфи 01-01, 02-05, 02-08 и 10-20.	37
07	РД-ГФО-2.13-1 Работен документ за взаимовръзките между сметки от СБО и параграфи от ЕБК между начислена и касова основа при отчитане на трансфери и временни безлихвени заеми и ОФАП в отчетни групи „Бюджет“ (вкл.см.4624) и приложения оборотна ведомост, касов отчет, обяснителна записка, счетоводни справки и справка за ползвани заеми по проекти.	16
08	РД-ГФО-2.13-2 Работен документ за взаимовръзките между сметки от СБО и параграфи от ЕБК между начислена и касова основа при отчитане на временни безлихвени заеми и ОФАП в отчетни групи СЕС-КСФ, СЕС-ДЕС (вкл.см.4614) и приложения - оборотна ведомост, касов отчет, обяснителна записка и справка за ползвани заеми по проекти.	28
09	РД-ГФО-2.11-2.14-1 Работен документ за взаимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група СЕС-ДМП и приложения Разплащателни пера за звено 7400 за м. декември 2023 г., Разчетно-платежна ведомост за м. декември 2023 г., МО №1/М.01.2024 г., хронологична ведомост за сметка 4211 и кореспондираща сметка	17

	6052 , аналитична ведомост за период 01.01.2024 г.-31.01.2024 г. по параграфи.	
10	РД-ГФО-2.15-3 Работен документ за процедури по същество на операции по счетоводна сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в кореспонденция със сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, 2202 „Инфраструктурни обекти“, 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група ДСД и приложения: обяснителна записка от длъжностни лица, Справка за разлики по см.7609 в отчетна група ДСД, хронологична ведомост за см.6075, 6076 и 7609, за периода 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г., фактури, платежни нареждания, актове за установяване завършването и заплащането на натурални видове СМР, договори.	55
11	РД-ГФО-2.15-7 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за потвърждаване на салда по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2024 г. за отчетна група ДСД и приложения: аналитична ведомост по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД за периода 01.01.2024 г. да 31.12.2024 г., обяснение от длъжностно лице.	4
12	РД-ГФО-2.15-8 Работен документ за процедури по същество и тестове на контрол при проверка на счетоводното отчитане на възнаграждения по извънтрудово правоотношение в отчетна група „Бюджет“ (параграфи/подпараграфи 02-00/02-02 и сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ в общинска администрация и приложения - граждански договори, сметки за изплатени суми, ведомости, счетоводни справки	236
13	РД-ГФО-2.16-1 Работен документ за процедури по същество за проверка изменението по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ (2031 и 2039) вкл. и стойността по която са признати новоактуваните имоти за на 2024 г. в Община Николаево и приложения: актове за общинска собственост, хронологичен опис на кореспонденция по сметка 2039 със сметка 7992 за периода 01.01.024 г.-31.12.2024 г. и по сметка 6992 със сметка 2039, пазарна оценка, фактура за покупка на гараж	28
14	РД-ГФО-2.16-2 Работен документ за процедури по същество за проверка изменението по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (вкл. и стойността по която са признати новоактуваните имоти) за на 2024 г. в Община Николаево и приложения: кореспонденция на сметка 2201 със сметка 7922 и на сметка 6992 със сметка 2201, актове за общинска собственост, пазарни оценки, справки за деактуване на имоти от баланса на Община Николаево, заповеди за съставяне на АОС.	130
15	РД-ГФО-2.16-3 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводно отчитане на ВиК инвестициите за 2024 г. в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД и приложения: уведомително писмо, фактури, описи за извършени инвестиции, протокол , МО, кореспонденция по счетоводни сметки, приложение към договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги и др.	15
16	РД-РД-ГФО-2.16-7 Работен документ за процедури по същество за	222

	счетоводно отчитане по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вкл. и в отчетна група СЕС и приложения - извлечение от Инвентарните книги, Амортизационна политика на Община Николаево, Справка за активи в СЕС, Договори, Фактури, приемо-предавателни документи, банкови извлечения	
17	РД-ГФО-2.27 Работен документ за проверка на амортизациите в общинска администрация и приложения: обяснителна записка от главен счетоводител, хронологична ведомост за не заведени активи в АП	18
18	РД-ГФО-2.25 Работен документ за проверка на начисляването на провизии в общинска администрация и приложения: Справка за неизползван отпуск през 2024 г., извлечение от счетоводната програма по сметка 6047 и 4230.	12
19	РД-ГФО-2.6-2 Паметна записка, относно предоставени документи и счетоводни справки за корекции на неправилни отчитания и приложение: Счетоводни справки/хронологични записи за корекция, справки	60
20	РД-ГФО-2.6-3 Паметна записка, относно представени коригирана оборотна ведомост и баланс в Сметна палата и приложение: писмо с входящ номер, декларации за идентичност, протокол от ИСО на МФ за коригиран баланс/ОПР	4