



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400205425**

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

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Отрицателно мнение	4
База за изразяване на отрицателно мнение	4
Правно основание за извършване на одита	20
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	20
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	20
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	21
Коригирани неправилни отчитания	22
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	24
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	26

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък върху добавената стойност по ЗДДС
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ на МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДДС	Закон за данък добавена стойност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система на общините
МН	Местно население
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ОБА	Общинска администрация
ОВ	Оборотна ведомост
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства на Европейския съюз
НСС	Национален счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
СчП	Счетоводна политика
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ВМ	Водопроводна мрежа
НДМА	Нематериални дълготрайни активи

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

ДО
Г-Н ДИМИТЪР ГАВАЗОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СУНГУРЛАРЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Отрицателно мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Сунгурларе, 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 поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Сунгурларе 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 отрицателно мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет (ГФО) Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При извършените одитни процедури за потвърждаване на признатите приходи от продажба на дървесина по сключени договори от 2023 г., са установени следните факти и обстоятелства:¹

1.1.1. През 2023 г. с трима изпълнители са сключени договори за сеч, извозване до временен склад, товарене, транспорт и разтоварване на прогнозни количества дърва за местното население - на територията на Община Сунгурларе. Към 31.12.2024 г., приходите от продадени количества дърва за огрев от 14 070 пространствени кубични метра (пр. куб. м.),² на стойност 1 266 300 лв. с вкл. ДДС, са осчетоводени на начислена основа правилно по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“

¹ Одитно доказателство № 01

² 13 890 пр. куб. м. на местното население (МН); 180 пр. куб. м. на училища и читалища

(1 266 300 лв.) и кредита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (211 050 лв.), и неправилно по кредита на сметка 7199 „Други приходи“ (1 055 250 лв.), вместо по сметка 7112 „Приходи от продажби на материали“.

Не са спазени указанията за осчетоводяването на приходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане (1 055 250 лв.) е завишен шифър 0719 „Други текущи приходи и корективи на приходи“ и занижен шифър 0721 „Продажба на материали, стоки и продукция“ в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР) на Община Сунгурларе.

1.1.2. Разходи³ за придобиване на дървесина, неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо придобитата дървесина, преработена и подготвена в дърва за огрев чрез извършване на дейности от външни доставчици, и реализирана чрез продажба на физически и юридически лица, да се признае по съответните сметки от гр. 30 „Материали, продукция, стоки“ от СБО.

Размерът на разходите (803 350 лв.)⁴ неправилно е завишен със стойността на начисления ДДС (53 517 лв.), който е с право на пълен данъчен кредит⁵ по издадени от доставчиците два бр.⁶ фактури. Стойността на ДДС е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“.

Не са спазени указанията за осчетоводяването на разходите и разчетите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

В резултат на неправилното отчитане, с 803 350 лв. са завишени шифри 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ в отчетна група „Бюджет“ от ОПР и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса на Община Сунгурларе; занижени са шифри 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ със 749 833 лв. от актива на баланса и 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“ с 53 517 лв. от пасива на баланса.

1.1.3 При извършените одитни процедури за потвърждаване на признатите корективи за задължения и вземания, и салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ към 31.12.2024 г., се установи:

1.1.3.1. В консолидираната оборотна ведомост на Община Сунгурларе, изготвена по макета на МФ и представена в МФ и Сметната палата, неправилно са налични салда към 31.12.2024 г. по сметки 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ (148 690 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (842 140 лв.), в общ размер на 990 830 лв. Сумите представляват приблизителна счетоводна оценка на добитата

³ услуги за сеч, извозване до временен склад, товарене, транспорт и разтоварване

⁴ Фактури №№ 2000000137/30.01.2024 г., 0000011029/06.02.2024 г., 1000000049/11.03.2024 г., 2000000188/07.10.2024 г., 2000000198/08.11.2024 г., 2000000199/08.11.2024 г., 2000000201/20.11.2024 г., 2000000203/02.12.2024 г., 0000011192/27.12.2024 г., 2000000156/14.05.2024 г., 2000000155/14.05.2024 г., 2000000167/28.06.2024 г., 2000000165/28.06.2024 г.

⁵ Съгласно ЗДДС: „Доставки с право на приспадане на данъчен кредит

Чл. 69. (1) Когато стоките и услугите се използват за целите на извършваните от регистрираното лице облагаеми доставки, лицето има право да приспадне:

1. данъка за стоките или услугите, които доставчикът - регистрирано по този закон лице, му е доставил или предстои да му достави

⁶ Фактури №№ 0000011029/06.02.2024 г. и 1000000049/11.03.2024 г.

дървесина към 31.12.2023 г. по договорите от 2023 г. за сеч, извозване до временен склад, товарене, транспорт и разтоварване на прогнозни количества дърва за местното население,⁷ която е призната по време на финансовия одит на ГФО за 2023 г., по реда на указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 48 и 49.1 от ДДС № 20 от 2004 г.⁸

След извършени одитни процедури за сравнение и анализ на данните в счетоводната система на Общинска администрация (ОбА), и данните в представената оборотна ведомост (ОВ) на ОбА по макета на МФ (която е част от консолидираната ОВ на Община Сунгурларе), е установено несъответствие в крайните салда, съответно:

- по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ - по-малко по макета на МФ със 135 000 лв., и

- в повече по макета на МФ - по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ със 148 690 лв., и по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ с 842 140 лв.

В счетоводната система за 2024 г. в началните салда на счетоводните сметки не са отразени извършените корекции (начислена приблизителна счетоводна оценка) във връзка с установени неправилни отчитания при финансовия одит на ГФО за 2023 г., в резултат на което са налични установените разлики в отчетна група „Бюджет“, общо в размер на 1 125 830⁹ лв. (компенсирана разлика, в размер на 855 830 лв.).^{10, 11}

Одитният екип не може да потвърди салдата по цитираните счетоводни сметки в оборотната ведомост по макета на МФ към 31.12.2024 г.

С размера на неправилните отчитания са завишени шифри 0076 „Други вземания“ (148 690 лв.) от актива на баланса и 0522 „Задължения към доставчици“ (842 140 лв.) от пасива на баланса.

Поради липса на издадени отчетни документи към 31.12.2024 г. от фирмите доставчици, с които са сключени договорите за извършване на услуга сеч, извозване до временен склад, товарене, транспорт и разтоварване на прогнозни количества дърва за местното население на територията на Община Сунгурларе, към 31.12.2024 г. е следвало да се начисли приблизителна счетоводна оценка на добитата дървесина.

Не е спазен счетоводният принцип начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч) относно принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

⁷ по Договори с №№ 180/25.07.2023 г., 181/25.07.2023 г. и № 182/25.07.2023 г.

⁸ Последователното прилагане на принципа на текущо начисляване изисква да бъдат начислени приходите и разходите, натрупани и отнасящи се за съответния период, независимо, че съответният първичен документ за операцията (фактура и др.) може да се издаде/получи в следващ отчетен период. Аналогично на разходите, следва да се отнесат като приходи, сумите, припадащи се за отчетната година (например приходи от наеми за м. декември, платими през м. януари). В тази връзка, отчитането на тези разходи и приходи за двете отчетни години се извършва чрез сметки 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“

⁹ крайното салдо на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ е със 148 690 лв. повече в оборотната ведомост към 31.12.2024 г., представена на макета на МФ, спрямо данните от счетоводната система към 31.12.2024 г.; крайното салдо на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ е с 842 140 лв. повече в оборотната ведомост към 31.12.2024 г., представена на макета на МФ, спрямо данните от счетоводната система към 31.12.2024 г.; крайното салдо на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е със 135 000 по-малко в оборотната ведомост към 31.12.2024 г., представена на макета на МФ, спрямо данните от счетоводната система към 31.12.2024 г.;

¹⁰ Одитно доказателство № 07

¹¹ Одитно доказателство № 03

1.1.3.2. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ се установи, че по три¹² аналитични партии на доставчиците по сключените през 2023 г. договори, след извършените корекции по време на финансовия одит на ГФО за 2023 г., е следвало началните салда към 01.01.2024 г. да са равни на нула. Неравнението се дължи на неизвършена актуализация на данните в счетоводния софтуер в съответствие със съставените коригиращи счетоводни операции в предходния отчетен период, като крайните салда по аналитичните партии са прехвърлени като начални, без да бъдат взети предвид счетоводните записвания за начислената приблизителна счетоводна оценка към 31.12.2023 г. През 2024 г. са получени фактури от доставчиците, по които са приспадани аванси, на обща стойност 251 667 лв., неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Към 31.12.2024 г., салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е занижено с размера на неправилното отчитане (251 667 лв.).¹³

Не е спазен счетоводният принцип начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т.4 от ЗСч относно принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 49.2 от ДДС № 20 от 2004 г. относно сторниране в новата отчетна година с процедурата „червено сторно“ на начислените суми по корективни сметки към края на предходния отчетен период.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 40.2 от ДДС № 7 от 2024 г., относно изискването данните от окончателните годишни отчети, представени в МФ и Сметната палата, да са идентични с данните от счетоводната система на бюджетната организация, като подписаните от ръководството на общината са изготвени формално и не гарантират верността на финансовия отчет.

Не са спазени указанията за осчетоводяването на разходите и разчетите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с ДДС №14 от 2013 г.

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 163 и 164 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията, дадени от министъра на финансите, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

В резултат на неправилното отчитане, с 251 667 лв. са завишени шифри 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ в отчетна група „Бюджет“ от ОПР и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса, и занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса на Община Сунгурларе.

1.1.4. Два бр. фактури,¹⁴ получени през 2024 г. за транспорт¹⁵ на дърва за местното

¹² По сключени Договори №№ 180 (за 672 000 лв.) – аванс 30 000 лв., 181 (за 489 000 лв.) – аванс 41 667 лв. и 182 (за 514 800 лв.) – аванс 180 000 лв. от 25.07.2023 г. за извършване на услуга сеч, извозване до временен склад, товарене, транспорт и разтоварване на прогнозни количества дърва за МН на територията на Община Сунгурларе

¹³ Одитно доказателство № 07

¹⁴ Ф-ри №№ 2000000168/28.06.2024 г.- 41 000 лв. без ДДС и 2000000205/30.12.2024 г.- 28 750 лв. без ДДС

¹⁵ По сключен Договор № 180 от 25.07.2023 г.

население, на обща стойност 69 750 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6022 „Разходи за транспорт“, вместо разходите за транспорт да се включат в стойността на добитата дървесина и да се отразят по съответните сметки от гр. 30 „Материали, продукция, стоки“ от СБО.¹⁶

За отразяване на продажбата не са използвани съответните сметки от подгрупи 611 „Балансова стойност на продадени материални запаси“ и 711 „Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ от СБО. Не са съставяни счетоводни записвания за отписване на балансовата стойност на продадените дърва по дебита на сметка 6112 „Балансова стойност на продадени материали“ в кореспонденция със сметка 3020 „Материали“.¹⁷

Одитният екип не достигна до разумна увереност за стойността на продадените количества добита дървесина за огрев, т.к. по време на финансовия одит от одитираната организация са представени няколко справки с различна информация относно добитата и продадена през 2024 г. дървесина за огрев.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 и т.5 от ЗСч, относно изискването за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г., съгласно които при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2024 г.

Не са спазени указанията за осчетоводяването на приходите и разходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

В резултат на неправилното отчитане (69 750 лв.) е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ в отчетна група „Бюджет“ от ОПР и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса на Община Сунгурларе, и занижен шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ от актива на баланса.

1.1.5. Извършените дейности за сеч, извозване до временен склад, товарене, транспорт и разтоварване на маркирана дървесина по три договора с изпълнители, представляващи дейности по трансформирането на дървесината в дърва за огрев (материален запас), са осчетоводени неправилно като услуги по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Придобитата дървесина, преработена и подготвена в дърва за огрев, чрез извършване на дейности¹⁸ от външни доставчици, и реализирана чрез продажба на физически и юридически лица, не е осчетоводявана по съответните сметки от гр. 30 „Материали, продукция, стоки“ от СБО,¹⁹ а за отразяване на продажбата не са използвани съответните сметки от подгрупи 611 „Балансова стойност на продадени материални запаси“ и 711 „Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ от СБО.

Не са съставяни счетоводни записвания за отписване на балансовата стойност на продадените дърва за огрев по дебита на сметка 6112 „Балансова стойност на продадени

¹⁶ сметка 3020 „Материали“ или сметка 3040 „Стоки“

¹⁷ Одитно доказателство № 02

¹⁸ услуги за сеч, извозване до временен склад, товарене, транспорт и разтоварване

¹⁹ сметка 3020 „Материали“ или сметка 3040 „Стоки“

материали” в кореспонденция със сметка 3020 „Материали“. Фирмите, с които са сключени договорите за добив на дървесина не извършват фактуриране към края на отчетния период за добитата, извозена и транспортирана реално дървесина от тях. Съответно общината признава само получените фактури, без да извършва анализ на реално добитата дървесина, съгласно транспортни билети, протоколи за добив на дървесина и други отчетни документи. От друга страна, реално добитата дървесина по сключените договори е продадена на местното население, за което са постъпили средства в приходната сметка на общината, без добитите материали да бъдат признати по сметки от гр. 30 „Материали, продукция, стоки“, и съответно да бъдат отписани след продажбата им.

Несъответствието е установено при извършения финансов одит на ГФО на Община Сунгурларе за 2023 г. От ръководството на общината не са предприети действия за коригирането му.

Не са спазени указанията на министъра на финансите за осчетоводяването на приходите и разходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 7.24 от ДДС № 20 от 2004 г., относно отчитането на начислена и касова основа на разходите и приходите по закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на столове, бюфети, почивни бази, помощни стопанства и др. подобни дейности.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г., съгласно които при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2024 г.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

1.1.6. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ е установено, че по сключени през 2023 г. три²⁰ договора, с краен срок 31.01.2024 г., с предмет за добиване на дърва за населението, към 31.12.2024 г. не е извършен анализ на изпълнението на добитите количества по договорите.²¹

Към 31.12.2024 г., крайното салдо по сметката за трите аналитични партии на доставчиците е в размер на 362 160 лв. Предвид установеното нефактуриране от фирмите на действителните количества добита дървесина за отопление, одитният екип не може да потвърди салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в отчетни групи „Бюджет“ в ОБА.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г., съгласно които при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2024 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4. от ДДС № 04 от 2010 г. във връзка с отчитането на реализацията на поетите ангажменти.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по контекст.

²⁰ Договор № 180/25.07.2023 г. – начално салдо кредит – 571 860 лв., оборот дебит – 440 700 лв. и *крайно салдо* кредит – 131 160 лв.; Договор № 181/25.07.2023 г. начално салдо кредит – 439 000 лв., оборот дебит – 397 300 лв. и *крайно салдо* кредит- 41 700 лв., и Договор № 182/25.07.2023 г. - начално салдо кредит – 334 800 лв., оборот дебит – 145 500 лв. и *крайно салдо* кредит - 189 300 лв.

²¹ Одитно доказателство № 04

1.2. Със Счетоводната политика (СчП) на общината не е възприет подход за признаване на придобитата дървесина и отчитане на приходите от реализираните продажби.²²

Несъответствието е установено при извършения финансов одит на ГФО на Община Сунгурларе за 2023 г. От ръководството на общината не са предприети действия за коригирането му, което е предпоставка за допуснатите неправилни отчитания и неспазване на бюджетната дисциплина.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 61 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., относно разработване и прилагане на унифицирана СчП в рамките на първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ).

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

2. При извършените одитни процедури за потвърждаване на оценката на нефинансовите дълготрайни активи (НДА), признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) към 31.12.2024 г., е установено, че в Община Сунгурларе за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. са новоактувани 31 броя поземлени имота – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 60,429 дка. Активите са признати в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на акта за общинска собственост (АОС), на обща стойност 74 998 лв. (1,24 лв. на кв.м). Данъчната оценка на балансово признатите поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет. В СчП на Община Сунгурларе е определено, когато активите са получени в резултат на безвъзмездна сделка, да се оценяват по справедлива стойност.

Прилаганият неправилен подход за първоначално признаване на НДА е констатиран и при извършените финансовите одити на ГФО за 2022 г.²³ и 2023 г.,²⁴ като не са предприети мерки за коригирането му през 2024 г.

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 използваният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

По време на одита, от одитният екип са анализирани разпоредителни сделки с имоти (земи) – общинска собственост, реализирани през 2024 г. по стойности, които съществено се различават от данъчните оценки на имотите. Средната стойност, по която са признати новоактуваните имоти е 1,24 лв. за 1 кв.м, а средната пазарна стойност на продадените имоти е 7,53 лв. за 1 кв.м, което е близо 4 (четири) пъти повече от отчетната стойност, по която се признават новоактуваните имоти в общината.²⁵

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 т.5 от Раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от СчП на Община Сунгурларе, съгласно които активите, получени в резултат на безвъзмездна сделка да се оценяват по справедлива

²² Одитно доказателство № 01

²³ През 2023 г. са новоактувани 23 броя поземлени имота с обща площ 62,843 дка и данъчна оценка на обща стойност 43 846 лв. (0,70 лв. на кв.м)

²⁴ През 2022 г. новоактувани 58 броя поземлени имоти с обща площ 457,069 дка и данъчна оценка на обща стойност 51 217 лв. (0,11 лв. на кв.м)

²⁵ Одитно доказателство № 05

стойност.

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 (ДМА)“, относно изискването стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

3. При извършените одитни процедури за потвърждаване идентичността на информацията от счетоводната система на ОБА към 31.12.2024 г., и информацията от оборотната ведомост, изготвена по макета на МФ, е установено:²⁶

а) В счетоводната система за 2024 г. в началните салда на счетоводните сметки не са отразени извършените корекции във връзка с установени неправилни отчитания при финансовия одит на ГФО за 2023 г. След анализ и сравнение на двете представени оборотни ведомости на ОБА гр. Сунгурларе (от счетоводната система и изготвената по макета на МФ) са установени разлики²⁷ по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“, общо в размер на (-) 1 212 413 лв.

Съгласно обяснение на главния счетоводител на ОБА, неравнението се дължи на обстоятелството, че в счетоводната система след извършване на корекции за предходни отчетни периоди не се актуализират салдата по сметките. Предвид констатираните разлики в салдата на счетоводните сметки и получените обяснения от главния счетоводител, одитният екип не може да изрази увереност в представените счетоводни данни от ОБА гр. Сунгурларе.

Не са въведени контролни дейности относно проверка за наличие на идентичност на информацията от счетоводната система с тази, включена в консолидираните данни, представени на Министерство на финансите и Сметната палата.

В съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор по отношение на управленската отговорност за осъществяването на финансово управление и контрол във всички структури, дейности и процеси, всички първостепенни разпоредители с бюджет следва да предприемат мерки, насочени към засилване на контрола за гарантиране достоверността и коректността на отчетните данни, в т. ч. за гарантиране съответствието на консолидираните данни на ниво първостепенна система с данните от счетоводните системи на съответните подведомствени разпоредители.

Създадената организация следва да гарантира проследимост, пълнота и достоверност на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система.

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т.т. 39.8 и 40.2

²⁶ Одитно доказателство № 07

²⁷ Повече в оборотна ведомост по макет на МФ спрямо счетоводна система, по-съществени разлики от които са по сметки: 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ - 842 140 лв.; 2031 „Административни сгради“ - 518 535 лв.; 3020 „Материали“ - 199 336 лв.; 4010 „Задължения към доставчици от страната“ - 150 000 лв.; 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ - 148 690 лв.;

По-малко в оборотна ведомост по макет на МФ спрямо счетоводна система, по-съществени разлики от които са по сметки: 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ - (-) 925 200 лв.; 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ - (-) 892 559 лв.; 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ - (-) 336 782 лв.; 4110 „Вземания от клиенти от страната“ - (-) 184 117 лв.; 4020 „Доставчици по аванси от страната“ - (-) 135 000 лв.

от ДДС № 7 от 2024 г., относно изискването данните от окончателните годишни отчети за касово изпълнение и годишните оборотни ведомости, представени в МФ и Сметната палата, да са идентични с данните от счетоводната система на бюджетната организация, като подписаните от ръководството на общината са изготвени формално и не гарантират верността на финансовия отчет.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 39 от ДДС № 6 от 2016 г. относно изискването всички първостепенни разпоредители с бюджет да предприемат мерки, насочени към засилване на контрола за гарантиране достоверността и коректността на отчетните данни на включените в структурата им бюджетни организации, в т.ч. за гарантиране съответствието на консолидираните данни на ниво първостепенна система с данните от счетоводните системи на съответните подведомствени разпоредители.

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от МФ, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

б) Не е осигурена стойностна връзка между краен счетоводен баланс за 2023 г. и начален счетоводен баланс за 2024 г. в отчетна група ДСД. Установени са разлики между крайните и начални салда по сметки 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в размер на 22 980 лв. Несъответствието се дължи на това, че при попълване на началните салда за 2024 г. не са взети предвид корекции, извършени по време на финансовия одит на ГФО за 2023 г., като са попълнени салдата преди съставените коригиращи счетоводни записвания. В резултат на допуснатото несъответствие, началното и крайно дебитно салдо на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, и съответно началното и крайно кредитно салдо на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ за 2024 г. са завишени със сумата от 22 980 лв.²⁸

Не е спазен е принципът за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група ДСД.

4. При извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на признатите в отчетността на общината НДА към 31.12.2024 г. и съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, включително с вътрешните актове на одитираната организация, се установи:²⁹

а) Със СчП на Община Сунгурларе е възприет препоръчителния подход за оценка на нефинансовите дълготрайни активи след първоначалното им признаване, като всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка и начислената амортизация. В съответствие с указанията на МФ, преглед за обезценка на НДА се извършва веднъж на три години, като се съпоставя тяхната балансова стойност с текущата възстановима стойност.

²⁸ Одитно доказателство № 14

²⁹ Одитни доказателства №№ 06 и 08

б) През 2024 г. не е издадена заповед от кмета на общината за извършване на преглед за обезценка на НДА в ОБА гр. Сунгурларе. През 2022 г. е извършен частичен преглед за обезценка на активите, с изключение на част от признатите по сметки от групи 203 „Сгради“, 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, 205 „Транспортни средства“, 206 „Стопански инвентар“ в отчетна група „Бюджет“, и в отчетна група ДСД по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“.

По време на финансовия одит са установени разлики, на обща стойност 593 701 лв.,³⁰ между крайните салда на сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ - включени в оборотната ведомост, генерирана от счетоводната система, и в оборотната ведомост по макета на МФ, представена на Сметна палата към 31.12.2024 г.

От одитният екип се установи и несъответствие между стойностите на активите, признати по счетоводни сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ към 31.12.2024 г. в ОБ на ОБА гр. Сунгурларе, представена по макета на МФ (77 628 546 лв.), и данните в инвентарната книга към същата дата (68 880 816 лв.), или е налице разлика, в размер на 8 747 730 лв.³¹

Одитният екип няма разумна увереност и не може да посочи балансовата стойност на активите, подлежащи през 2024 г. на периодичен преглед на оценка след първоначално признаване.

в) През 2024 г., в четири³² от шестте второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) са издадени заповеди от ръководителите на структурните звена за извършване на преглед за обезценка на НДА. Съгласно съставените от назначените комисии протоколи, стойността на активите, признати в отчетността на общината съответства на пазарната им стойност. На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност, които да послужат за основание на направения извод, поради което считаме, че при прегледа за обезценка в посочените ВРБ, процедурите са изпълнени формално и не позволяват да бъдат потвърдени салдата на съответните сметки, по които са признати НДА, подлежащи на периодичен преглед на оценката след първоначално признаване. При наличие на основание за това, във ВРБ не е извършен преглед за обезценка на НДА, на обща стойност 1 310 541 лв., в т.ч. в

³⁰ Разлики в повече по оборотна ведомост по макет на МФ спрямо оборотната ведомост от счетоводната система: по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ разлика от 2 859 лв., по сметка 2031 „Административни сгради“ разлика от 518 535 лв., по сметка 2039 „Други сгради“ разлика от 15 247 лв., по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ разлика от 25 740 лв., по сметка 2051 „Леки автомобили“ разлика от 22 781 лв., по сметка 2059 „Други транспортни средства“ разлика от 6 308 лв., и по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ разлика от 6 474 лв. Разлика в по-малко по оборотна ведомост по макет на МФ спрямо оборотната ведомост от счетоводната система: по сметка 2060 „Стопански инвентар“ разлика от (-) 4 243 лв.

³¹ По сметки от подгр. 203 „Сгради“ разлика от 653 594 лв., по сметки от подгр. 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ разлика от 25 739 лв., по сметки от подгр. 205 „Транспортни средства“ разлика от 29 089 лв., по сметка 2060 „Стопански инвентар“ разлика от (-) 4 243 лв., по сметки от подгрупа 209 „Други дълготрайни материални активи“ разлика от 6 474 лв., по сметки от подгр. 210 „Нематериални дълготрайни активи“ разлика от 19 992 лв., по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ разлика от 8 017 085 лв.;

³² ОУ „Отец Паисий“, с. Съединение – Заповед № 64-1/18.12.2024 г., ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Манолич – Заповед № РД-12-61/17.12.2024 г., ОУ „Христо Ботев“, с. Лозарево – Заповед № 118/18.12.2024 г. и ОУ „Васил Левски“, с. Прилеп – Заповед № 51/10.12.2024 г.

отчетна група „Бюджет“ (1 244 143 лв.³³) и в отчетна група ДСД (66 398 лв.³⁴).

г) В СУ „Христо Ботев“, гр. Сунгурларе – ВРБ на общината, съгласно възприетия подход за извършване на преглед за обезценка на три години, е следвало през 2024 г. да се извърши преглед, т.к. последният е извършен през 2021 г. При наличие на основание за това, във ВРБ не е извършен преглед за обезценка на НДА, на обща стойност 2 458 820 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“ (2 428 838 лв.)³⁵ и в отчетна група ДСД (29 982 лв.).³⁶

д) В ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Грозден – ВРБ на общината, през 2024 г. не е издадена заповед от директора на училището за извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. Последният документиран преглед за обезценка на НДА през 2022 г. е извършен формално. При наличие на основание за това, във ВРБ не е извършен преглед за обезценка на НДА, на обща стойност 327 874 лв.³⁷ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване на преглед на съществуващите счетоводни оценки на ДМА и коригиране стойността им в случаите на очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, по които към датата на изготвяне на финансовия отчет се водят тези активи.

Не са спазени изискванията, посочени в т. 20.2 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от СчП на Община Сунгурларе за извършване на преглед за обезценка на НДА веднъж на три години.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

5. В ОБА гр. Сунгурларе, при извършените одитни процедури за потвърждаване на начислените амортизации, е установено неравнение между балансовата стойност на признатите НДА в баланса (53 618 036 лв.) и данните в амортизационния план към 31.12.2024 г. (44 767 595 лв.), в размер на 8 850 441 лв.

Съгласно получено становище от главния счетоводител на общината, неравнението се дължи на допускани грешки при преминаване на нов счетоводен софтуер (от 2022 г.). Съгласно полученото становище:

- в представения амортизационен план към 31.12.2024 г. на инфраструктурните обекти, осем актива,³⁸ на обща стойност 7 819 705 лв., са посочени като отписани.

³³ Сметки от подгр. 201 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – 48 149 лв., 203 „Сгради“ – 780 673 лв., 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ – 137 636 лв., 205 „Транспортни средства“ – 254 096 лв., 206 „Стопански инвентар“ – 22 132 лв., 210 „Нематериални ДА“ – 1 457 лв.

³⁴ Сметки от подгр. 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ – 66 398 лв.

³⁵ Сметки от подгр. 201 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – 150 568 лв., 203 „Сгради“ – 1 489 778 лв., 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ – 150 624 лв., 205 „Транспортни средства“ – 584 754 лв., 206 „Стопански инвентар“ – 2 785 лв., 209 „Други ДМА“ – 50 021 лв., 210 „Нематериални ДА“ – 308 лв.

³⁶ Сметки от подгр. 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ – 29 982 лв.

³⁷ Сметки от подгр. 201 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – 8 040 лв., 203 „Сгради“ – 295 708 лв., 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ – 18 076 лв., 205 „Транспортни средства“ – 4 750 лв., 206 „Стопански инвентар“ – 1 300 лв.

³⁸ 1. Реконструкция ВМ с. Лозарево за 1 158 821 лв.; 2. Плочести водоскоци и подпорна стена с. Манолит за 32 880 лв.; 3. Реконструкция ВМ с. Чубра за 5 211 080 лв.; 4. Реконструкция ВМ с. Грозден за 1 352 015 лв.; 5. Фитнес на открито с. Лозарево за 19 999 лв.; 6. Детска площадка с. Манолит/Обичам природата за 14 917 лв.; 7. Фитнес на открито с. Прилеп за 15 000 лв.; 8. Спортна площадка с. Велислав за 14 993 лв.;

Същите са признати като новопридобити през месец декември 2024 г. и са включени в стойността на активите в баланса на общината, и

- допускани са неточности и технически грешки, които не са анализирани, като анализът ще продължи и през 2025 г.

Към датата на приключване на одита, на одитния екип не са предоставени други обяснения и документи относно установената разлика.

При извършените финансови одити на ГФО на Община Сунгурларе за 2021 г., 2022 г. и 2023 г. е установено неравнение между балансовата стойност на признатите НДМА в баланса на ОБА и данните в амортизационния план, съответно към 31.12.2021 г., в размер на 369 297 лв., към 31.12.2022 г., в размер на 793 861 лв., и към 31.12.2023 г., в размер на 1 397 007 лв.³⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 3 ал. 3 от ЗСч предприятията да осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 48 от ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на разходи за амортизация на НДА от бюджетните организации, съгласно които бюджетните организации разработват и утвърждават амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие с изискванията на т. 6.1-6.5 от НСС 4 Отчитане на амортизацията.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

6. При извършени одитни процедури за потвърждаване спазването на изискванията на СчП на Община Сунгурларе във връзка с провеждане на годишната инвентаризация, се установи:⁴⁰

6.1. Със Заповед № 645 от 22.11.2024 г. на кмета на Община Сунгурларе е назначена комисия за провеждане на пълна инвентаризация на дълготрайните материални и нематериални активи, материалните запаси, вземанията и задълженията, в т.ч. на доставчици по аванси и предоставени служебни аванси на подотчетни лица към 31.12.2024 г.⁴¹

а) В ОБА не е извършена инвентаризация на признатите към 31.12.2024 г. разчети, на обща стойност 3 565 831 лв., в т. ч. вземания,⁴² в размер на 2 274 892 лв., и задължения,⁴³ в размер на 1 290 939 лв.

б) През 2024 г. в ОБА гр. Сунгурларе не е извършена инвентаризация на активите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД. Неинвентаризирани земи, гори и трайни насаждения са на обща стойност 6 267 495 лв.

От одитният екип се установи несъответствие между стойностите на имотите, признати по счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2024 г. в ОБ на ОБА гр. Сунгурларе (6 267 495 лв.), и данните в инвентарната книга към същата

³⁹ Одитно доказателство № 08

⁴⁰ Одитно доказателство № 09

⁴¹ със срок на провеждане от 03.01.2025 г. до 15.01.2025 г.

⁴² Сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ – 1 842 931 лв., 4110 „Вземания от клиенти от страната“ – 422 130 лв. и 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ – 9 831 лв.

⁴³ Сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ – 1 162 189 лв., 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ – 128 750 лв.

дата (8 453 891 лв.), или е налице разлика в размер на 2 186 396 лв.

В ОБА, гр. Сунгурларе към 31.12.2024 г. не е извършен анализ на причините за допуснатата разлика, поради което одитният екип няма увереност и не може да потвърди салдото по сметката.

Установеното неправилно отчитане е констатирано и при извършените финансовите одити на ГФО за 2022 и 2023 г. и не са предприети мерки за коригирането му през 2024 г.

С т. 5, от § 1 от ДР на ЗСч инвентаризацията е определена като „процес на подготовка и фактическа проверка чрез различни способы на натуралните и стойностните параметри на активите и пасивите на предприятието към точно определена дата, съпоставяне на получените резултати със счетоводните данни и установяване на евентуални разлики“. С оглед вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети, в т.ч. в годишния финансов отчет, инвентаризация, извършена в съответствие с определените със счетоводната политика на първостепенния разпоредител с бюджет срокове за конкретни активи и пасиви, е задължителна за бюджетните организации в годишен аспект.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.5 от ДДС № 10 от 2017 г., относно срока за инвентаризиране на активите, изискванията на Раздел IV. Инвентаризация от СчП на общината и заповед № 645 от 22.11.2024 г. на кмета на общината, за извършване на инвентаризация на активите и пасивите през всеки отчетен период, с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет.

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ което е нарушение на бюджетната дисциплина.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

6.2. Към 31.12.2024 г. в ОУ „Отец Паисий“, с. Съединение⁴⁴ и в ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Манолч⁴⁵ - ВРБ на Община Сунгурларе, не е извършена инвентаризация на материалните запаси, на обща стойност 33 035 лв., признати по сметка 3020 „Материали“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4 от ДДС № 10 от 2017 г., относно инвентаризацията на материалните запаси най-малко веднъж в годината.

Не е спазена разпоредбата на ал. 1 и ал. 3 от чл. 28 от ЗСч относно извършване на инвентаризация на активите и пасивите най-малко веднъж годишно с цел достоверното им представяне във финансовите отчети.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

7. В отчетна група „Бюджет“ са установени следните неправилни отчитания:⁴⁶

а) Налице са разлики между дебитните обороти на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ и кредитните обороти на сметки от гр. 24 „Амортизация на дълготрайни активи“, в т.ч.:

- разлика от (-) 255 лв. между отчетените разходи за амортизации по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ (-) 10 043 лв., и кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни

⁴⁴ на обща стойност 12 241 лв.

⁴⁵ на обща стойност 20 794 лв.

⁴⁶ Одитно доказателство № 11

активи“ (-) 9 788 лв. По данни от консолидираната ОВ на Община Сунгурларе, дебитният оборот на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ е с отрицателна стойност (-) 10 043 лв., а в базата данни от счетоводния софтуер, получена от общината е на стойност 7 134 лв. или разлика от 17 177 лв. По данни от консолидираната ОВ на Община Сунгурларе кредитният оборот на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ е с отрицателна стойност (-) 9 788 лв., а в базата данни, получена от общината е на стойност 7 389 лв. или разлика от 17 177 лв. Към момента на приключване на финансовия одит не е дадено обяснение от главния счетоводител за констатираните разлики;

- разлика от 6 947 лв., между отчетените разходи за амортизации по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ (117 575 лв.) и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ (124 522 лв.). Разликата се дължи на съставена неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ със сумата от 6 947 лв., без документална обосноваост;

- разлика от 1 349 лв., между отчетените разходи за амортизации по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (101 484 лв.) и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (102 833 лв.). Разликата се дължи на съставена неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ със сумата от 1 349 лв., без документална обосноваост;

- разлика от (-) 28 лв. между отчетените разходи за амортизации по дебита на сметка 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ (-10 487 лв.) и кредита на сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ (-10 459 лв.). Разликата се дължи на съставена неправилна сторнировъчна счетоводна операция по дебита на сметка 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ и кредита на сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ със сумата от (-23 706 лв.), без документална обосноваост.

Представени са извлечения на извършените корекции от счетоводната система. Дебитният оборот по сметка 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ следва да е с положителна стойност, в размер на 13 219 лв., какъвто е размера на съставените счетоводни операции в базата данни, предоставена от Община Сунгурларе, а не отрицателно число от (-) 10 487 лв. Кредитният оборот по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ следва да е с положителна стойност, в размер на 13 247 лв., колкото са наличните положителни счетоводни операции в базата данни, предоставена от Община Сунгурларе, а не отрицателно число от (-) 10 459 лв. От одитираната организация не са представени конкретни обяснения и първични счетоводни документи за начислените разходи и корекции по сметки.

б) През 2024 г. в ОБА, без документална обосноваост, е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност от 10 061 лв. Съгласно обяснение на главния счетоводител на Община Сунгурларе, съставената операция е за изравняване салдата по сметката и амортизационния план. Не са предоставени на одитния екип документи или справки, доказващи правилността на счетоводната операция.

в) Установени са съставени сторнировъчни счетоводни операции (5 бр.), на обща стойност (-) 30 829 лв., както и коригиращи счетоводни операции (14 бр.), на обща стойност 54 465 лв., без документална обосноваост.

Не са спазени разпоредбите на чл. 20, т. 2 от ЗПФ относно принципа за

управление на публичните финанси, по начин гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджет.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обосновааност на стопанските операции и факти.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 40.2 от ДДС № 7 от 2024 г. за идентичност на данните между счетоводната система и тези, които са представени в МФ и Сметната палата.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на разходи за амортизация на НДА.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

8. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“, се установи:⁴⁷

а) Към 31.12.2024 г., крайното салдо на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в консолидираната ОВ на общината е на стойност 110 138 лв., от които 23 072 лв. са начислени по сметката през 2024 г. на основание изготвена справка за начислените провизии за вземания от клиенти.

За останалата стойност, в размер на 87 066 лв., на одитния екип не са представени документи и информация относно признатите провизии в предходен отчетен период.

б) Към 31.12.2024 г. не е извършен анализ на салдото по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“. В оборотната ведомост на ОБА по макета на МФ към 31.12.2024 г., крайното салдо на сметката е в размер на 107 755 лв., като е налице разлика от 2 383 лв. спрямо салдото на сметката в консолидираната оборотна ведомост на Община Сунгурларе (110 138 лв.).

в) По данни от счетоводната система, крайното салдо на сметката е в размер на 89 559 лв., като е налице разлика от 20 579 лв., спрямо салдото на сметката в консолидираната ОВ на Община Сунгурларе към 31.12.2024 г.

На одитния екип не са предоставени конкретни обяснения относно установените разлики.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 37.6 от ДДС № 20 от 2004 г. относно ежегодно извършване преглед на начислените провизии към края на годината, като при необходимост, тяхната оценка се коригира.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 40.2 от ДДС № 7 от 2024 г. за идентичност на данните между счетоводната система и тези, които са представени в МФ и Сметната палата.

Подписаните декларации от ръководството на общината, съгласно указанията на министъра на финансите дадени с т.т. 39.8 и 40.2 от ДДС № 07 от 2024 г. за съответствие на информацията от техническия носител и идентичност на подадените данни в Информационната система за общините (ИСО) на МФ, с тези от счетоводната система, са изготвени формално и не гарантират верността на финансовия отчет.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

⁴⁷ Одитно доказателство № 12

9. Активи - урегулиран поземлен имот (УПИ), с площ 138 кв. м., с построена в имота масивна сграда (със застроена площ от 24 кв. м.), актувани с АОС № 4343 от 08.08.2023 г., са признати през 2023 г. неправилно по данъчна оценка, определена в АОС, на обща стойност 690 лв., по дебита на сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (244 лв.) и 2039 „Други сгради“ (446 лв.).

В т. 5 от Раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от СчП на Община Сунгурларе е определено, когато активите са получени в резултат на безвъзмездна сделка, същите да се оценяват по справедлива стойност.

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 използваният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

Установеното неправилно отчитане е констатирано при извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. и не са предприети мерки за коригирането му през 2024 г.⁴⁸

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 ДМА и изискванията на т. 5 от Раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от СчП на Община Сунгурларе, относно първоначална оценка на безвъзмездно придобити ДМА.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

10. В Община Сунгурларе е обособено звено за вътрешен одит, но не са назначени вътрешни одитори, с което не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, съгласно които вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.

Не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 и чл. 18 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁴⁹

Несъответствието относно липсата на одитен комитет е установено и при извършените финансови одити на ГФО на Община Сунгурларе за 2022 г. и 2023 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС, съгласно които вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителят на вътрешния одит.

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 Сунгурларе в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя

⁴⁸ Одитно доказателство № 13

⁴⁹ Одитно доказателство № 17

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 отрицателно мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-054 от 28.04.2025 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни

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

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

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

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

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на 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 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. В ОБА гр. Сунгурларе, приходи от придобита дървесина, обработена и подготвена като дърва за огрев чрез извършване на дейности⁵⁰ от външни доставчици, и реализирана чрез продажба на физически и юридически лица, на обща стойност 1 266 300 лв., са отчетени на касова основа неправилно по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“, вместо по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“.⁵¹

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2024 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2023 г.

2. През 2024 г. са издадени 25 броя фактури за добита дървесина по сключени договори⁵² в предходни отчетни периоди, от които само за две фактури са съставени правилни счетоводни записвания, а при останалите 23 броя са установени следните неправилни отчитания:

- за две фактури⁵³ за получени от общината авансови плащания през 2024 г., на обща стойност 165 119 лв., са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ (165 119 лв.) в неправилна кореспонденция със сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (165 119 лв.), вместо по сметки 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (27 520 лв.) и 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ (137 599 лв.);

- за 11 броя⁵⁴ фактури не са съставени счетоводни записвания. По фактурите няма задължения за плащане, т.к. в тях са приспаднати преведени аванси, на обща стойност 188 156 лв. Следвало е да бъдат съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ и кредита на сметка 7199 „Други приходи“ (188 156 лв.);

- за една⁵⁵ от фактурите, на стойност 62 543 лв., за които от общината не е получено плащане към 31.12.2024 г., не е съставено счетоводно записване. Следвало е да

⁵⁰ услуги за сеч, извозване до временен склад, товарене, транспорт и разтоварване

⁵¹ Одитни доказателства №№ 01 и 18

⁵² №№ 242/27.05.2021 г. и 22/16.02.2022 г. за продажба на стояща дървесина на корен

⁵³ №№ 0000038035/30.05.2024 г., 0000037157/26.01.2024 г.;

⁵⁴ №№ 0000039666 от 28.11.2024 г.; 0000039481 от 30.10.2024 г.; 0000039026 от 30.09.2024 г.; 0000038756 от 30.08.2024 г.; 0000038498 от 30.07.2024 г.; 0000038258 от 28.06.2024 г.; 0000038033 от 30.05.2024 г.; 0000037829 от 30.04.2024 г.; 0000037632 от 28.03.2024 г.; 0000037188 от 31.01.2024 г.; 0000037185 от 30.01.2024 г.;

⁵⁵ № 0000039386/10.10.2024 г.;

се състави счетоводна операция по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (62 543 лв.) в кореспонденция със сметки 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (10 424 лв.) и 7199 „Други приходи“ (52 119 лв.);

- за девет⁵⁶ от фактурите, за които от общината е получено плащане, на обща стойност 248 471 лв., са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ (248 471 лв.) в неправилна кореспонденция със сметка 7199 „Други приходи“ (248 471 лв.), вместо със сметки 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (41 412 лв.) и 7199 „Други приходи“ (207 059 лв.).

В резултат на неправилните отчитания, през 2024 г. не са признати:

- приход - по кредита на сметка 7199 „Други приходи“, в размер на 198 864 лв.;
- разчет за ДДС, в размер на 79 356 лв. - по кредита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“.

Неправилно е занижено салдото по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ с 227 662 лв., и завишено салдото по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ с 50 557 лв.⁵⁷

Не е спазен счетоводният принцип начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и изискването за отчитане на стопанските операции, съобразно характера им по сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от МФ, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

3. При извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на НДА, в отчетна група ДСД се установи:

3.1. Разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти, изпълнението на които е отчетено по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ (6 480 лв.)⁵⁸ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС (27 087 лв.),⁵⁹ на обща стойност 33 567 лв., 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“.⁶⁰

3.2. Извършени разходи, на обща стойност 32 880 лв., за изработване на инвестиционен проект⁶¹ и оценка за съответствието на инвестиционния проект за обект „Плочести водоскоци, подпорна стена и облицовка на дере - с. Манолич, изготвяне на комплексен доклад за оценка за съответствие с основните изисквания към строежите по чл. 142, ал. 5 от ЗУТ“, са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ като завършен обект, вместо да се признаят по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁶²

⁵⁶ №№ 0000039813/30.12.2024 г.; 0000039796/19.12.2024 г.; 0000039794/18.12.2024 г.; 0000039792/17.12.2024 г.; 0000039669/28.11.2024 г.; 0000039661/26.11.2024 г.; 0000039489/31.10.2024 г.; 0000038999/25.09.2024 г.; 0000038970/19.09.2024 г.

⁵⁷ Одитни доказателства №№ 01 и 19

⁵⁸ Обект „Изграждане на канализационен клон по ул. „Млада гвардия“ гр. Сунгурларе“

⁵⁹ Обект „Подобряване на енергийната ефективност на система за външно изкуствено осветление на улично осветление на град Сунгурларе, с. Лозарево и с. Подвис“

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 15 и 20

⁶¹ фаза „технически“

⁶² Одитни доказателства №№ 16 и 10

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи (в процес на придобиване), в отчетността на бюджетната организация по съответните счетоводни сметки от СБО се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т.ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч, съгласно които предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновадост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон, във връзка с чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. за капитализиране на ДМА в отчетна група ДСД.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

През одитирания период в общината не е постигнато прилагане на систематичен подход за идентифициране и оценяване на рисковете от неправилни отчитания във финансовия отчет. Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период, не са разкрили и коригирали неправилни отчитания, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на общината, както и не са предотвратили допускането на нарушения на бюджетната дисциплина.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс, ОПР и Касов отчет на Община Сунгурларе, към 31.12.2024 г. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.06.2025 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Бургас) с вход. № 07-02-542#2 от 02.07.2025 г.

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. Бургас, ул. „Цар Петър“ № 7.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 474 от 10.12.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Сунгурларе и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО-2.16-9 за процедури по същество за проверка на счетоводните операции по сметка 7199 „Други приходи“ и подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“; РД № ГФО-2.16-11 за процедури по същество за проверка на счетоводните операции по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“; извлечение от сметка 7199 към 31.12.2024 г.; извлечение от подпараграф 36-19 към 31.12.2024 г.; договори; фактури; справки; изчислителни таблици; приемо-предавателни протоколи за добита и предадена дървесина; банкови извлечения; счетоводни операции;	336
02	Констативен протокол от 28.05.2025 г.; извлечение от сметка 6022 за фактуриран транспорт за дърва МН; ф-ра 2000000168 от 28.06.2024 г.; ф-ра № 2000000205 от 30.12.2024 г.;	4
03	РД № ГФО-2.25 за извършена проверка на счетоводните операции относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година; Констативен протокол от 20.05.2025 г.; коригиращи счетоводни операции от 2023 г.; извлечение от сметка 4971 към 31.12.2024 г.; ОВ на ОБА гр. Сунгурларе към 31.12.2024 г. на макета на МФ; ОВ на ОБА гр. Сунгурларе към 31.12.2024 г. от счетоводната система;	23
04	РД ГФО 2.16-35 за процедури по същество (тестове на детайлите) за своевременно осчетоводяване по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ на възникналите ангажименти и изпълнението им в Община Сунгурларе в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС; Договори; Справки;	71
05	РД № 2.16-4 за проверка на счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения в отчетна група ДСД; АОС – 31 бр.; договори за продажби, експертни и данъчни оценки – 13 бр.; сравнителни таблици; главна книга на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в ОБА гр. Сунгурларе към 31.12.2024 г.; справки за новоактувани имоти и продажби на имоти през 2024 г.; ОВ на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в ОБА гр. Сунгурларе към 31.12.2024 г.; инвентарна книга на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в ОБА към 31.12.2024 г.; Заповед № 645 от 22.11.2024 г. за провеждане на годишна инвентаризация през 2024 г.;	260
06	РД № ГФО-2.16-7 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с т.т. 16.21, 16.24 и т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 20 от ДДС № 05 от 2016 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. относно извършен преглед за обезценка на НДА през 2024 г.; Заповед № 646 от 22.11.2024 г.; заповеди за обезценка и протоколи;	14
07	Констативен протокол от 20.05.2025 г.; РД № ГФО-2.16-18 за проверка на сметка 4020 в отчетна група „Бюджет“; аналитична ОВ на сметка 4020 в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2024 г. на ОБА гр. Сунгурларе; ОВ на макета на МФ към 31.12.2024 г. на ОБА гр. Сунгурларе; извлечения от сметка 4020 преди извършени корекции през 2023 г.; коригиращи счетоводни операции за 2023 г.; аналитична ОВ на сметка 9200 в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2024 г. на общинска администрация; ОВ на ОБА гр. Сунгурларе към 31.12.2024 г. от счетоводната система; ОВ на ОБА гр. Сунгурларе към 31.12.2024 г. на макета на МФ;	43
08	РД ГФО 2.2-1 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на амортизациите; Становище на главния счетоводител;	4
09	РД № ГФО-2.9 за извършени одитни процедури, относно годишната инвентаризация в Община Сунгурларе през 2024 г.; РД № ГФО-2.16-2; РД № ГФО-2.16-34; Заповед	16

	№ 645 от 22.11.2024 г. на кмета на Община Сунгурларе; Заповед № 64 от 18.12.2024 г. на директора на ОУ „Отец Паисий“, с. Съединение; Заповед № РД-12-60 от 17.12.2024 г. на директора на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Манолич;	
10	Счетоводна операция за корекция на неправилно осчетоводен инвестиционен проект като завършен инфраструктурен обект;	1
11	Констативен протокол от 28.05.2025 г.; РД № ГФО-2.16-12 за проверка на счетоводна сметка 2059 „Други транспортни средства“; РД № ГФО-2.11-2.14-Бюджет; извлечения от сметки 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ към 31.12.2024 г. на консолидирано ниво; извлечение от консолидирана ОВ на Община Сунгурларе към 31.12.2024 г.; счетоводни операции – 19 бр. – без основание;	29
12	РД № ГФО-2.25 за извършена проверка на счетоводните операции относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година; извлечение от сметка 4917 от счетоводната система; извлечение от консолидирана ОВ към 31.12.2024 г.; ОВ на ОБА гр. Сунгурларе към 31.12.2024 г. на макета на МФ; ОВ на ОБА гр. Сунгурларе към 31.12.2024 г. от счетоводната система; справка за начислените провизии за вземания за 2024 г.; хронология от сметка 4917 за 2024 г.;	21
13	РД № ГФО-1.26 за резултатите от извършена проверка на некоригираните отклонения от извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2023 г. на Община Сунгурларе; Извлечения от инвентарна книга на сметка 2010 и 2039 към 31.12.2024 г. на ОБА гр. Сунгурларе;	11
14	РД № ГФО-1.14-3-ДСД Одит-салда 2023/2024 г.; РД № ГФО-2.16-1 за извършена проверка на счетоводни сметки 1001 и 1101 в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД; коригиращи счетоводни операции от 2023 г.; консолидирана ОВ за отчетна група ДСД към 31.12.2023 г.; консолидирана ОВ за отчетна група ДСД към 31.12.2024 г.;	14
15	РД ГФО 2.16-22 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции и салда по сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в Община Сунгурларе; Фактура № 000022184 от 27.09.2024 г.; Извлечение от счетоводната програма; Фактура 0220002729 от 19.12.2024 г.; Фактура 0220002677 от 02.12.2024 г.; Платежно нареждане от 17.12.2024 г.; Договор за възлагане на обществена поръчка № 370 от 15.11.2024 г.;	35
16	РД ГФО 2.16 – 29 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на извършените стопански операции по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС на Община Сунгурларе към 31.12.2024 г.; Извлечение от счетоводната програма МО 614 от 31.12.2024 г.; Договор за възлагане на обществена поръчка № 231 от 25.09.2023 г.; фактури – 2 бр.;	17
17	РД № ГФО-1.26 за резултатите от извършена проверка на некоригираните отклонения от извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2023 г. на Община Сунгурларе; отговори на въпросник за събиране на предварителна информация;	9
18	Счетоводни операции за корекция на параграф 36-19; Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства – преди корекция; Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства – след корекция;	7
19	Счетоводни операции за корекция на неправилно осчетоводени приходи от продажба на дървесина на корен;	4
20	Счетоводни операции за корекция на некапитализирани инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД;	2