СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Общинска Администрация
Сунгурларе
Изходящ №: 04-00-174
Дата: 21.10.2026

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх. № 04-00-2265/20.10.26

ДО
ИНЖ. ДИМИТЪР ГАВАЗОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
СУНГУРЛАРЕ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГАВАЗОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400209626, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Сунгурларе за 2025 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Димитър Главчев)

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400209626

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

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Квалифицирано мнение 4
База за изразяване на квалифицирано мнение 4
Правно основание за извършване на одита 14
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 14
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 14
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет 15
Коригирани неправилни отчитания 16
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 22
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 23

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготраен материален актив
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закона за вътрешения одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система за общините
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансов дълготраен активи
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОбА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз – Кохезионен и Структурни фондове
СУ	Средно училище
СчП	Счетоводна политика
УПИ	Урегулиран поземлен имот

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

ДО
Г-Н ДИМИТЪР ГАВАЗОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СУНГУРЛАРЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

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

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

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

1. При извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на признатите в отчетността на общината нефинансови дълготрайни активи (НДА) към 31.12.2025 г. и съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, включително с вътрешните актове на одитираната организация, е установено:

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

1.2. През 2025 г. в пет[1] от шестте второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на общината са издадени заповеди от ръководителите на структурните звена за извършване на преглед за обезценка на НДА. Съгласно съставените от назначените комисии протоколи балансовата стойност на активите, общо в размер на 2 697 875 лв. към 31.12.2025 г., признати в отчетността на общината, съответства на пазарната (текущата възстановима) им стойност.

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи и проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност, които да обосноват направения извод. Поради това одитният екип счита, че извършеният преглед за обезценка в посочените ВРБ е формален и не позволява да бъдат потвърдени салдата по съответните сметки, по които са признати НДА, подлежащи на периодичен преглед на оценката след първоначално признаване.

В посочените ВРБ не е извършен преглед за обезценка на НДА, на обща стойност 2 697 875 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“ – 2 391 284 лв. [2] и в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) – 306 591 лв.[3]

1.3. В Средно училище (СУ) „Христо Ботев“, гр. Сунгурларе – ВРБ на общината, съгласно възприетия период е следвало през 2024 г. да се извърши преглед на НДА след първоначалното им признаване.[4]

През 2025 г. е издадена заповед[5] от директора на училището, с която е назначена комисия да извърши преглед за обезценка на активите, признати по сметки от подгрупи 203 „Сгради“, 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, 205 „Транспортни средства“, 206 „Стопански инвентар“ в отчетна група „Бюджет“, както и на активи, признати по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. На основание на издадената заповед във ВРБ е извършен частичен преглед за обезценка на НДА, на обща стойност 2 003 818 лв., в отчетна група „Бюджет“[6]. Не е извършен преглед за обезценка на активите, признати по сметки от подгрупи 201 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (150 568 лв.), 205 „Транспортни средства“ (523 999 лв.), 206 „Стопански инвентар“ (32 663 лв.) и 210 „Нематериални ДА“ (17 630 лв.) в отчетна група „Бюджет“, и в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (29 982 лв.).

1.4. През 2025 г. от кмета на общината е издадена заповед[7], в която е възложено на комисия да извърши преглед за обезценка на активите, признати по сметки от подгрупи 203 „Сгради“, 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, 205 „Транспортни средства“ и 206 „Стопански инвентар“ в отчетна група „Бюджет“, и на активите,

---

[1] Основно училище (ОУ) „Отец Паисий“, с. Съединение – Заповед № 93 от 15.01.2026 г., ОУ „Св. св. Кирил и Методий“, с. Манолич – Заповед № РД-12-95 от 07.01.2026 г., ОУ „Христо Ботев“, с. Лозарево – Заповед № 92 от 01.12.2025 г., ОУ „Васил Левски“, с. Прилеп – Заповед № 27-1 от 25.11.2026 г. и ОУ „Св. св. Кирил и Методий“, с. Грозден – Заповед № 107 от 01.12.2025 г.

[2] Сметки от подгрупи 201 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – 56 189 лв., 203 „Сгради“ – 1 564 950 лв., 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ – 439 831 лв., 205 „Транспортни средства“ – 227 581 лв., 206 „Стопански инвентар“ – 101 387 лв., 210 „Нематериални ДА“ – 1 346 лв.

[3] Сметки от подгрупа 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ – 306 591 лв.

[4] Последният преглед е извършен през 2021 г

[5] Заповед № РД-08-273 от 08.12.2025 г.

[6] Сметки от подгрупи 203 „Сгради“ – 1 458 354 лв., 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ – 244 095 лв., 209 „Други ДМА“ – 301 369 лв.

[7] Заповед № 563 от 27.11.2025 г.

признати по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Заповедта е изпълнена частично, като преглед е извършен на активите, признати по сметки от подгрупи 203 „Сгради“ и 205 „Транспортни средства“ в отчетна група „Бюджет“. За резултатите от извършения преглед са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ (747 319 лв.), в кореспонденция със сметки от подгрупи 203 „Сгради“ (521 528 лв.) и 205 „Транспортни средства“ (225 791 лв.).

Последният преглед за обезценка на НДА е извършен през 2022 г., като е обхванатa само част от активите, подлежащи на преглед.

Не е извършен преглед за обезценка на НДА, на обща стойност 54 071 623 лв., от които в отчетна група „Бюджет“ са на стойност 1 301 847 лв.,[8] а в отчетна група ДСД са на стойност 52 769 776 лв.[9,10]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 86 от ДДС № 07 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.

Не е изпълнена в цялост Заповед № 563 от 27.11.2025 г. на кмета на Община Сунгурларе за извършване на периодичен преглед на счетоводните оценки на нефинансови дълготрайни активи, признати в отчетността на общината.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

2. По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. са изпълнени одитни процедури за потвърждаване пълнотата и съществуването на признати активи и пасиви в отчетността на общината, като е извършена проверка на проведената годишна инвентаризация за 2025 г. От кмета на Община Сунгурларе е издадена Заповед № 562 от 27.11.2025 г., с която е определено да се извърши пълна инвентаризация на активите и пасивите на общината. В ОбА е установено следното:[11]

2.1. В несъответствие с издадената заповед на кмета на общината не е извършена инвентаризация на активите, признати по следните сметки, с обща отчетна стойност в размер на 75 215 441 лв.:[12]

- в отчетна група „Бюджет“ по сметки 3040 „Стоки“ – 22 498 лв., 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 72 401 лв. и 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – 37 169 лв.;
- в отчетна група ДСД по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ –

---

[8] Сметки от подгрупи 201 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – 771 870 лв., 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ – 351 595 лв., 206 „Стопански инвентар“ – 92 158 лв., 209 „Други дълготрайни материални активи“ – 8 379 лв., 210 „Нематериални ДА“ – 77 845 лв.

[9] Сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ - 7 228 997 лв., 2202 „Инфраструктурни обекти“ – 45 529 421 лв. и 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ - 11 358 лв.

[10] Одитни доказателства № 01 и 08

[11] Одитни доказателства № 02 и 11

[12] В отчетна група „Бюджет“ по сметка 3040 „Стоки“ – 22 498 лв., сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 72 401 лв. и сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – 37 169 лв. В отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 6 260 908 лв., сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ – 68 811 107 лв. и сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ – 11 358 лв.

6 260 908 лв., 2202 „Инфраструктурни обекти“ – 68 811 107 лв. и 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ – 11 358 лв.

2.2. На активите, подлежащи на инвентаризиране, признати по останалите счетоводни сметки, с обща отчетна стойност 12 469 575 лв., е извършена частична инвентаризация, като са инвентаризирани активи на стойност 5 260 909 лв., вместо 12 469 575 лв., или със 7 208 666 лв. по-малко, както следва:

- по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – на стойност 393 294 лв., вместо 617 901 лв., или по-малко с 224 607 лв.;
- по сметка 2031 „Административни сгради“ – на стойност 2 352 600 лв., вместо 4 281 229 лв., или по-малко с 1 928 629 лв.;
- по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ – на стойност 21 596 лв., вместо 86 274 лв., или по-малко с 64 678 лв.;
- по сметка 2039 „Други сгради“ – на стойност 502 383 лв., вместо 1 860 607 лв., или по-малко с 1 358 224 лв.;
- по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – на стойност 106 506 лв., вместо 234 408 лв., или по-малко със 127 902 лв.;
- по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – на стойност 465 935 лв., вместо 737 924 лв., или по-малко с 271 989 лв.;
-по сметка 2051 „Леки автомобили“ – на стойност 184 254 лв., вместо 395 063 лв., или по-малко с 210 809 лв.;
- по сметка 2059 „Други транспортни средства“ – на стойност 26 928 лв., вместо 1 426 930 лв., или по-малко с 1 400 002 лв.;

по сметка 2060 „Стопански инвентар“ – на стойност 193 175 лв., вместо 199 096 лв., или по-малко с 5 921 лв.;

- по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ – на стойност 8 532 лв., вместо 18 006 лв., или по-малко с 9 474 лв.;
- по сметка 3020 „Материали“ – на стойност 116 633 лв., вместо 889 427 лв., или по-малко с 772 794 лв.;
- по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ – на стойност 889 073 лв., вместо 1 722 710 лв., или по-малко с 833 637 лв.

Одитният екип няма увереност относно вярното и честно представяне на имущественото състояние към 31.12.2025 г. в ГФО на Община Сунгурларе.

С т. 5 от § 1 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗСч инвентаризацията е определена като „процес на подготовка и фактическа проверка чрез различни способи 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, включително 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.

2.3. При извършения финансов одит на ГФО на общината за 2025 г. е установено несъответствие между стойностите на имотите, признати по счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2025 г. в оборотната ведомост на ОбА (7 228 996 лв.), и данните в инвентарната книга към същата дата (9 405 551 лв.), или е налице разлика в размер на 2 176 555 лв.

Съгласно полученото становище от общината, причина за допуснатата разлика е

липсата на автоматизирана връзка между отделните модули в счетоводния продукт, вследствие на което са възникнали разлики при отчитането на активите по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. Поради това одитният екип не може да потвърди салдото по сметката.[13]

Установеното неправилно отчитане е констатирано и при извършените финансовите одити на ГФО за 2022 г., 2023 г. и 2024 г., и не са предприети мерки за коригирането му през 2025 г.

Неизвършената инвентаризация на признати към 31.12.2025 г. активи в ГФО на одитираната организация, с цел достоверното им представяне във финансовите отчети, не предоставя увереност на одитния екип относно тяхното съществуване, поради което не може да се потвърдят засегнатите позиции в одитирания финансов отчет.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, относно изискванията за вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети, с цел достоверното им представяне във финансовите отчети .

Не е изпълнена в цялост Заповед № 562 от 27.11.2025 г. на кмета на Община Сунгурларе за извършване на годишна инвентаризация на активите.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4 и 1.5 от ДДС № 10 от 2017 г., относно срока за инвентаризиране на НДА и материалните запаси, във връзка с Раздел IV „Инвентаризация“ от СчП, в който е определено да се извършва инвентаризация на активите и пасивите през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в ГФО.

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

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

3. В ОбА при извършените одитни процедури за потвърждаване на начислените амортизации е установено несъответствие между балансовата стойност на признатите амортизируеми НДА, представена в Баланса (58 591 222 лв.), и данните от амортизационния план към 31.12.2025 г. (57 415 630 лв.), в размер на 1 175 592 лв.

3.1. Част от разликата, в размер на 518 535 лв., се дължи на неправилно завишено крайно салдо по сметка 2031 „Административни сгради“ в оборотната ведомост на ОбА, като в консолидираната оборотна ведомост, представена в МФ и Сметната палата, салдото по сметката е представено с правилна стойност.[14]

При анализа на останалата разликата от 657 057 лв. се констатира, че в счетоводния софтуер не е въведена аналитичност за активите, признати по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, което не позволява на одитния екип да извърши процедури за повторно изчисление на начислените амортизации по отделни активи и съответно да установи причините за разликата между балансовите стойности на активите, отчетени в счетоводната програма, и стойностите, посочени в амортизационните планове.

Не са спазени разпоредбите на чл. 11. ал. 1. т. 2 от ЗСч. за осигуряване на аналитична счетоводна информация по счетоводен път, която да предоставя аналитична и обобщена информация, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на общината.

---

[13] модул „Инвентарна книга“ и модул „Въвеждане на счетоводна информация“

[14] Одитно доказателство № 03

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

3.2. В предоставено становище от главния счетоводител на общината, несъответствието се дължи на грешки, допуснати при преминаването към нов счетоводен софтуер (от 2020 г.), както и на извършени корекции в предходни отчетни периоди, които са отразявани само в счетоводната програма, без да бъдат отразени в амортизационния план на съответните активи. В становището е посочено, че през 2026 г. анализът на установените неравнения ще продължи.

Към датата на приключване на одита на одитния екип не са предоставени други обяснения и документи, обосноваващи останалата част от разликата (657 057 лв.).

При извършените финансови одити на годишния финансов отчет на Община Сунгурларе за 2021 г., 2022 г., 2023 г. и 2024 г. също е установено несъответствие между балансовата стойност на признатите нефинансови дълготрайни активи в Баланса на ОбА и данните от амортизационния план. Размерът на неравнението е 369 297 лв. към 31.12.2021 г., 793 861 лв. към 31.12.2022 г., 1 397 007 лв. към 31.12.2023 г. и 8 850 441 лв. към 31.12.2024 г.

В Община Сунгурларе не са въведени контролни дейности относно проверка за наличие на идентичност на информацията от счетоводната система и представена на Министерство на финансите и Сметната палата с тази от амортизационния план, поради което при извършените тестове на контрола и по същество са констатирани несъответствия, съществени по характер, включени в раздел „База за изразяване на квалифицирано мнение“ от настоящия одитен доклад.

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 ДДС № 05 от 2016 г., относно начисляване на разходите за амортизация на нефинансовите дълготрайни активи.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

4. При извършените одитни процедури за потвърждаване идентичността на информацията от счетоводната система на ОбА към 31.12.2025 г. и информацията от оборотната ведомост, изготвена по макета на МФ, в отчетна група „Бюджет“ е установена разлика, в размер на 493 097 лв., която се дължи на:[15]

а) в оборотната ведомост по макета на МФ крайните салда по следните счетоводни сметки са в повече спрямо тези от счетоводната система:

- по сметка 2031 „Административни сгради“ в повече с 518 535 лв. Причина за неравнението е извършен в предходен отчетен период (2022 г.) основен ремонт на сградата на ОУ „Отец Паисий“, с. Съединение, ВРБ на Община Сунгурларе, на стойност 518 535 лв., отчетен от ОбА по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. След приключването му към 31.12.2022 г. е съставена счетоводна операция за прехвърлянето му на ВРБ чрез сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“. В счетоводната система към 31.12.2025 г. извършените разходи са капитализирани по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“. едновременно във ВРБ и в ОбА. При изготвянето на консолидираната оборотна ведомост, представена в МФ и Сметната палата, не е взето предвид неправилното капитализиране на стойността на извършения ремонт в счетоводната отчетност на ОбА;

---

[15] Одитно доказателство № 03

- сметка 2060 „Стопански инвентар“ – в повече с 5 000 лв.;

- сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – в повече с 2 714 лв.;

- сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ – в повече с 1 072 лв.;

- сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ – в повече с 3 075 лв.;

- сметка 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – в повече с 232 лв.

б) в оборотната ведомост по макета на МФ крайните салда по следните счетоводни сметки са по-малко спрямо счетоводната система:

- сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ – (-) 22 249 лв.;

- сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ – (-) 6 400 лв.;

- сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – (-) 5 000 лв.;

- сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ – (-) 3 075 лв.;

- сметка 2413 „Амортизация на сгради“ – (-) 575 лв.;

- сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ – (-) 232 лв.

Следва от ОбА да се извърши анализ и предприемат необходимите действия за отстраняване на установените разлики в салдата по счетоводни сметки между оборотната ведомост по макета на МФ и оборотната ведомост от счетоводната програма на ОбА за отчетна група „Бюджет“.

Одитният екип няма увереност относно достоверността на информацията, съдържаща се в счетоводната система на ОбА и представената оборотна ведомост, поради което не може да потвърди стойностите по посочените счетоводни сметки към 31.12.2025 г.

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т. 39.8 и 40.2 от ДДС № 11 от 2025 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.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

5. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ е установено, че:

а) Към 01.01.2025 г., началното салдо на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в консолидираната оборотна ведомост на общината е на стойност 110 139 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 от началното салдо в размер на 87 067 лв., по време на финансовия одит на ГФО на общината за 2024 г. на одитния екип не са представени документи и информация, обосноваващи размера на признатите провизии в предходен отчетен период.

б) През одитирания период в ОбА са съставени счетоводни операции:

- за начисление на провизии в размер на 3 229 лв. по дебита на сметка 6711 „Разходи за провизии на публични държавни и общински вземания“ в

кореспонденция на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“.

- за отписване на част от провизиите по дебита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденцията със сметка 6721 „Сторнирани (възстановени) провизии за публични държавни и общински вземания“ със сумата от 109 167 лв.

в) Към 31.12.2025 г. по данни от счетоводната система крайното салдо на сметката е в размер на 4 201 лв. Съгласно предоставената от Община Сунгурларе справка за провизиите към същата дата размерът на провизиите следва да бъде 18 796 лв. или е налична разлика в размер на 14 595 лв.[16]

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.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

6. В Приложението (Обяснителната записка) към ГФО на Община Сунгурларе за 2025 г. не е оповестена информация относно:[17]

а) отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА – по групи активи;

б) отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи.

Не са спазени изискванията на т. 12, буква „ж“ от Национален счетоводен стандарт (НСС) № 16 „Дълготрайни материални активи“ и на т. 10, буква „д” от НСС № 38 „Нематериални активи“ относно оповестяване на отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА и НДА – по групи активи.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

7. Прилежащ терен[18] към сграда, общинска собственост, неправилно е признат в предходен отчетен период с размера на данъчната оценка от 244 лв., вместо по справедлива стойност.

Установеното неправилно отчитане е констатирано при извършените финансови одити на ГФО за 2023 г., 2024 г. и не са предприети действия за коригирането му към 31.12.2025 г.[19]

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 (т. втора) от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, буква „б“ от НСС № 16 „Дълготрайн материални активи“ 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.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

8. В Счетоводната политика на общината не е възприет подход за признаване и отчитане на придобитата дървесина, включително за оценяване, заприходяване на добитата дървесина и отчитане на приходите от реализираните продажби. Липсата на регламентиран подход е довела до допуснати неправилни счетоводни отчитания,

---

[16] Одитно доказателство № 04

[17] Одитно доказателство № 05

[18] урегулиран поземлен имот (УПИ), с площ 138 кв. м., с построена в имота масивна сграда (със застроена площ от 24 кв. м), актувани с Акт за общинска собственост[18] (АОС) № 4343 от 08.08.2023 г.

[19] Одитно доказателство № 01

свързани с придобиването и реализацията на дървесина, както и с отчитането на свързаните с тях разчети и аванси, посочени в раздел „Коригирани неправилни отчитания“. [20]

Несъответствието е установено при извършените финансови одити на ГФО на Община Сунгурларе за 2023 г. и 2024 г.

От ръководството на общината не са предприети действия за отстраняване на установеното несъответствие, което е довело до допускане на неправилни отчитания, посочени в раздел „Коригирани неправилни отчитания“.

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

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

9. Установени са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

9.1. В ОУ „Св. св. Кирил и Методий“ с. Грозден, ВРБ към Община Сунгурларе,[21, 22] не са прилагани контролни дейности, включващи политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи за придобиване на активи и/или извършване на услуги, по реда на чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС).

Не е назначен финансов контрольор и не е определено друго лице, на което да са възложени функции за извършване на предварителен контрол за законосъобразност (проверки на документи, факти и обстоятелства, свързани с предоставяне на увереност за спазване на приложимото законодателство), преди да се вземе решение или да се извърши действие от страна на директора на училището.

Въведените контролни дейности в училището не осигуряват изпълнение и спазване на определените съгласувателни процедури, както и упражняването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и прилагането на системата за двоен подпис.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 1 и чл. 13 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, ръководителите на организациите по чл. 2 от същия закон да отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност,[23] както и изискването контролните дейности да се прилагат на всички нива в организацията, и на всички етапи при постигането на целите, като трябва да включват и политики, и процедури за предварителен контрол за законосъобразност, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени разпоредбите на чл. 20, т. 2 от ЗПФ относно спазване на принципа за отчетност и отговорност - публичните финанси се управляват по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети.

---

[20] Одитно доказателство № 01

[21] Писмени обяснения от счетоводителя на ОУ „Св. св. Кирил и Методий“, с. Грозден

[22] Одитно доказателство № 06

[23] Съгласно ДР от ЗФУКПС: „Добро финансово управление“ е изискването публичните средства да се разходват и управляват икономично, ефективно и ефикасно; „Прозрачност“ е създаване на възможност за информираност на обществото чрез осигуряване на публичен достъп до информацията, отнасяща се до системите за финансовото управление и контрол, във всички структури, програми, дейности и процеси на организацията.

9.2. 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 (ЗВОПС), 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 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.[24]

Несъответствието относно липсата на одитен комитет е установено и при извършените финансови одити на ГФО на Община Сунгурларе за 2022 г., 2023 г. и 2024 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.

9.3. В Община Сунгурларе при извършената проверка за наличие и съответствие на съставните части на ГФО за 2025 г. е установено, че: [25]

С Решение № 194 от 14.05.2025 г. на Общински съвет – Сунгурларе относно приемане на бюджета за 2025 г. е приет максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2025 г. в размер на 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години или 3 872 816 лв. В Справката за новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметките за средства от Европейския съюз към 31.12.2025 г. е отчетен реалния размер на извършените разходи за 2025 г. от 12 137 725 лв. или в повече с 8 264 909 лв. Възникналата разлика се дължи на неправилно извършено планиране на максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2025 г. при приемане на общинския бюджет.[26]

Не са спазени разпоредбите на чл. 84, ал. 1, т. 5, във връзка с чл. 94, ал. 3, т. 1 и чл. 128, ал. 1 от ЗПФ, относно планирането и определянето на максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през бюджетната година.

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 изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

---

[24] Одитно доказателство № 01

[25] Одитно доказателство № 07

[26] Одитно доказателство № 07

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-096 от 18.05.2026 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане,

което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

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

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – 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. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ са установени следните неправилни отчитания:[27]

1.1. Със СчП на Община Сунгурларе е възприет препоръчителният подход за оценка на НДА след първоначалното им признаване, който предвижда активите да се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

При проверката на документите, свързани с извършения през 2025 г. преглед за обезценка на НДА, е установено, че не е приложен възприетият със СчП подход. В резултат на това, за разликата над балансовата стойност на активите до текущата им възстановима стойност, неправилно са съставени счетоводни операции за завишаване с 3 766 924 лв. на балансовата стойност на активите, признати по сметки от подгрупи 203 „Сгради“ и 205 „Транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да не се извършва промяна в балансовата им стойност.

1.2. В две[28] училища – ВРБ на общината, са съставени счетоводни операции в общ размер на 240 194 лв. по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД. Активите са признати в предходен отчетен период неправилно по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност.

На одитния 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 за съставените счетоводни записвания.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. неправилните отчитания са коригирани по метода на „червеното сторно“.

Не са спазени разпоредбите чл. 3, ал. 3 от ЗСч - предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., относно оценките след първоначално признаване на ДМА, за които са приложими разпоредбите на т. 7.1 и 7.2 на НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“. В рамките на бюджетното предприятие могат да се използват и двата подхода, като за даден клас активи следва да се прилага само един от тях. В системата

[27] Одитни доказателства № 08 и 12

[28] ОУ „Васил Левски“, с. Прилеп и ОУ „Отец Паисий“, с. Съединение

на първостепенния разпоредител е унифицирана политика по тези въпроси и е възприет препоръчителен подход спрямо всички 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 прилагане на препоръчителен подход при оценка на ДМА след първоначалното им признаване.

2. При извършените одитни процедури за проверка на предприети действия за коригиране на установени неправилни отчитания по време на финансовия одит на ГФО на общината за 2024 г. е установено:[29]

2.1. През 2024 г. разходи за сеч, товарене, извозване до временен склад и разтоварване на дървесина са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", в размер на 808 412 лв., и по сметка 6022 „Разходи за транспорт" в размер на 69 750 лв., или общо в размер на 878 162 лв. В посочената сума неправилно е включен и данъкът върху добавената стойност в размер на 58 579 лв., за който е налице право на пълен данъчен кредит. Придобитата дървесина, преработена и подготвена като дърва за огрев чрез извършени от външни доставчици дейности и впоследствие реализирана чрез продажба на физически и юридически лица, е следвало да се признае по съответните счетоводни сметки от група 30 „Материали, продукция, стоки" от СБО.

През 2025 г. за коригиране на неправилното отчитане са съставени следните неправилни счетоводни операции:

- сторнирани са неправилно по метода на „червеното сторно" и в неправилен размер от (-) 903 474 лв., вместо чрез сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития" в размер на 878 162 лв.;
- по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития" в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната", в размер на 25 312 лв. в отчетна група „Бюджет".

В резултат на двете счетоводни записвания е формиран нетен ефект от 878 162 лв., съответстващ на размера на неправилно отчетените през 2024 г. разходи.

С размера на разходите, извършени през 2024 г. за сеч, товарене, извозване до временен склад и разтоварване на дърва за огрев, в размер на 819 583 лв. без включен ДДС, правилно е дебитирана сметка 3020 „Материали", но в неправилна кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната", вместо със сметка 7993 „Увеличение на материални запаси от други събития" в отчетна група „Бюджет".

За признаване на данъка върху добавената стойност, неотчетен в предходен отчетен период в размер на 58 579 лв., правилно е дебитирана сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност", но в неправилна кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната", вместо със сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития".

2.2. През 2023 г. определена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното производство на стойност 8 333 лв., във връзка с издадена фактура по Договор № 181 от 25.07.2023 г., е осчетоводена по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица" и по кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове". През 2025 г. приблизителната оценка не е сторнирана и осчетоводена по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност" в кореспонденция на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове".

---

[29] Одитни доказателства № 01 и 12

Към 31.12.2025 г. в крайното салдо на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ е завишено с начислената приблизителна оценка от 2023 г. в размер на 8 333 лв.

2.3. При извършения финансов одит на ГФО на общината за 2024 г. е установено, че аванси, в размер на 251 667 лв.,[30,31] неправилно са отписани от отчетността на общината. За коригиране на неправилните отчитания през 2025 г. е съставена неправилна коригираща счетоводна операция по метода на „червеното сторно“, като е дебитирана сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Следвало е да се състави счетоводно записване по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в кореспонденция със сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. неправилните отчитания са коригирани.

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

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 48 от ДДС № 14 от 2013 г. относно прилагането на сметките за финансови активи и пасиви, които се класифицират като приходно-разходни и финансиращи позиции, както и кореспондиращите за тях сметки от раздели 6 „Сметки за разходи“ и 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ при отчитане на преоценки, прехвърляне на активи/пасиви между бюджетни предприятия, при отписване и при други събития.

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.

3. В ОбА извършени разходи по проект „*Подобряване на енергийната ефективност на система за външно изкуствено осветление на улично осветление на гр. Сунгурларе, с. Лозарево и с. Подвис, гр. Сунгурларе*“,[32] част от които представляват текущ ремонт на техническата ифраструктура (съгласно издадено удостоверение от главния архитект на Община Сунгурларе), са осчетоводени както следва: [33]

- През 2024 г. – извършено авансово плащане в размер на 153 797 лв., което е признато правилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група СЕС-КСФ;

---

[30] 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 на територията на Община Сунгурларе

[31] Одитно доказателство № 07 към Одитен доклад № 0400205425 от извършения финансов одит на ГФО на общината за 2024 г.

[32] № BG-RRP-4-025-0052-C01

[33] Одитни доказателства № 09 и № 12

- През 2025 г. е издадена фактура за окончателно плащане по договор за ремонт на външно изкуствено осветление в размер на 318 043 лв., като разходите неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, в кореспонденция със сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (164 246 лв.) и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (153 797 лв.);

- Разходите, в размер на 318 043 лв., неправилно са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД;

- Разходи в размер на 164 246 лв. по издадената през 2025 г. фактура, на касова основа неправилно са отчетени по параграф 51- 00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10- 30 „Текущ ремонт“;

- неправилно е капитализиран по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ работен проект на стойност 27 087 лв.[34], който първоначално е бил признат неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Разходът за проекта е следвало да се отпише по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

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

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите (стопанските операции) по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2025 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с писма ДДС № 08 от 2024 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

4. В ОбА при извършените одитни процедури за проверка на предприетите от общината действия за коригиране на неправилните счетоводни отчитания, установени при финансовия одит на ГФО за 2024 г., са констатирани следните неправилни счетоводни записвания:[35]

4.1. През 2024 г. 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. Причина за несъответствието е , че при попълване на началните салда за 2024 г. не са взети предвид корекциите, извършени по време на финансовия одит на ГФО за 2023 г., като са попълнени салдата преди съставените коригиращи счетоводни записвания. В резултат на допуснатото отклонение, 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. През 2025 г. при проверка за предприети действия във връзка с констатираното неправилно отчитане е установено, че не са извършени корекции по отношение на това неправилно отчитане и

[34] издадена фактура през 2024 г.

[35] Одитни доказателства № 01, 10 и 12

началните и крайните салда по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ са все още завишени със сумата от 22 980 лв.

По време на финансовият одит на ГФО на общината за 2025 г. салдата по двете сметки са коригирани в консолидираната оборотна ведомост към 31.12.2025 г.

4.2. Фактуриран и платен аванс за извършване на строителен надзор, в размер на 5 508 лв., е признат по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Без наличие на документална обоснованост за неговото приспадане е съставена неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. относно счетоводното отчитане на авансови плащания.

5. При извършени одитни процедури за проверка на предприетите действия за коригиране на установени неправилни счетоводни записвания при финансовия одит на ГФО на общината за 2024 г. е установено следното:[36]

5.1. В ОбА бракувани активи, на обща стойност 1 480 лв., на които е начислена амортизация в размер на 1 480 лв., неправилно са отписани по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по дебита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.

5.2. В ОбА при отписване на съборена сграда – общинска собственост, неправилно е отписана начислената амортизация, като е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“ в неправилен размер от 2 975 лв., вместо 10 611 лв., или по-малко със 7 636 лв. С размера на разликата е завишена сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.

5.3. Имот (актуван с АОС № 4376 от 04.09.2024 г.) със стойност 3 946 лв., не е отписан през 2025 г. на основание заповед[37] на кмета на Община Сунгурларе. Следвало е да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени разпоредбите на чл. 4, ал. 3 от ЗСч - предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. относно съставяне на счетоводните операции при отписване на амортизируеми активи.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по

---

[36] Одитни доказателства № 01, 11 и 12

[37] Заповед № 237 от 29.05.2025 г. – обезщетение с недвижим имот частна общинска собственост, съгласно Решение № 130 от 28.11.2024 г. на Общински съвет, гр. Сунгурларе

сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите.

6. Активи - 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 680 лв., по дебита на сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (244 лв.) и 2039 „Други сгради“ (436 лв.). През 2025 г. за сградата е изготвена справедлива стойност от 7 060 лв., като е осчетоводена разликата между справедливата стойност и данъчната оценка в размер на 6 624 лв. правилно по дебита на сметка 2039 „Други сгради“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.[38]

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

7. В Приложението (Обяснителната записка) към ГФО на Община Сунгурларе за 2025 г. във връзка с прилаганата през текущата година СчП не е оповестена информация:[39]

а) за дълготрайните материални активи – сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително размерът на авансовите плащания;

б) стойността на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително размера на авансовите плащания.

Не са спазени изискванията дадени в т. 12, буква „г“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 10, буква „д“ от НСС № 38 „Нематериални активи“ относно оповестяване на сумата на поетите ангажименти за придобиване на НДА, включително и авансовите плащания в Приложението към ГФО.

8. При извършени одитни процедури за проверка за наличие на съответствие на елементите на ГФО на Община Сунгурларе за 2025 г. е установено, че:[40]

- не е представена декларация за идентичност на информацията от файловете на електронния носител с тази от хартиения носител.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 65 от ДДС № 11 от 2025 г., относно представянето на декларация за идентичност на информацията от файловете на електронния носител с тези от хартиения носител.

- представената декларация от одитираната организация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни в оборотните ведомости, подписана от кмета на общината, не съдържа печат и изходящ номер.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 73 от ДДС № 11 от 2025 г., относно изискванията за съдържанието на декларацията, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни в оборотните ведомости.

---

[38] Одитни доказателства № 01 и 12

[39] Одитни доказателства № 05 и 12

[40] Одитни доказателства № 07 и 12

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

През одитирания период в Община Сунгурларе 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 ДДС № 11 от 2025 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса, Отчета за приходите и разхподите и Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Евпроейския съюз и сметките за чужди средства на Община Сунгурларе, към 31.12.2025 г. Коригираният Баланс, Отчет за приходите и разходите и Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Евпроейския съюз и сметките за чужди средства са заредени в системата ИСО на МФ на 17.07.2026 г. и са представени в Сметната палата (ИРМ Бургас) с вход. № 07-00-472-2 от 17.07.2026 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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 № 421 от 08.10.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Сунгурларе и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(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	Работен документ (РД) №ГФО-1.22-1 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Община Сунгурларе за 2024 г., фактури, актове за общинска собственост, оборотни ведомости и извлечение от счетоводната система за съставените счетоводни операции	74
02	РД №ГФО-2.9-1 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2025 г. в Община Сунгурларе и ОУ „Св. св. Кирил и Методий“, с. Грозден, копия на инвентарни описи и оборотна ведомост	475
03	РД № ГФО-2.16-2 за проверка относно наличието на идентичност между данните представени в оборотната ведомост на Общинска администрация гр. Сунгурларе в макет на Министерство на финансите и оборотната ведомост от счетоводната програма за отчетна група „Бюджет“; РД № ГФО-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи; оборотни ведомости; амортизационни планове; мемориални ордери; становища от одитираната организация	54
04	РД № ГФО-2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година; становище от одитираната организация; справка; мемориални ордери	14
05	РД №ГФО-2.24 за проверка на оповестяванията във финансовия отчет към 31.12.2025г, Пояснителни сведения към финансовия отчет за 2025 г. за оповестяване на счетоводната политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи на Община Сунгурларе.	18
06	РД №ГФО-2.16.9 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа на ОУ „Св. Св. „Кирил и Методий“, с. Грозден, ВРБ на Община Сунгурларе към 31.12.2025 и писмени обяснения	5
07	РД № ГФО-2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2025 г., договори, фактури, аналитична ведомост на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“	139
08	РД №ГФО-2.16-16 за процедури по същество (тестове на детайлите) за съставените счетоводни операции по сметки 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ и	88

	отчетна група ДСД към 31.12.2025 г., заповеди за преглед за обезценка, оборотни ведомости, протоколи за обезценка, оценки на имоти от лицензиран оценител и счетоводни операции	
09	РД №ГФО-2.16-18 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г., копия на договори, фактури, платежни нареждания, удостоверение от главен архитект и счетоводни операции	61
10	РД №ГФО-2.16-19 за процедури по същество (тестове на детайлите) на дебитните и кредитни обороти по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в Община Сунгурларе към 31.12.2025 г., фактура и счетоводно извлечение	5
11	РД №ГФО-2.16-20 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на актуваните имоти за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г. в Община Сунгурларе, извлечение от счетоводната система, копия на амортизационни планове, копия на протоколи за брак, оборотна ведомост на отчетна група ДСД и инвентарна книга на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“	56
12	Извлечение от счетоводната система за съставени коригиращи операции, заверено копие на оборотна ведомост, обяснителната записка за прилаганата Счетоводната политика и декларации	32