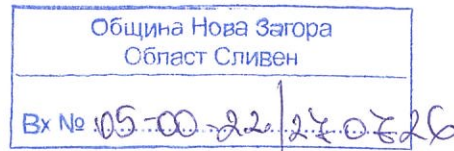
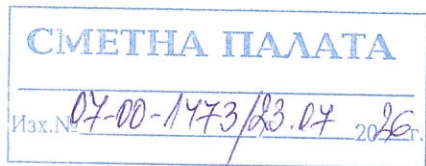




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-ЖА ГАЛЯ ЗАХАРИЕВА
КМЕТ НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ЗАХАРИЕВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400217325, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Нова Загора за 2025 г., и приложеният към него одитиран консолидиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400217325**

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

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	17
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	19

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
АПОС	Акт за публична общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДСД	Други сметки и дейности
ЕС	Европейски съюз
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МОН	Министерство на образованието и науката
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
НП	Национална програма
НСС	Национален счетоводен стандарт
НУ	Начално училище
ОБА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
ПГСС	Професионална гимназия по селско стопанство
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СЕС-ДЕС	Сметки за средства от Европейския съюз - Други сметки от ЕС
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз – Кохезионен и Структурни фондове
СМР	Строително монтажни работи
СУ	Средно училище
СчП	Счетоводна политика
ПИ	Поземлен имот
РД	Работен документ
ТК	Текущ контрол

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

ДО
Г-ЖА ГАЛЯ ЗАХАРИЕВА
КМЕТ НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

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

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

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Община Нова Загора в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-173 от 01.12.2025 г., изменена със Заповеди № ОД-04-02-186 от 04.12.2025 г. и № ОД-04-02-042 от 23.03.2026 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на дълготрайните материални активи (ДМА) е установено следното:

1.1. Дълготрайни материални активи – сгради и тенис корт,¹ задоволяващи спортните и културни потребности на населението в Община Нова Загора, с обща отчетна стойност в размер на 592 845 лв., в предходни отчетни периоди са класифицирани неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ и сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД).²

На активите към 31.12.2025 г. е начислена амортизация, общо в размер на 98 199 лв.,³ по сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

1.2. За коригиране на неправилните отчитания са съставени неправилни счетоводни записвания в двете отчетни групи, както следва:

В отчетна група „Бюджет“:

- за отписване на активите - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (592 845 лв.)⁴ в кореспонденция със сметки от подгрупа 203 „Сгради“ (522 156 лв.) и сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (70 689 лв.) неправилно с отчетната стойност, вместо с балансовата стойност на активите (494 646 лв.);

- за коригиране на начислените амортизации до 2024 г. (73 133 лв.) са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“⁵ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“,

¹ „Сграда тенис корт“ с отчетна стойност 477 711 лв., призната по сметка 2039 „Други сгради“, „Сграда стадион Кортен“ с отчетна стойност 44 445 лв., призната по сметка 2031 „Административни сгради“ и „Тенис корт“ с отчетна стойност 70 689 лв., признат по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“

² Одитно доказателство № 11

³ В т.ч. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ към 31.12.2024 г. - 53 694 лв. и за одитирания период 01.01.2025 г. - 31.12.2025 г. – 17 998 лв. и по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ към 31.12.2024 г. – 19 439 лв. и за одитирания период 01.01.2025 г. - 31.12.2025 г. – 7 069 лв.

⁴ неправилно активите са отписани по отчетна стойност, вместо по балансова стойност към 31.12.2025 г.

⁵ В т.ч. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ - 53 694 лв. и по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 19 439 лв.

вместо със сметки от подгрупа 203 „Сгради“ (53 694 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (19 439 лв.);

- за коригиране на начислените амортизации през 2025 г. са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ (25 066 лв.) в кореспонденция със сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизация“, вместо по метода на червеното сторно.

В отчетна група ДСД:

- активите неправилно са признати по отчетна стойност (592 845 лв.), вместо по балансова стойност (494 646 лв.) по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

- акумулираната амортизация към 31.12.2024 г. неправилно е начислена по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (73 133 лв.) в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Следвало е активите да бъдат признати по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с размера на отчетната стойност в кореспонденция със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по балансова стойност (496 464 лв.) и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ с акумулираната до 31.12.2024 г. амортизация (73 133 лв.).

Амортизацията за 2025 г. са начислени по сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (25 066 лв.) в отчетна група ДСД.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с Тема № 8 от Коментарите по методологически въпроси, относно счетоводното отчитане на нефинансови дълготрайни активи, които имат характеристиката на „публични блага“ по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности““ от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г., относно отписването на нефинансови дълготрайни активи, във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди.

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

С размера на неправилните отчитания е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (25 066 лв.) от пасива на Баланса, завишени са шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (73 133 лв.) и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (98 199 лв.) от Отчета за приходи и разходи (ОПР) в отчетна група „Бюджет“. Завишен е шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (25 066 лв.) от пасива на Баланса, завишени са шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (98 199 лв.) и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (73 133 лв.) от ОПР в отчетна група ДСД.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Нова Загора е изградено звено за вътрешен одит, чиято численост не съответства на нормативните изисквания, тъй като в него е назначен само един служител, който изпълнява и функциите на ръководител на звеното. Съгласно длъжностното разписание на общинската администрация, в сила от 01.01.2025 г. е предвиден числен състав от двама души – ръководител на звеното и главен вътрешен одитор. За одитирания период двукратно е обявявана конкурсна процедура за попълване на незаетата щатна бройка за главен вътрешен одитор, но процедурите са прекратени поради липса на кандидати.⁶

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 от най-малко двама вътрешни одитори.

Коригирани неправилни отчитания

1. С Акт за общинска собственост (АОС) № 4311 от 14.07.2025 г. е преактувана административна сграда, призната в отчетността на общината в предходен отчетен период,⁷ с отчетна стойност 571 479 лв.

През 2025 г., във връзка с извършването на разпоредителна сделка, от независим лицензиран оценител е определена нова справедлива (пазарна) стойност на имота, в размер на 852 475 лв. С разликата между пазарната оценка и балансовата стойност на актива, в размер на 280 996 лв., без основание е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“.

Със Счетоводната политика (СчП) на общината е възприет препоръчителния подход за оценка на нефинансовите дълготрайни активи⁸ след първоначалното им признаване (най-малко веднъж на три години), като всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Доколкото се налага преглед за определяне на справедлива стойност след първоначалното признаване на съответния имот, той би следвало да се извърши по общия ред, регламентиран с указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 20 от 2004 г.

За коригиране на неправилните отчитания счетоводните операции са сторнирани към 31.12.2025 г. по метода на червеното сторно.⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 20 от 2004 г., както и указанията, дадени с т. 10 „Преоценка на ДМА“ от Раздел III „Дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи“ от СчП на общината, във връзка с прилагане на възприетия препоръчителен подход за оценка на активите след първоначалното им признаване, и във връзка с т.7.1 от Национален счетоводен стандарт (НСС) № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно оценки след първоначално признаване на ДМА.

⁶ Одитни доказателства № 02 и 10

⁷ Стар АОС № 162 от 03.08.1999 г.

⁸ „Община Нова Загора прилага препоръчителен подход за цялата си система, включително и своите поделения. За активите, признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 Земи, гори и трайни насаждения“, се прилага алтернативния подход

⁹ Одитно доказателство № 03

2. В седем¹⁰ ВРБ на Община Нова Загора са допуснати неправилни отчитания при отчитане на проекти за извършване на строително монтажни работи (СМР) и доставка на активи в изпълнение на процедура BG-RRP-1.015 „Училищна STEM¹¹ среда“, финансирана със средства от ЕС по Механизма за възстановяване и устойчивост, както следва:

2.1. В три¹² ВРБ, фактурирани и платени аванси по сключени договори за извършени СМР, на стойност 57 000 лв., са осчетоводени правилно по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, но на касова основа са отчетени неправилно¹³ по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз администрирани от Националния фонд към МФ“ (СЕС- КСФ).

2.1.1. В ОУ „Злати Терзиев“, с. Баня, ВРБ на Община Нова Загора, е получена окончателна фактура за извършени СМР, на стойност 32 400 лв., в която е приспаднал предоставения аванс (16 200 лв.). Не са съставени счетоводни операции за начисляване стойността на фактурата по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ (32 400 лв.) в кореспонденция по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (16 200 лв.) и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (16 200 лв.).

2.1.2. В ОУ „Петко Рачев Славейков“, с. Кортен ВРБ на Община Нова Загора е получена окончателна фактура за извършени СМР, на стойност 33 600 лв., в която е приспаднал предоставеният аванс (16 800 лв.). Размерът на окончателното плащане (16 800 лв.) е осчетоводен неправилно по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и на касова основа по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.

Предоставеният аванс не е приспаднал по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в кореспонденция на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група СЕС- КСФ.

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

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО с, и Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2025 г. утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 08 от 2024 г.

2.2. В два¹⁴ ВРБ на общината дейностите по сключени договори на обща стойност 52 200 лв. за изпълнение на СМР (текущ ремонт на сградите на училищата и доставка на оборудване)¹⁵ са изпълнени. От тях извършени разходи за текущ ремонт

¹⁰ Професионална гимназия по селско стопанство (ПГСС), гр. Нова Загора, ОУ „Злати Терзиев“ с. Баня, ОУ „Петко Рачев Славейков“, с. Кортен, ОУ „Св. Паисий Хилендарски“, с. Стоил войвода, НУ „Св. Паисий Хилендарски“, гр. Нова Загора, НУ „Любен Каравелов“, гр. Нова Загора и Средно училище (СУ) „Христо Ботев“, гр. Нова Загора

¹¹ STEM - акроним от английските думи за Наука (Science), Технологии (Technology), Инженерство (Engineering) и Математика (Mathematics)

¹² ПГСС, гр. Нова Загора – 24 000 лв., ОУ „Злати Терзиев“, с. Баня – 16 200 лв. и ОУ „Петко Рачев Славейков“, с. Кортен – 16 800 лв.

¹³ Съгласно представено становище на началник отдел „Териториално и селищно устройство“ в Община Нова Загора извършените СМР имат характер на разходи за текущ ремонт.

¹⁴ ОУ „Св. Паисий Хилендарски“, с. Стоил войвода – 24 000 лв. и НУ „Св. Паисий Хилендарски“, гр. Нова Загора – 28 200 лв.

¹⁵ За ОУ „Св. Паисий Хилендарски“, с. Стоил войвода (24 000 лв.), и за НУ „Св. Паисий Хилендарски“, гр. Нова Загора (28 200 лв., в т.ч. 22 800 лв. СМР и 5 400 лв. – доставка на оборудване), с предмет на

(46 800 лв.) са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в отчетна група СЕС- КСФ. Част от разходите, в размер на 26 100 лв.,¹⁶ са платени на доставчиците през 2025 г. и неправилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.¹⁷

Сумата на разходите за текущ ремонт е неправилно прехвърлена от отчетна група СЕС- КСФ по дебита на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, а в отчетна група „Бюджет“ неправилно е капитализирана по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“.

За коригиране на неправилните отчитания са съставени счетоводни операции по метода на червеното сторно, след което са съставени счетоводни записвания на начислена и касова основа за признаване в отчетността на извършените СМР като текущ ремонт на училищните сгради (46 800 лв.).¹⁸

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., и Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2025 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2024 г., във връзка с изискванията на т. 6.1 и 6.2 от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“.

2.3. В СУ „Христо Ботев“, гр. Нова Загора, ВРБ на Община Нова Загора, във връзка с изпълнение на проект „Училищна STEM среда“, отчитан в отчетна група СЕС-КСФ, придобити активи с единична стойност под определения със СчП на общината праг за ДМА (1 000 лв. без ДДС), на стойност 16 128 лв., неправилно са изписани на разход по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо да бъдат признати по сметка 3020 „Разходи за материали“ в отчетна група СЕС-КСФ.

Разходите за придобиването на активите, осчетоводени по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“ са прехвърлени от отчетна група СЕС-КСФ в отчетна група „Бюджет“, като са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

- в отчетна група СЕС-КСФ - сметката е кредитирана в кореспонденция със сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“, и

- в отчетна група „Бюджет“ е съставена огледална счетоводна операция.

Активите е следвало първоначално да бъдат признати по дебита на сметка 3020 „Разходи за материали“ в отчетна група СЕС-КСФ. След приключване на процеса по придобиването им (според възприетия подход по смисъла на т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г.) същите следва да бъдат прехвърлени от отчетна група СЕС-КСФ в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи

договорите „Извършване на строително-ремонтни работи (СМР) в сградата на училището при изпълнение на процедура BG-RRP-1.015 Училищна STEM среда“

¹⁶ ОУ „Св. Паисий Хилендарски“, с. Стоил войвода – 12 000 лв. и НУ „Св. Паисий Хилендарски“, гр. Нова Загора – 14 100 лв.

¹⁷ Одитно доказателство № 03

¹⁸ Одитно доказателство № 03

„БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“.¹⁹

След прехвърлянето на активите в отчетна група „Бюджет“ и влягането им в употреба следва да се състави счетоводна операция за изписването им на разход по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“ в кореспонденция със сметка 3020 „Разходи за материали“ и за целите на контрола могат да бъдат признати по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.

За коригиране на неправилните отчитания са съставени счетоводни операции по метода на червеното сторно, след което са съставени правилните счетоводни записвания на начислена основа.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети и достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г., относно изискването за прехвърляне на придобитите в отчетна група (стопанска област) СЕС нефинансови активи, които остават за ползване в отчетността на съответната бюджетна организация, придобила тези активи, в отчетна група (стопанска област) „Бюджет“ или ДСД (в зависимост от естеството на придобития актив) след като приключи процесът по тяхното придобиване.

2.4. При изпълнени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група СЕС-КСФ е установено следното:

В НУ „Любен Каравелов“, гр. Нова Загора, ВРБ на Община Нова Загора, по проект „Училищна STEM среда“ през 2024 г. са платени аванси на стойност 13 200 лв. (50 на сто от стойността на договорите) по договори за доставка на специализиран софтуер²⁰ (7 500 лв.) и на обзавеждане и материали²¹ (5 700 лв.), които правилно са признати по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

През м. септември 2025 г. от доставчиците са издадени фактури за окончателно плащане, придружени с приемо-предавателни протоколи за изпълнените доставки, на обща стойност 26 400 лв., в които са приспаднати платените през 2024 г. аванси (13 200 лв.). Към 30.09.2025 г. не са съставени счетоводни операции по дебита на сметки 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в размер на 15 000 лв., и 3020 „Материали“ в размер на 11 400 лв., в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (13 200 лв.) и 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (13 200 лв.).

Не са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ със сумата на реализираните ангажименти, в размер на 13 200 лв.²²

¹⁹ Одитно доказателство № 09

²⁰ Стойност на договор за доставка на специализиран софтуер – 15 000 лв.

²¹ Стойност на договор за доставка на обзавеждане – 11 400 лв.

²² Одитно доказателство № 06

По време на предварителното проучване и текущ контрол на междинния финансов отчет на общината към 30.09.2025 г. неправилните отчитания са коригирани.²³

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно прилагане принципа на начисляването, съгласно който 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. 1.2 от ДДС № 04 от 2010 г., както и с раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на поети ангажименти.

3. При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2025 г. е установено:

3.1. При финансовия одит на годишния финансов отчет (ГФО) на общината за 2024 г. в ОБА²⁴ е допуснато неправилно отчитане в резултат на допусната техническа грешка, като четири поземлени имота²⁵ са признати в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчна оценка, в размер на 74 248 лв.²⁶, вместо по справедливата им стойност, в размер на 118 557 лв.^{27,28} В резултат на неправилното отчитане балансовата стойност на активите, признати в отчетността по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е занижена с 44 309 лв.

За коригиране на неправилното отчитане през 2025 г. е съставено счетоводно записване в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, на стойност 44 309 лв.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 (т. втора) от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които по отношение на първоначалната оценка на ДМА следва да се имат предвид разпоредбите на т. 4.7, буква „б“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, като активите, придобити по безвъзмезден начин, се оценяват по справедлива стойност при първоначалното им признаване.

3.2. Към 30.09.2025 г. в ОБА е установено²⁹:

3.2.1. По издадени два нови АОС³⁰ за преактуване на актив (поземлен имот), признат в предходен отчетен период по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ с балансова стойност 52 000 лв., са съставени неправилни счетоводни записвания:

²³ Доставени активи, които са под определеният в СчП на общината стойностен праг от 1 000 лв. без ДДС за признаване като ДМА

²⁴ Одитно доказателство № 01

²⁵ Акт за публична общинска собственост (АПОС) № 4270 от 24.09.2024г., АПОС № 4271 от 24.09.2024г., АПОС № 4272 от 24.09.2024г., Акт за частна общинска собственост (АЧОС) № 4285 от 03.12.2024 г.

²⁶ АПОС № 4270 – 2 934 лв., АПОС № 4271 – 238 лв., АПОС № 4272 – 88 лв., АЧОС № 4285 – 70 988 лв.

²⁷ Със справедлива стойност, съответно по АПОС № 4270 – 6 352 лв., АПОС № 4271 – 615 лв., АПОС № 4272 – 1 165 лв., АЧОС № 4285 – 110 425 лв.

²⁸ определена съгласно Заповед № РД-12-364 от 11.05.2023 г. на кмета на общината за утвърждаване на усреднени пазарни стойности на земи общинска собственост

²⁹ Одитно доказателство № 04

³⁰ ПИ по АОС № 587 от 2000 г. е разделен на два ПИ и са съставени нови АОС № 4302 и 4303 от 19.05.2025 г.

- за отписване на активите - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (52 000 лв.);

- активите са признати повторно с размера на определената през месец май 2025 г. справедлива стойност, в размер на 54 109 лв., с която повторно са признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

За коригиране на неправилните отчитания са съставени счетоводни операции по метода на червеното сторно, а измененията са отразени на аналитично ниво към 31.12.2025 г.

3.2.2. Поземлен имот с площ 10 270 кв. м, актуван с АОС № 318 от 10.04.2000 г., е признат в отчетността на ОбА през предходен отчетен период по справедлива стойност, в размер на 359 450 лв.

За част от актива, с площ от 7 335 кв. м, е издаден нов АОС № 4287 от 08.01.2025 г. За останалата част от имота (2 935 кв. м), с решение на Поземлена комисия - гр. Нова Загора, е признато правото на собственост на наследниците на бившия собственик и собствеността им е възстановена.³¹ Върху част от наследствения имот е изградена улица, което е основание наследниците да бъдат обезщетени по реда на чл. 10б, ал. 1 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи.

Към 30.09.2025 г. не са съставени счетоводни записвания за отразяване на промяната в площта на актива по новия АОС от 2025 г. и на настъпилите промени, отнасящи се до имота. Следвало е да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със сумата 102 725 лв.,³² и да се допълни аналитичната информация във връзка с новия АОС³³.

За коригиране на неправилното отчитане към 31.12.2025 г., е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със сумата 102 725 лв. в отчетна група ДСД.³⁴

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

Не са спазени изискванията на т. 7.1 на НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно оценките след първоначално признаване на ДМА, както т. 4.5.13 от СчП на Община Нова Загора.

4. При извършени одитни процедури за потвърждаване на начислените амортизации на НДА е установено:

4.1. През 2025 г. са коригирани³⁵ следните неправилни отчитания, установени при финансов одит на ГФО на общината за 2024 г.:

4.1.1. Към 31.12.2024 г., в ОбА в отчетна група ДСД не са начислени амортизации на инфраструктурен обект (паркинг на Спортна зала „Младост“, гр. Нова Загора), в размер на 22 400 лв. В предходни отчетни периоди активът неправилно е класифициран в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

³¹ Съгласно Заповед № 605 от 08.08.2002 г. на кмета на Община Нова Загора

³² Стойността на разликата в площта в двата АОС – 2 935 кв. м

³³ Одитно доказателство № 04

³⁴ Одитно доказателство № 10

³⁵ Одитно доказателство № 01

През 2024 г. са съставени счетоводни записвания за прекласифициране на актива в отчетна група ДСД, но не са начислени разходи за амортизация за периода от 2017 г. до 2024 г., на обща стойност 22 400 лв.

За коригиране на неправилното отчитане през 2025 г. е съставено счетоводно записване в отчетна група ДСД по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (22 400 лв.).

4.1.2. В СУ „Иван Вазов“, гр. Нова Загора, ВРБ на общината, не са начислени амортизации за предходен отчетен период,³⁶ в размер на 10 932 лв. по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“³⁷ в отчетна група „Бюджет“.

За коригиране на неправилните отчитания през 2025 г. са съставени счетоводни записвания в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (10 932 лв.) в кореспонденция със сметки 2413 „Амортизация на сгради“ (3 244 лв.), 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (3 667 лв.), 2415 „Амортизация на транспортни средства“ (3 758 лв.) и 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ (263 лв.).

4.2. Към 30.09.2025 г. е установено:

4.2.1. В ОБА³⁸ към 30.09.2025 г. за седем актива, признати в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, с отчетна стойност в размер на 821 346 лв., поради неправилно определени срок на годност, остатъчна стойност и дата на въвеждане на активите в експлоатация, са начислени с 30 697 лв. по-малко разходи за амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, от които 23 680 лв. – за предходни отчетни периоди, а 9 857 лв. – за периода от 01.01.2025 г. до 30.09.2025 г.

За сграда³⁹, призната по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“, в резултат от неправилно определена справедлива стойност (852 475 лв.), са начислени с 1 018 лв. повече разходи за амортизация по сметка 2413 „Амортизация на сгради“⁴⁰.

4.2.2. В НУ „Паисий Хилендарски“⁴¹, ВРБ на общината, за новопостроена сграда⁴², призната по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“, с отчетна стойност 802 554 лв., поради неправилно определен срок на годност (50 г. вместо 90 г.) са начислени с 5 350 лв. повече разходи за амортизация по сметка 2413 „Амортизация на сгради“, от които 535 лв. – за предходни отчетни периоди, а 4 815 лв. – за периода от 01.01.2025 г. до 30.09.2025 г.

За коригиране на установените неправилни отчитания в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД са съставени счетоводни записвания чрез сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и сметки от подгрупа 603 „Разходи

³⁶ Съгласно получено становище от главния счетоводител на училището не е начислена амортизация на НДА за месец юни 2023 г.

³⁷ 2413 „Амортизация на сгради“ 3 244 лв.; 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ 3 667 лв.; 2415 „Амортизация на транспортни средства“ 3 758 лв. и 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ 263 лв.

³⁸ Одитно доказателство № 08

³⁹ Инв. № 951, партия „951 ПИ 51809.501.1114.1, 1 етаж - ВИК, 299 кв. м (СМК)“

⁴⁰ Одитно доказателство № 03

⁴¹ Одитно доказателство № 08

⁴² сграда с две учебни стаи, физкултурен салон, стая за ресурсен учител и столова

за амортизации“, в кореспонденция със сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 от ЗСч за текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото състояние в хронологичен ред.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 05 от 2016 г., съгласно които за целите на начисляването на амортизацията и разработването на амортизационните планове определянето на срока на годност на амортизируемите активи се извършва от бюджетната организация, като се следват насоките на т. 3 от НСС № 4 „Отчитане на амортизацията“, освен в случаите, когато с указания на министъра на финансите са определени минимални или максимални срокове за определени активи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

5. При изпълнени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетените разходи по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, са установени⁴³ следните неправилни отчитания:

5.1. През 2025 г. Община Нова Загора е сключила договор за абонаментно обслужване на административен софтуер „One Book“ за нуждите на 20 детски градини на територията на общината за учебната 2025 г./2026 г., на обща стойност 24 000 лв., финансиран със средства по НП „Информационни и комуникационни технологии в системата на предучилищното и училищното образование“ на МОН.

Към 30.09.2025 г. е фактурирана и платена в пълен размер лицензионната такса по договора за учебната 2025/2026 г., в размер на 24 000 лв., която е отчетена неправилно изцяло по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Сумата е следвало да бъде призната по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“ със стойността на разхода за 2025 г. (7 000 лв.) и по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ със стойността на предплатения разход за 2026 г. (17 000 лв.) в отчетна група „Бюджет“.

На касова основа разходите, в размер на 24 000 лв., са отчетени правилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2025 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 08 от 2024 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г., относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

6. При извършените одитни процедури за потвърждаване на оценката на поетите ангажменти за разходи по време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2025 г. е установено:

6.1. В ОБА по договор с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци на територията на Община Нова Загора“ е поет ангажмент за разходи, в размер на 9 216 000 лв. При признаване на поетия ангажмент по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“ в отчетна група „Бюджет“ е допусната

⁴³ Одитно доказателство № 07

техническа грешка, като е осчетоводена сума в размер на 9 126 000 лв., или с 90 000 лв. по-малко.⁴⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.2 от ДДС № 04 от 2010 г., както и с раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на поети ангажименти.

6.2. През 2025 г. е коригирано неправилно отчитане, установено при финансов одит на ГФО на общината за 2024 г. В отдел „Образование, младежки дейности и спорт“⁴⁵ и НУ „Любен Каравелов“, гр. Нова Загора,⁴⁶ ВРБ на общината, по договори за нетна активна електрическа енергия⁴⁷ неправилно е признат поет ангажимент по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, в размер на 192 000 лв., вместо изпълнението по договора да се отчита като възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация – по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.

Към 31.12.2024 г. са реализирани ангажименти по договорите, в размер на 38 014 лв., които са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, в резултат на което салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е завишено със 153 986 лв.

За коригиране на неправилното отчитане, през 2025 г. са съставени коригиращи счетоводни записвания и неправилно начислените ангажименти са отписани от салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 11 и 12 от ДДС № 04 от 2010 г., във връзка със специфични изисквания, правила и изключения от общия ред на отразяване на ангажиментите, свързани с регулярни доставки и плащания за комунално-битови разходи, и т. 77 и 78 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводно отчитане на поетите ангажименти и неотчитане на наличност на ангажиментите с незабавна реализация и приравнените на тях, при които моментът на възникването съвпада с момента на реализацията.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в Община Нова Загора не са достатъчно ефективни за минимизиране на рисковете, свързани с вярно и честно представяне на разходите за амортизации, признаване на новоактуваните имоти по справедлива стойност и отразяване на ангажиментите, свързани с регулярни доставки и плащания за комунално-битови разходи.

⁴⁴ Одитно доказателство № 05

⁴⁵ Одитно доказателство № 01

⁴⁶ Одитно доказателство № 01

⁴⁷ Договор № 464 от 15.10.2024 г. (180 000 лв.) и Индивидуален договор за продажба на електрическа енергия от 22.10.2020 г. (12 000 лв.)

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. Сливен, пл. Александър Стамболийски, № 1, ет. 5.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 219 от 15.07.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Нова Загора 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	Работен документ (РД) № ТК-1.25 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършения текущ контрол, предварително проучване и оценка на риска на периодичните финансови отчети на Община Нова Загора към 30.09.2025 г., мемориални ордери за взети коригиращи операции	18
02	РД № ТК-2.2-1 Констативен протокол за обособеното звено за вътрешен одит, длъжностно разписание на общинска и кметска администрация в Община Нова Загора	4
03	РД № ТК-2.16-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по дебитния и кредитния оборот на сметка 2031 „Административни сгради“ в Община Нова Загора към 30.09.2025 г., заверени копия на договори, фактури, платежни нареждания, счетоводни операции, извлечение от СчП, амортизационен план и други	134
04	РД № ТК-2.16-10 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отразяване на съставените актове за общинска собственост по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД към 30.09.2025 г., справки, АОС, мемориални ордери, Заповед № РД-12-364 от 11.05.2023 г. за утвърждаване на усреднени пазарни стойности за счетоводно завеждане на земи общинска собственост, извлечение от СчП, извлечение от инвентарна книга, други документи, корекции на счетоводните операции	43
05	РД № ТК-2.16-19 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 9200 „Поести ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ в Община Нова Загора към 30.09.2025 г., договор, мемориални ордери	28
06	РД № ТК-2.16-17 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група СЕС-КСФ в Община Нова Загора към 30.09.2025 г., договори, фактури, мемориални ордери и др.	47
07	РД № ТК-2.16-7 за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в Община Нова Загора към 30.09.2025 г., договори, фактури, хронологични описи на счетоводни операции, мемориални ордери и др.	27
08	РД № ТК-2.27 за проверка на начислените разходи за амортизации на нефинансови дълготрайни активи, справки, мемориални ордери за корекции	41
09	РД № ТК-2.16-18 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС-КСФ в Община Нова Загора към 30.09.2025 г., договори, фактури, мемориални ордери	46

10	РД № ГФО-1.25 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършения текущ контрол, предварително проучване и оценка на риска на периодичните финансови отчети на Община Нова Загора към 30.09.2025 г., мемориални ордери за взети коригиращи операции	3
11	РД № ГФО-2.15-2 за тестове на детайлите за спазване на изискванията от приложимата обща рамка на финансово отчитане по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и подпараграфи 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и 52-00 „Придобиване на ДМА“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и капитализиране на активите (признаване балансово) в отчетна група ДСД на Община Нова Загора към 31.12.2025 г., мемориални ордери, извлечение от амортизационен план	18