СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400106326

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

София, 2026 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 5
Квалифицирано мнение 5
База за изразяване на квалифицирано мнение 5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 17
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 18
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет 19
Коригирани неправилни отчитания 19
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 42
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 43

Списък на съкращенията

АД	Акционерно дружество
АОС	Акт за общинска собственост
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна 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
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система за общините на МФ
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
НДА	Нефинансовите дълготрайни активи
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОбА	Общинска администрация
ОП	Общинско предприятие
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОУ	Основно училище
ПГ	Професионална гимназия
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

СВ	Служба по вписванията
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз-Кохезионен и структурнни фондове
СЕС-РА	Сметки за средства от Европейския съюз – Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“
СМР	Строително-монтажни работи
СчП	Счетоводната политика
СУ	Средно училище
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ФО	Дирекция „Финанси на общините“ към МФ

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

ДО
Г-Н ЙОРДАН АНГЕЛОВ
КМЕТА НА
ОБЩИНА КОСТЕНЕЦ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Костенец, 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 Костенец 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 финансовия одит на приложения консолидиран годишен финансов отчет на Община Костенец за 2025 г. Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При финансовия одит на ГФО на Община Костенец за 2024 г. са установени неправилни отчитания, които не са коригирани към 31.12.2025 г.:

- в Общинска администрация (ОбА) гр. Костенец се използват едновременно два счетоводни софтуера, като част от счетоводните записвания се съставят в единия счетоводен софтуера, а друга част – във втория. В резултат на допуснатото несъответствие, не се осигурява единно, пълно и хронологично регистриране на всички стопански операции;

- в Общинско предприятие (ОП) „Гори и земи в горски фонд – Костенец“, второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на общината, в счетоводната система не се прилага утвърденият от кмета индивидуален сметкоплан;

- счетоводната система в ОП „Гори и земи в горски фонд – Костенец“ не осигурена възможност за предоставяне на хронологично систематизирана информация за отчитането на стопански операции на касова основа.

Съгласно чл. 11, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) предприятията са длъжни при изграждането и поддържането на счетоводната си система да осигуряват:

- всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции;

- прилагане на утвърдения от ръководителя на предприятието индивидуален сметкоплан.

Установеното използване на два счетоводни софтуера, неприлагането на утвърдения индивидуален сметкоплан в ОП „Гори и земи в горски фонд – Костенец“ и липсата на възможност за хронологично систематизирана информация за отчитане на касова основа не осигуряват пълно съответствие с изискванията на ЗСч за счетоводството относно изграждането и поддържането на счетоводната система.

През 2025 г., не са извършени промени в ползваните счетоводни софтуерни продукти.[1, 2]

Не са спазени разпоредбите на чл. 11 ал. 1, т. 1 и 5 от ЗСч, относно изграждането и поддържането на счетоводната система на предприятията, във връзка с чл. 4, ал. 4 от същия закон, съгласно който регистърът е носител на хронологично систематизирана информация за стопански операции от първични и/или вторични счетоводни документи.

Установените несъответствия са оценени по характер.

2. При изпълнени одитни процедури за потвърждаване оценката на нефинансовите дълготрайни активи при извършения финансов одит на ГФО за 2024 г. в ОбА е установено:

2.1. Съгласно счетоводната политика (СчП) на Община Костенец в Раздел VI *„Дълготрайни активи“*, буква А *„Дълготрайни материални активи“*, т. 6 *„Оценка след първоначалното признаване“* са възприети два подхода за оценка след първоначално признаване на нефинансовите дълготрайни активи (НДА), като:

- с т. 6.1.1 – в съответствие с указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., в системата на общината се извършва на две години преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи,[3] и

- с т. 6.1.2 – в края на всяка отчетна година се извършва преглед за преоценка на нефинансовите активи в случай, че дълготрайни активи са признати по очевидно нереално занижена или завишена балансова стойност, която се коригира с разликата до справедливата стойност като надоценка или подоценка.[4]

Съгласно указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., по отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА са приложими разпоредбите на т. 7.1[5] и 7.2[6] на Национален счетоводен стандарт (НСС)

---

[1] В ОбА и 10 бр. ВРБ – счетоводен софтуер „Конто 66“ за счетоводните операции в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и „FSD“ за счетоводните операции в отчетна група ДСД. В Общинско предприятие „Гори и земи в горски фонд – Костенец“ – ВРБ, счетоводен софтуер „Микроинвест“

[2] Одитно доказателство № 01

[3] препоръчителен подход за оценка на активите след първоначално признаване

[4] допустимия алтернативен подход, който предвижда преоценките да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет

[5] След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка

[6] Преоценките трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните

№ 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 на първостепенния разпоредител следва да се прилага унифицирана политика по тези въпроси.

През 2025 г. Счетоводната политика на Община Костенец не е актуализирана и допълвана.[7]

Утвърдената СчП не съответства на указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., което не позволява да се потвърди и оценката след първоначално признаване, тъй като не е определен конкретен подход (препоръчителен, допустим алтернативен или комбинация от тях, но само ако се посочи за конкретния клас активи кой подход се избира) за всеки клас НДА.

Установеното несъответствие е оценено като съществено по характер.

2.2. При изпълнените тестове по същество за потвърждаване на оценката на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) след първоначалното им признаване през 2025 г. е установено:[8]

В Община Костенец, през периода от 2021 г. до 2025 г. включително, при наличие на основание за това, не е извършван преглед за обезценка след първоначалното признаване на НДА.

Към 31.12.2025 г., общата балансова стойност на подлежащите на преглед за обезценка след първоначално признаване на ДМА в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД е в размер на 46 334 601 лв., в т.ч.:

- сгради, на обща стойност 10 834 456 лв.;
- компютри, транспортни средства и оборудване, общо в размер на 3 232 858 лв.;
- стопански инвентар и други ДМА, общо в размер на 377 266 лв.;
- нематериални дълготрайни активи общо в размер на 22 348 лв.;
- прилежащите към сгради и съоръжения земи в отчетна група „Бюджет“ с балансова стойност към 31.12.2025 г. в размер на 2 084 858 лв.;
- земи, гори и трайни насаждения, признати в отчетна група ДСД с балансова стойност в размер на 29 782 815 лв.

В сумата на подлежащите на обезценка активи не е включена балансовата стойност на придобитите през 2025 г. дълготрайни активи.

Предвид установената практика за първоначално признаване на земите неправилно по данъчна оценка вместо по справедлива стойност, от общината следва да се извърши анализ и да се определи справедливата стойност на активите.

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 № 7 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години преглед за последваща оценка (обезценка) на нефинансовите дълготрайни активи, както и във връзка с т. 6 от СчП на общината преглед за обезценка да се извършва най-малко веднъж на две години.

Установеното несъответствие е оценено като съществено по характер.

3. При финансовия одит на ГФО на Община Костенец за 2022 г. е установено, че за преактувани имоти по три броя актове за общинска собственост (АОС) – земеделски земи, за които от одитираната организация не е получена информация дали са признати

материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет

[7] Одитно доказателство № 01

[8] Одитно доказателство № 02

в предходни отчетни периоди. През 2022 г. имотите са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчна оценка, в размер на 15 954 лв., вместо по справедлива стойност.[9]

Установеното неправилно отчитане не е коригирано към 31.12.2025 г.[10]

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

Съгласно т. 2 от т. VI. „Дълготрайни активи“, Раздел А. „Дълготрайни материални активи“ от СчП на общината, дълготрайните материални активи, получени безвъзмездно, се оценяват по справедлива стойност.

Не са изпълнени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 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 от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, като активите, придобити по безвъзмезден начин, се оценяват по справедлива стойност при първоначалното им признаване, и във връзка с указанията на т. 4.2 от Раздел А на СчП на Община Костенец.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

4. При финансовия одит на ГФО на Община Костенец за 2024 г., във връзка с потвърждаване салдото на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е установено:[11]

4.1. Преактувани имоти по 433 броя АОС, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в предходни отчетни периоди са признати неправилно по данъчна оценка, общо в размер на 37 323 лв. (средно по 0,02 лв. на кв.м), вместо по справедлива стойност.[12] На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи, обосноваващи приемането на данъчната оценка за справедлива стойност.

Към 31.12.2025 г. не са извършени анализи/проучвания и не са предприети действия за коригиране до справедливата им стойност.[13]

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 (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 от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, активите, придобити по безвъзмезден начин, се оценяват по справедлива стойност при първоначалното им признаване.

Не са спазени указанията в раздел VI „Дълготрайни материални активи“, буква А, т. 4 „Метод на оценка на дълготрайни материални активи“ от СчП на общината, относно първоначалната оценка на ДМА;

4.2. За преактувани имоти по 97 броя АОС, от одитираната организация не е предоставена информация активите признати ли са в отчетността на ОбА през предходен

---

[9] АПОС № 1850 от 17.02.2022 г., АПОС № 1852 от 30.03.2022 г. и АПОС № 1853 от 05.05.2022 г.

[10] Одитно доказателство № 01

[11] Одитно доказателство № 01

[12] Площта на преактуваните имоти е 2 335,042 декара, или 15,98 лв. средно на декар

[13] Одитно доказателство № 01

отчетен период, включително по инвентарни номера и стойност. Информацията на аналитично ниво в счетоводния софтуер на ОбА Костенец не позволява да се проследи дали преактуваните НДА са признати, поради което одитният екип не може да потвърди верността на салдото по посочената позиция в годишния финансов отчет на общината.

При финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. е установено, че през одитирания период не е извършен преглед за коригиране на балансовата стойност на активите до справедливата им стойност.

Не са предприети действия за допълване информацията за активите, признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на аналитично ниво – инвентарен номер, площ, стойност, идентификатор на имота и др.[14]

Не са изпълнени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч, при изграждането и поддържането на счетоводната система, предприятията да осигуряват получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Установените неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

5. При финансовия одит на ГФО на Община Костенец за 2025 г., във връзка с потвърждаване на салдото по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е установено:

5.1. През одитирания период в Общинска администрация гр. Костенец са издадени 35 бр. АОС за имоти – общинска собственост,[15] за които няма издадени АОС в предходни отчетни периоди.

За 25 новоактувани имота, с обща площ 70 190 кв.м, не е определена справедлива стойност и имотите не 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“;[16, 17]

5.2. За преактувани имоти по седем АЧОС, с площ 217 559 кв.м, и седем АПОС, с площ 2 951 669 кв. м, от одитираната организация не е предоставена информация активите признати ли са в отчетността на ОбА през предходен отчетен период, включително по инвентарни номера, площ и стойност. Информацията на аналитично ниво в счетоводния софтуер на ОбА Костенец не позволява да се проследи дали преактуваните НДА са признати, поради което одитният екип не може да потвърди верността на салдото по посочената позиция в годишния финансов отчет на общината.

През 2025 г., за преактуваните имоти не са съставени счетоводни операции в отчетна група ДСД;[18]

5.3. Преактувани имоти по 25 броя АЧОС, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в предходни отчетни периоди, с площ 204 540 кв.м, са признати в отчетността на общината на стойност 119 671 лв. (средно по 0.59 лв. на кв.м).

Преактувани имоти по 56 броя АПОС, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в предходни отчетни периоди, с площ от 45 406 388 кв.м (45 406,388 дка), са признати в отчетността на общината на стойност 377 536 лв. (средно

---

[14] Одитно доказателство № 01

[15] 23 бр. АОС за имоти – частна общинска собственост и 12 бр. АОС за имоти – публична общинска собственост

[16] Имотите са с данъчни оценки общо в размер на 51 590 лв.

[17] Одитно доказателство № 03

[18] Одитно доказателство № 03

по 8,31 лв. на дка).[19]

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 (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 от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи", активите, придобити по безвъзмезден начин, се оценяват по справедлива стойност при първоначалното им признаване.

Не са спазени указанията в раздел VI „Дълготрайни материални активи", буква А, т. 4 „Метод на оценка на дълготрайни материални активи" от СчП на общината, относно първоначалната оценка на ДМА.

Установените несъответствия са оценени като съществени по характер.

6. При изпълнени одитни процедури за проверка на получените приходи от продажбата на земи и тяхното счетоводно отчитане по сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група „Бюджет" са установени следните неправилни отчитания:

6.1. Във връзка с продажбата на урегулирани поземлени имоти (УПИ) по пет договора[20], сключени през 2025 г., през 2024 г. са платени авансово парични суми, в размер на 21 885 лв., които са осчетоводени към 31.12.2024 г. неправилно по сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения", вместо по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната", а през 2025 г. да бъдат признати по кредита на сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения".

В резултат на това, приходи от продажбата на имотите, в размер на 41 875 лв.[21], през 2025 г. са осчетоводени по кредита на сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения" в размер на 19 990 лв., или с 21 885 лв. по-малко;[22]

6.2. Приходи от продажба на два самостоятелни обекта в сгради по два договора[23], сключени през 2025 г., общо в размер на 88 753 лв., са осчетоводени по кредита на сметка 7143 „Приходи от продажби на сгради" в неправилен размер от 93 504 лв. (в повече с 4 751 лв.). Внесените през 2024 г. депозити от клиента преди провеждането на търга, подлежащи на приспадане от дължимата за плащане от купувача сума по продажната цена, признати по кредита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица" в отчетна група ДСД, в размер на 13 000 лв., не са прехвърлени по бюджетната банкова сметка и не са прекласифицирани като разчет по сметка

---

[19] Одитно доказателство № 03

[20] Договор с Рег. № 948 от 04.04.2025 г. за продажба на УПИ с идентификатор 38902.500.35005 на стойност по-договор в размер на 39 981 лв.; по договор за продажба на УПИ с идентификатор 38916.500.2239 на стойност 773 лв.; по договор за продажба на УПИ с идентификатор 38916.500.2240 на стойност 386 лв.; по договор за продажба на УПИ с идентификатор 38916.500.2237 на стойност 155 лв.; по договор за продажба на УПИ с идентификатор 38916.500.2238 на стойност 580 лв.

[21] Стойността по договор без включен ДДС

[22] Одитно доказателство № 04

[23] По Договор с вх. Рег. № 74 от 13.01.2025 г. с договорена цена, в размер на 68 681 лв. и ДДС, в размер на 13 726 лв. и по Договор с вх. № 75 от 13.01.2025 г. с договорена цена, в размер на 20 072 лв. и ДДС, в размер на 4 014 лв.

4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в отчетна група „Бюджет“.[24]

Неправилното отчитане по сметки 7143 „Приходи от продажби на сгради“ в „Бюджет“ и 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД, общо в размер на 17 751 лв., се равнява на дължимият ДДС по двете облагаеми по ЗДДС доставки, като част от продажната цена по договора, която е следвало общината да начисли по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“. За извършените облагаеми по ЗДДС доставки, Община Костенец като регистрирано по този закон лице е издала фактури по чл. 113 от ЗДДС, в които на отделен ред е включен дължимият ДДС.[25]

На касова основа приходите от продажбата на двата самостоятелни обекта в сгради, в размер общо на 106 504 лв. с включен ДДС, са отчетени по подпараграф 40-22 „Постъпления от продажба на сгради“ в отчетна група „Бюджет“ с неправилна стойност от 93 504 лв., или с 13 000 лв. по-малко, представляващи внесените от контрагентите депозити по двата договора през 2024 г.

6.3. През 2025 г. по банковата сметка за чужди средства са внесени депозити за участие преди провеждане на публичен търг за продажба на нефинансови активи, подлежащи на приспадане от дължимата за плащане от купувача сума по продажната цена, общо в размер на 66 585 лв.[26] Депозитите са осчетоводени по кредита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД. Към 31.12.2025 г. сумите не са прехвърлени по бюджетната банкова сметка и не са прекласифицирани като приходи по кредита на сметка 7131 „Приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“, основание за което са сключените окончателни договори за продажба.

На касова основа сумите общо в размер на 66 585 лв., не са отчетени по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“ в отчетна група „Бюджет“.[27]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярното и честно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложени в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) 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.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ (79 585 лв.) от пасива на Баланса в отчетна група ДСД и е занижен шифър 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“ (17 751 лв.) от пасива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

С размера на неправилното отчитане (83 719 лв.) е занижен шифър

---

[24] Одитно доказателство № 04

[25] Фактурите са включени в дневниците за продажби по ДДС в колона „данъчна основа на облагаемите с 20% ДДС“.

[26] По договори, както следва: от 07.07.2025 г. с рег. № 2096 по Служба по вписванията (СВ) – внесен депозит 1 000 лв.; от 07.10.2025 г. с рег. № 3243 по СВ – внесени 26 385 лв.; от 08.10.2025 г.– внесен депозит 300 лв.; от 13.10.2025 г. с рег. № 3356 от СВ – внесен депозит 5 500 лв.; от 13.10.2025 г. с рег. № 3355 от СВ – внесен депозит 5 500 лв.; от 27.11.2025 г. с рег. № 4001 от СВ – внесен депозит 25 000 лв.; от 27.11.2025 г. с рег. № 4010 от СВ – внесен депозит 400 лв.; от 28.11.2025 г. с рег. № 4009 от СВ – внесен депозит 2 500 лв.

[27] Одитно доказателство № 04

0722 „Продажба на нефинансови дълготрайни активи“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група „Бюджет“.

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства са занижени показатели „Продажба на земя“ (66 585 лв.) и „Продажба на други нефинансови дълготрайни активи“ (13 000 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и е завишен показател „Операции с чужди средства (нето)“ (79 585 лв.) в отчетна група ДСД.

7. През м. август 2024 г. между Община Костенец и юридическо лице е сключен договор с предмет „*Реконструкция на уличен водопровод за питейна вода по ул. „Средна гора“ от о.т. 20а до о.т. 141а, ул. „Бор“ от о.т. 92 до о.т. 134 и ул. „Рила“ от о.т. 10 до о.т. 10 до о.т. 141а в курорт „Пчелински бани“, Община Костенец*“. Съгласно чл. 9, ал. 1 от договора, договореното авансово плащане се извършва в срок до 10 календарни дни след представяне на оригинална фактура и оригинал на гаранция, покриваща 100 % авансовото плащане.

Към 31.12.2025 г. от Община Костенец не е извършено авансово плащане, но е приета фактура за авансово плащане, в размер на 97 245 лв.

Към 31.12.2025 г., без да е извършено авансово плащане и приети СМР, в ОбА е съставена без основание счетоводна операция по дебита на сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (81 038 лв.) и 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (16 207 лв.), в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (97 245 лв.).[28]

Към датата на издаване на фактурата не е извършено плащане от общината, поради което не са изпълнени условията на чл. 25, ал. 7 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС). За доставчика не е възникнало задължение за издаване на фактура, предвид разпоредбата на чл. 113, ал. 4 от ЗДДС.

Община Костенец не е следвало да отразява фактурата в справката-декларация по ЗДДС и дневника за покупките, подадени в Националната агенция по приходите (НАП), тъй като авансовото плащане не е извършено и не е настъпило данъчно събитие.[29]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно показване на ефектите от операциите в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи и пасиви, заложени в приложимите счетоводни стандарти.

С допуснатите неправилни отчитания е завишени шифър 0076 „Други вземания“ (16 207 лв.) от актива на Баланса и шифър 0522 „Задължения към доставчици“ (97 245 лв.) от пасива на Баланса. Занижен е шифър 0403 „Изменения на нетните активи за периода“ (81 038 лв.) от пасива на Баланса в отчетна група „Бюджет“. Със сума в размер на 81 038 лв. е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

8. За извършени облагаеми доставки по чл. 45, ал. 5, т. 1 от ЗДДС, включващи прехвърляне на право на собственост върху урегулирани поземлени имоти, Община Костенец – като регистрирано по този закон лице, не е издала фактури и не е начислила задължение за данък върху добавената стойност по кредита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в отчетна група „Бюджет“, в размер на 92 737 лв. Част от тази сума, в размер на 12 920 лв.[30], е призната неправилно по кредита на сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“.

---

[28] Одитно доказателство № 05

[29] В. т. ч. не е извършено авансово плащане от възложителя към изпълнителя и не са извършени ангажименти за разходи от изпълнителя по договора

[30] По Договор от 08.07.2025 г. с вх. Рег. № 2095 от СВ, в размер на 6 408 лв. и по Договор от 08.07.2025 г. с вх. Рег. № 2094 от СВ, в размер на 6 512 лв.

Съгласно чл. 113, ал. 1 от ЗДДС всяко данъчно задължено лице – доставчик, е длъжно да издаде фактура за извършената от него доставка на стока или услуга, или при получаване на авансово плащане преди това, освен в случаите, когато доставката се документира с протокол по чл. 117 от същия закон.[31]

Не са спазени разпоредбите на чл. 25, чл. 6, т. 1 от ЗДДС, съгласно които данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли.

Не са спазени разпоредбите на чл. 113, ал. 1 от ЗДДС и чл. 45, ал. 5, т. 1, във връзка с чл. 3, ал. 3 от ЗСч, относно издаването на първични счетоводни документи.

Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

9. За продадени през 2025 г. 21 броя общински имоти – земи и сгради, по влезли в сила 18 броя договори, не са съставени счетоводни операции за отписването им от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“, както и от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

Съгласно представената от общината информация, част от имотите не са признати в баланса на общината към 31.12.2025 г.[32]

По време на одита не са представени доказателства, позволяващи еднозначно да се установи кои от продадените имоти не са признати в счетоводната отчетност на общината.

Информацията на аналитично ниво в счетоводния софтуер на Общинска администрация – Костенец не позволява да се установи кои от продадените общински имоти са признати в счетоводната отчетност към 31.12.2025 г., поради което одитният екип не може да потвърди верността на салдата по съответните позиции в годишния финансов отчет на общината.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, във връзка с принципа за текущо начисляване, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

Не са спазени разпоредбите на чл. 163 и 164 от Закон за публичните финанси, относно осъществяване на счетоводството от бюджетните организации на база ЗСч, ЗПФ, стандартите и указанията на министъра на финансите, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

10. Приходи от продажба на маркирана стояща дървесина на корен са осчетоводени неправилно по сметки 7113 „Приходи от продажби на продукция“ и 7114 „Приходи от продажби на стоки“, в размер на 644 679 лв., вместо по сметка 7199 „Други приходи“.[33]

Не е спазено изискването за осчетоводяването 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 неправилното отчитане (644 679 лв.) е занижен шифър 0719 „Други текущи приходи“ и е завишен шифър 0721 „Продажба на материали, стоки и продукция“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

---

[31] Одитно доказателство № 04

[32] Одитно доказателство № 04

[33] Одитно доказателство № 06

11. В дебитното салдо по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“[34] към 31.12.2025 г. е признато дяловото участие на общината в три търговски дружества: „Фармакос“ ООД – 47,6%; „Строител Костенец“ ООД – 40,7% и „Костенец Резорт“ АД – 30%. От търговските дружества не са предоставени годишни финансови отчети или друга финансова информация, която може да бъде основание за осчетоводяване на промени в дела на инвестицията на общината към 31.12.2025 г.

От Община Костенец не са предприети необходимите действия за получаване на актуална и надеждна информация от трите търговски дружества, с цел потвърждаване на достоверността, оценката и собствеността на общината в тези търговски дружества.

Неправилните отчитания са установени при извършени финансови одити на ГФО на Община Костенец за 2021 г., 2022 г., 2023 г. и 2024 г., и не са коригирани към 31.12.2025 г.[35]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28.4 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с раздел XI от Счетоводната политика на общината, относно отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества и държавни предприятия свързани лица.

Установените несъответствия са оценени като съществени по характер.

12. Към 31.12.2025 г. за разходи за персонал, включително припадащите се осигурителни вноски, които се отнасят за м. 12.2025 г., но са изплатени през 2026 г., са съставени неправилни счетоводни операции:

- по дебита на сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“ в кореспонденция със сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“, в размер на 257 273 лв., вместо в кореспонденция със сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“, и

- по дебита на сметки от подгрупа 605 „Разходи за осигурителни вноски“ и 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ в кореспонденция със сметки 4555 „Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване“ – 56 266 лв., 4556 „Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса“ – 23 221 лв. и 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 10 770 лв., вместо в кореспонденция със сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“.[36]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 9 от ДДС № 01 от 2013 г. и Писмо изх. № 91-00-50 от 30.01.2013 г., относно начисляването на провизии за персонал.

С размера на неправилните отчитания (90 257 лв.) е завишен шифър 0526 „Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО“ и е занижен шифър 0527 „Задължения към персонала“ от пасива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

13. При изпълнени одитни процедури за потвърждаване на начислените амортизации на НДА е установено, че съществува несъответствие между акумулираната амортизация на актив (Крепост „Траянова врата“), признат по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ в амортизационния план и крайното салдо по сметка

---

[34] Дебитно салдо 1 244 343 лв.

[35] Одитни доказателства № 01 и 07

[36] Одитно доказателство № 08

2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ в оборотната ведомост към 31.12.2025 г. в отчетна група „Бюджет“. В амортизационния план акумулираната амортизация е в размер на 2 941 611 лв., а крайното салдо по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ е в размер 3 268 097 лв., или с 326 486 лв. в повече.

Активът е с отчетна стойност в размер на 3 268 457 лв., определен е срок на годност пет години и остатъчна стойност – 10%. Към 31.12.2025 г. балансовата стойност на актива е в размер на 0 лв., вместо 326 486 лв.[37] През 2025 г. за актива не е начислена амортизация.

Следва от одитираната организация да се извърши анализ на причините за установеното несъответствие между акумулираната амортизация съгласно амортизационния план и крайното салдо по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ в оборотната ведомост. В зависимост от резултатите от извършения анализ следва да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от минали години чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО.

При извършения финансов одит на ГФО за 2025 г. от общината не са предоставени документи и обяснения относно причините за допуснатото неравнение.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 9, буква „д“ от ДДС № 05 от 2016 г., относно изискването акумулираната амортизация да е равна на сборът от начислените амортизации през отчетните периоди от началото на срока на годност на амортизируемия актив до момента, включително преизчисления, преоценки и други подобни корекции.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

14. По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. на Община Костенец е установено, че в общинската администрация при попълване на дневниците на покупките и продажбите и справка-декларация по ЗДДС се ползва програмен продукт на НАП, а в счетоводния програмен продукт за облагаемите доставки, по които за общината възниква задължение за внасяне на данък (за продажбите) или право на данъчен кредит (за покупките), се съставят счетоводни записвания с включен данък върху добавената стойност по съответните счетоводни сметки за приходи, за разходи и за придобиване на активи.

На база информация от подадените в НАП справки-декларации по ЗДДС, в счетоводния програмен продукт периодично се съставят счетоводни операции за разчетите за ДДС по ЗДДС чрез счетоводни записвания по сметки 4511 „Разчети за данък добавена стойност“[38], 4500 „Вътрешни разчети“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“.

През 2025 г. са съставени счетоводни операции:

- по дебита на сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ (3 840 лв.) и 4511 „Разчети за данък добавена стойност” (2 915 лв.) в кореспонденция със сметка 4500 „Вътрешни разчети“ (6 755 лв.);

- по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кореспонденция

[37] Одитни доказателства № 09 и 10

[38] Сумите по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ съответстват на данните в справките декларации по ЗДДС

със сметка и 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (53 626 лв.);

- по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност” в кореспонденция със сметка 4500 „Вътрешни разчети“ (18 128 лв.).

В резултат на възприетия в ОбА подход за осчетоводяване на разчетите за ДДС по ЗДДС е допуснато крайното дебитно салдо на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ да бъде завишено със сумата 57 466 лв.[39]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени разпоредбите на чл. 11 ал. 1, т. 1 и 5 от ЗСч, относно изграждането и поддържането на счетоводната система на предприятията, във връзка с чл. 4, ал. 4 от същия закон, съгласно който регистърът е носител на хронологично систематизирана информация за стопански операции от първични и/или вторични счетоводни документи.

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

С размера на неправилното отчитане (57 466 лв.) е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

15. В ОбА, ОУ „Константин Костенечки“, ОУ „Св. св. Кирил и Методий“ и СУ „Св. Климент Охридски“ – ВРБ на общината, е установено, че през 2025 г. не всички реализирани ангажименти за разходи са осчетоводени и като нови задължения за разходи.

15.1. В резултат на допуснатите неправилни отчитания между салдата на сметки 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в отчетна група „Бюджет“ е налице разлика, в размер на 17 085 519 лв. в отчетна група „Бюджет“.

15.2. В отчетна група СЕС, по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ е отчетено кредитно салдо, в размер на 1 602 656 лв. През 2025 г. в отчетна група СЕС не са съставяни счетоводни операции по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“.[40]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4 от ДДС № 04 от 2010 г., и с т. 77, 78 и 82 от ДДС № 14 от 2013 г. за осчетоводяване на реализираните ангажименти, и за счетоводното отчитане на изпълнението на показателя „нови задължения за разходи“, а именно обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по контекст.

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

16.1. С Решение на Общински съвет – Костенец от месец януари 2021 г. е обособено Звено за вътрешен одит с численост от две щатни бройки. През 2025 г. са обявявани конкурси за длъжностите „ръководител на Звено за вътрешен одит“ и „вътрешен одитор“, за които не са се явили кандидати. Към 31.12.2025 г. щатните бройки са свободни.[41]

Не са спазени разпоредбите за задължително изграждане на звено за вътрешен

[39] Одитно доказателство № 01

[40] Одитно доказателство № 01

[41] Одитно доказателство № 01

одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

16.2. Годишният финансов отчет на Община Костенец за 2025 г. и приложенията към него са представени в Сметната палата на 10.03.2026 г., или седем работни дни след определения от министъра на финансите срок (26.02.2026 г.) с ДДС № 11 от 2025 г.[42]

Не е спазен срокът за представяне на годишния финансов отчет за 2025 г. в Сметна палата, указан в т. 40 на ДДС № 11 от 17.12.2025 г.

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

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-063 от 21.04.2026 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.

[42] Одитно доказателство № 11

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 изпълнени одитни процедури за проверка на капиталовите разходи в отчетна група СЕС са установени следните неправилни отчитания:[43]

1.1. По приключил през 2024 г. проект, разходи за обект „*Реконструкция на съществуващата водопроводна мрежа в гр. Момин проход*“, в размер на 523 012 лв., са признати по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Към 31.12.2024 г. за обекта е издадено Разрешение за ползване № ДК-07-СФ-156 от 23.12.2024 г.

През 2025 г. за същият обект неправилно са капитализирани разходи 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, в размер на 527 692 лв., от които:[44]

1.1.1. Извършените през 2024 г. разходи за СМР и авторски надзор в размер на 523 012 лв. са капитализирани втори път по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в

[43] Одитно доказателство № 12

[44] Одитно доказателство № 12

отчетна група ДСД;

1.1.2. Разход за консултантска услуга за управление на проекта, в размер на 4 680 лв., който е с характер на външна услуга, неправилно е капитализиран по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Разходите за извършената консултантска услуга за управление на проекта, в размер на 4 680 лв., през 2025 г. са осчетоводени по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ (2 340 лв.) и неправилно по дебита на 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (2 340 лв.), вместо с цялата стойност на извършената услуга по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група СЕС. Съставена е неправилна счетоводна операция като сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е закрита в кореспонденция със сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.

През 2025 г. за обекта не е начислена амортизация по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 9 414 лв.[45]

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

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч, относно вярно и честно представяне във финансовите отчети на имуществения състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

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

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

1.2. Разходи за инфраструктурни обекти с характер на „публични блага“,[46] общо в размер на 232 363 лв., финансирани по проекти и отчетени в отчетна група СЕС, са капитализирани неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група ДСД, от които:[47]

1.2.1. Разходи по приключил през 2025 г.[48] договор с предмет „Доставка и монтаж на съоръжения за туризъм и места за отдих за обновяване на екопътека „Костенски водопади“[49], в размер на 74 355 лв., са признати неправилно по дебита на сметка 2060 „Стопански инвентар“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС.

Разходите е следвало да се капитализират в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“.

Окончателната фактура за доставката на съоръженията е от м. ноември 2025 г. За активите не е начислена амортизация в отчетна група ДСД по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ със сума, в размер на 111 лв.

---

[45] Одитно доказателство № 10

[46] „публични блага“ - достъпност в потреблението на активите от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди

[47] Одитно доказателство № 12

[48] Договор № 013-25Д от 17.02.2025 г.

[49] по Програма за развитие на селските райони 2014-2020

По време на финансовия одит установените неправилни отчитания в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД са коригирани;

1.2.2. Разходи по приключил договор през 2025 г.[50] с предмет „СМР на обект „Туристическа атракция и зона за отдих в гр. Костенец“[51], в размер на 158 008 лв., са признати неправилно по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС.

Разходите е следвало да се капитализират в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“.

Активите са придобити през м. септември 2025 г., но са въведени в амортизационния план през м. декември същата година, като за тях не са начислени амортизации за три месеца, по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ със сума, в размер на 711 лв.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. установените неправилни отчитания в отчетни групи СЕС и ДСД, са коригирани.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., предвид указанията на министъра на финансите, дадени с Тема № 8 от Коментари по методологически въпроси, относно счетоводното отчитане от бюджетните организации на нефинансови дълготрайни активи, като не е извършен анализ за определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане, и не е определено дали те ще се използват за дейността на общината или ще се характеризират като „публични блага“, съответно класифицирането на тези активи като инфраструктурни обекти.

1.3. По договор[52] с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи по проект „Модернизация и ремонт на уличното осветление на населените места в Община Костенец“, финансиран по проект „Национален план за възстановяване и устойчивост“ са установени следните неправилни отчитания:[53]

а) авансово плащане, в размер на 358 749 лв., неправилно е осчетоводено по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група СЕС. На касова основа плащането е отчетено неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по същия параграф в отчетна група СЕС. Следвало е плащането по проекта с бюджетни средства да бъде отчетено като трансфер от отчетна група „Бюджет“ за отчетна група СЕС.

За авансовото плащане с бюджетни средства, в размер на 358 749 лв., в отчетна група „Бюджет“ е съставена счетоводна операция неправилно по дебита на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз““, вместо като предоставен трансфер по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ в кореспонденция със сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, а на касова основа неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“,

---

[50] Договор № 122-24Д от 16.12.2024 г.

[51] по Програма за развитие на селските райони 2014-2020

[52] Договор № 023-25Д от 07.03.2025 г.

[53] Одитно доказателство № 13

вместо по подпараграф 62-02 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейският съюз – предоставени трансфери“ (-).

За начисляване на авансовото плащане в отчетна група СЕС е съставена неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз““, вместо по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, и по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в кореспонденция със сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“. На касова основа е следвало да се съставят счетоводни записвания по подпараграф 62-01 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейският съюз – получени трансфери (+)“ и разходен параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

б) от изпълнителя на договора е издадена фактура[54] за изпълнени и приети СМР съгласно междинен отчет[55], в размер на 266 597 лв. с ДДС, в която е приспадната част от предоставеният аванс, в размер на 53 319 лв. За сумата на дължимите разходи по фактурата, в размер на 213 278 лв., е съставено счетоводно записване неправилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС, вместо със стойността на фактурираните и приети СМР, в размер на 266 597 лв. да се дебитира сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. В отчетна група ДСД е следвало разходите да се капитализират по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“.

В резултат на неправилните счетоводни операции на начислена основа:

В отчетна група СЕС:

- салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2025 г. е завишено (572 027 лв.);

- салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е занижено с неусвоената част от аванса (305 430 лв.);

В отчетна група ДСД:

- занижени са разходите по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (266 597 лв.);

- занижени са салдата на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи“ с размера на извършените и приети СМР (266 597 лв.).

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. установените неправилни отчитания в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС са коригирани.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч, относно вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

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.

Не са спазени указанията дадени в т. 7.10 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ всички разходи по проекта да се отчита по съответните разходни параграфи за отчитане на

---

[54] Фактура № 3000002303 от 11.12.2025 г.. с фактурирани СМР на стойност с ДДС 266 597 лв. и приспаднат аванс в размер на 53 319 лв. с ДДС

[55] Междинен отчет на извършени СМР от 11.12.2025 г. с изпълнение СМР на стойност 266 597 лв.

придобития актив/услуга и изискването на т. 19, буква „б“ от ФО № 2 от 2015 г, всяко финансиране от бюджета за покриване на плащане по проект, да се отчита като трансфер от отчетна група „Бюджет“ за отчетна група СЕС.

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

1.4. В изпълнение на проект „Внедряване на мерки за енергийна ефективност в сградите на ОУ „Константин Костенечки“, с. Костенец, и ОУ „Христо Смирненски“, гр. Момин проход, ВРБ на общината, по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Програма за развитие на селските райони 2014–2020 г. на Европейския съюз, при отчитане на разходите за признаване на активите в отчетна група „Бюджет“ в двете училища и в Общинска администрация са допуснати неправилни отчитания в отчетни групи СЕС и „Бюджет“ към 31.12.2025 г.[56]

В изпълнение на проекта в двете училища[57] са извършени ремонти на сградите, изградени са климатични и фотоволтаични инсталации за подобряване на енергийната ефективност и инсталация от възобновяеми енергийни източници.

Строително-монтажните работи са приключили и обектите са въведени в експлоатация с удостоверения от 26.09.2025 г.[58]

Общият размер на разходите за придобиване на ДМА по проекта е 978 338 лв. От тях, сума в размер на 951 098 лв.,[59] представляваща стойността на доставените и монтирани фотоволтаични и климатични инсталации (573 890 лв.)[60] и стойността на извършените СМР на сградите (377 208 лв.)[61] са признати в отчетна група „Бюджет“ неправилно:

- по дебита на сметка 2060 „Стопански инвентар“ – 429 940 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 573 890 лв.,[62] и
- по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ – 521 158 лв., вместо в размер на 377 208 лв., съответстващ на стойността на извършените СМР по сградите.[63]

Останалата част от разходите, в размер на 27 240 лв.,[64] представляващи преки разходи, необходими за привеждането на активите в състояние, годни за използване по предназначение, са признати неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ – 18 240 лв., и по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група СЕС с размера на платените аванси в предходни периоди, приспаднати по фактури през 2025 г., в размер на 9 000 лв. Следвало е сумата на разходите, в размер на 27 240 лв., да се разпредели

---

[56] Одитно доказателство № 14

[57] ОУ „Константин Костенечки“ с. Костенец и ОУ „Христо Смирненски“ гр. Момин проход

[58] Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 12 от 26.09.2025 г. за ОУ „Христо Смирненски“ гр. Момин проход и Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 13 от 26.09.2025 г. за ОУ „Константин Костенечки“ с. Костенец

[59] за ОУ „Константин Костенечки“ с. Костенец, в размер на 673 408 лв. и ОУ „Христо Смирненски“ гр. Момин проход, в размер на 277 690 лв.

[60] за ОУ „Константин Костенечки“ с. Костенец, в размер на 357 503 лв. и ОУ „Христо Смирненски“ гр. Момин проход, в размер на 216 387 лв.

[61] за ОУ „Константин Костенечки“ с. Костенец, в размер на 315 905 лв. и ОУ „Христо Смирненски“ гр. Момин проход, в размер на 61 304 лв.

[62] за ОУ „Константин Костенечки“ с. Костенец, в размер на 268 688 лв. и в ОУ „Христо Смирненски“ гр. Момин проход, в размер на 161 252 лв.

[63] за ОУ „Константин Костенечки“ с. Костенец, в размер на 404 720 лв. и ОУ „Христо Смирненски“ гр. Момин проход, в размер на 116 439 лв.

[64] включваща стойността на строителен и авторски надзор, общо в размер на 27 240 лв. (авторски надзор – 9 240 лв. и строителен надзор – 18 000 лв.)

пропорционално[65] в увеличение на придобитите активи по проекта, в т. ч. в увеличение на сградите по сметка 2031 „Административни сгради“ със сума, в размер на 10 380 лв.,[66] и в увеличение на изградените инсталации по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, в размер на 16 860 лв.[67]

Към 31.12.2025 г. за придобитите активи и подобрения не е начислена амортизация по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“ (799 лв. в ОУ „Константин Костенечки“ с. Костенец и 61 лв. в ОУ „Христо Смирненски“ гр. Момин проход), и по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (16 508 лв. в ОУ „Константин Костенечки“ с. Костенец и 10 076 лв. в ОУ „Христо Смирненски“ гр. Момин проход).

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. установените неправилни отчитания в ОбА в отчетна група СЕС, ОУ „Константин Костенечки“, с. Костенец, и ОУ „Христо Смирненски“, гр. Момин проход – ВРБ на общината, са коригирани.

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

Не са спазени изискванията на т. 4.1, буква „д“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно включване в стойността на актива на преките разходи, необходими за привеждането му в работно състояние в съответствие с предназначението.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г., относно изискването стойността на сградите да не се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничими и могат да съществуват, и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата.

2. При изпълнени одитни процедури за проверка на капиталови разходи, отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ са установени следните неправилни отчитания:[68]

2.1. В изпълнение на договор за изработка на инвестиционен проект и за авторски надзор за обект „Реконструкция на водопроводи по улици на територията на с. Горна Василица, Община Костенец“, фактурираните през 2025 г. от изпълнителя разходи за проектиране са общо, в размер на 30 000 лв., в които е включена стойността на ДДС (2 500 лв.), за които общината е упражнила право на данъчен кредит. Разходите (27 500 лв.) са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ (27 500 лв.), вместо по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

---

[65] като процент от стойността на всеки актив спрямо общите разходи

[66] От които за ОУ „Константин Костенечки“ с. Костенец, в размер на 8 247 лв. и за ОУ „Христо Смирненски“ гр. Момин проход, в размер на 2 133 лв.

[67] От които за ОУ „Константин Костенечки“ с. Костенец, в размер на 9 333 лв. и за ОУ „Христо Смирненски“ гр. Момин проход, в размер на 7 527 лв.

[68] Одитно доказателство № 12

Обектът не е въведен в експлоатация към 31.12.2025 г.

На касова основа, платените разходи, в размер на 30 000 лв., са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ с неправилен размер – 15 000 лв., вместо в размер на 30 000 лв. Останалата част от плащането, в размер на 15 000 лв., е отчетена неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“.[69]

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

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

2.2. В изпълнение на договор[70] за саниране на сградата на кметство с. Горна Василица, който е изцяло изпълнен към 31.12.2025 г., от общината са приети извършени СМР на основание подписан Акт обр. 19 от 06.12.2025 г. на обща стойност 39 919 лв., от които от изпълнителя са фактурирани 36 572 лв. в края на 2025 г.[71]

Фактурираните разходи са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (18 286 лв.) и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (18 286 лв.). Следвало е с размера на действително извършените и приети СМР – 39 919 лв. да се завиши стойността на сградата, призната по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“, а разликата между фактурираните и приетите СМР, в размер на 3 347 лв., да се осчетоводи по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.[72]

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

2.3. Приети СМР на стойност 44 636 лв., за обект „*Строително монтажни работи на ул. „Стара планина“ и ул. „Брезовица*“ *в гр. Момин проход*“ с характер на текущ ремонт, отчетени по подпараграф 10-30 „Разходи за текущ ремонт“, са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. Разходите неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.[73]

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

---

[69] Одитно доказателство № 12

[70] Договор № 050-25Д от 12.06.2025 г.

[71] Стойността съответства на цената по договор

[72] Одитно доказателство № 14

[73] Одитно доказателство № 12

2.4. През 2025 г. за обект „*Реконструкция и подмяна на главен довеждащ водопровод от водохващане „Чавча“ и „Крайна“ до напорни резервоари висока и ниска зона на гр. Костенец“,* са приети СМР на стойност 279 190 лв., в които е включена сумата на ДДС (34 017 лв.), за която общината е упражнила право на данъчен кредит.

Към 31.12.2025 г. по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ са осчетоводени разходи за обекта, в размер на 245 173 лв.[74] в отчетна група „Бюджет“.

В отчетна група ДСД разходите за СМР са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ неправилно два пъти със стойността на приетите СМР с включен ДДС, в размер на 558 380 лв.[75], вместо със стойността на признатите разходи, в размер на 245 173 лв., или с 313 207 лв.[76] повече.

При извършения финансов одит на ГФО за 2024 г. е установено, че през предходен отчетен период в Общинска администрация – Костенец разходи в размер на 35 640 лв. за изготвяне на технически проект за обект „*Реконструкция и подмяна на главен довеждащ водопровод от водохващане „Чавча“ и „Крайна“ до напорни резервоари висока и ниска зона на гр. Костенец*“ са признати неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група ДСД.

През 2025 г. не са съставени коригиращи счетоводни операции. [77]

През 2024 г. за обект „*Реконструкция и подмяна на главен довеждащ водопровод от водохващане „Чавча“ и „Крайна“ до напорни резервоари висока и ниска зона на гр. Костенец*“ е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ със сума, в размер на 44 430 лв., която формира крайното кредитно салдо на аналитичната партида по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ на изпълнителя на СМР. В края на 2025 г., след извършен анализ е установено, че всички задължения към доставчика са платени и задължението е отписано от сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ неправилно със сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, вместо със сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.[78]

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

2.5. Към 31.12.2025 г. по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ са осчетоводени разходи за СМР и упражнен авторски и строителен надзор за три инфраструктурни обекта (водопроводи), общо в размер на 216 834 лв.[79], от които за

---

[74] Сумата на данъчната основа

[75] Стойността на приетите СМР с включен ДДС са общо, в размер на 279 190 лв.

[76] Одитно доказателство № 12

[77] Одитно доказателство № 01

[78] Одитно доказателство № 15

[79] Извън договори: № 027-24Д от 29.03.2024 за обект „Реконструкция на главен уличен водопровод по ул. „Трети март“, гр. Костенец“ – 8 989 лв.; № 028-24Д от 29.03.2024 г. за обект „Реконструкция на улични водопроводи по ул. „Райна Княгиня“, ул. „Люляк“ и ул. „Иглика“, гр. Костенец – 79 133 лв.; № 029-24Д от 29.03.2024 г. за обект „Реконструкция на улични водопроводи по ул. „Г. Победоносец“, ул. „Радост“,

приети СМР, в размер на 203 514 лв., и разходи за авторски и строителен надзор – в размер на 13 320 лв.[80]

Изпълнението на СМР на два от обектите е приключило и през 2025 г. са издадени Разрешения за ползване[81].

Извършените разходи за трите обекта, общо в размер на 216 834 лв., не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ (98 122 лв.)[82] и 2071 „Незавършено строителство и основен ремонт“(118 712 лв.),[83] в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. е установено, че към 31.12.2024 г., по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ са признати и сумите на ДДС (65 886 лв.)[84], за които общината е упражнила право на данъчен кредит. В отчетна група ДСД разходите за СМР са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

През 2025 г. не са съставени коригиращи счетоводни операции за приспадане на сумата на ДДС, в размер на 65 886 лв., за които общината е упражнила право на данъчен кредит.[85]

Капитализирани разходи по сметка 2071 „Незавършено строителство и основен ремонт“ през 2024 г. за трите обекта, общо в размер на 1 476 616 лв.[86], са признати неправилно в пълен размер по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо със стойността на СМР на въведените в експлоатация два обекта, в размер на

ул. „С. Врачански“, ул. „К. Костенечки“, ул. „Л. Каравелов“ и ул. „Оборище“, гр. Костенец“ – 115 392 лв. По договори: № 033-24Д от 04.04.2024 г. за строителен надзор за обект „Реконструкция на улични водопроводи по ул. „Райна Княгиня“, ул. „Люляк“ и ул. „Иглика“ в размер на 3 360 лв. (по фактура от 12.07.2024 г.), № 032-24Д от 04.04.2024 г. за упражняване на авторски надзор за трите обекта, в размер на 9 960 лв.

[80] По договори: № 032-24Д от 04.04.2024 г. – авторски надзор за трите обекта, общо в размер на 9 960 лв. и № 033-24Д от 04.04.2024 г. – строителен надзор в размер на 3 360 лв. за обект „Реконструкция на улични водопроводи по ул. „Райна Княгиня“, ул. „Люляк“ и ул. „Иглика“, гр. Костенец

[81] Разрешение за ползване № ДК-07-СФ-174 от 22.12.2025 г. за обект „Реконструкция на главен уличен водопровод по ул. „Трети март“, гр. Костенец“, Разрешение за ползване № ДК-07-СФ-173 от 22.12.2025 г. за обект „Реконструкция на улични водопроводи по ул. „Райна Княгиня“, ул. „Люляк“ и ул. „Иглика“, гр. Костенец

[82] за обект „Реконструкция на главен уличен водопровод по ул. „Трети март“, гр. Костенец“ – 12 309 лв.; и. за обект „Реконструкция на улични водопроводи по ул. „Райна Княгиня“, ул. „Люляк“ и ул. „Иглика“, гр. Костенец – 85 813 лв.

[83] за обект „Реконструкция на улични водопроводи по ул. „Г. Победоносец“, ул. „Радост“, ул. „С. Врачански“, ул. „К. Костенечки“, ул. „Л. Каравелов“ и ул. „Оборище“, гр. Костенец“

[84] За обект „Реконструкция на главен уличен водопровод по ул. „Трети март“, гр. Костенец“ – ползван данъчен кредит - 22 166 лв., за обект „Реконструкция на улични водопроводи по ул. „Райна Княгиня“, ул. „Люляк“ и ул. „Иглика“, гр. Костенец – ползван данъчен кредит - 10 236 лв. и за обект „Реконструкция на улични водопроводи по ул. „Г. Победоносец“, ул. „Радост“, ул. „С. Врачански“, ул. „К. Костенечки“, ул. „Л. Каравелов“ и ул. „Оборище“, гр. Костенец“ – ползван данъчен кредит – 33 484 лв.

[85] Одитно доказателство № 01

[86] Размерът на признатите СМР е констатиран в одитния доклад на ГФО за 2024 г. по констатация т. 3.2. (от раздел коригирани)

(625 060 лв.).[87, 88]

Към 31.12.2025 г. за водопроводите не е начислена амортизация в отчетна група ДСД.[89, 90]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството, относно вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

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

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи (в процес на придобиване), в отчетността на бюджетната организация по съответните счетоводни сметки от СБО се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т.ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация. Съгласно т. 23, буква „г" от ДДС № 05 от 2016 г. активи, които са в процес на придобиване, не подлежат на амортизация.

2.6. За обект „Реконструкция и благоустрояване на улица „Младежка" – Етап I и Етап II, в съответствие с указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. към 31.12. 2024 г. в ОбА Костенец, са отчетени извършените СМР по два договора за обекта, в размер на 969 425 лв.[91] (съгласно отчетите за извършени СМР, предоставени от строителя), за които към 31.12.2024 г. не са издадени фактури.

Разходите са осчетоводени в отчетна група „Бюджет" – по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната" с размера на предоставените аванси (386 998 лв.)[92] и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица" представляващи превишението на стойността на извършените СМР над отчетения аванс (582 427 лв.). В отчетна група ДСД разходите са отчетени по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в размер на 969 425 лв.

Съставените през 2024 г. счетоводни записвания за приблизителната оценка на незавършеното строителство не са сторнирани в началото на 2025 г.:

2.6.1. За обект „Реконструкция и благоустрояване на улица „Младежка" Етап I, през 2025 г. са установени следните неправилни отчитания в отчетна група „Бюджет":

- за приблизителната оценка на незавършеното строителство към 31.12.2024 г., в размер на 272 019 лв.[93] за Етап 1, от изпълнителя на договора не е издадена фактура към 31.12.2025 г.;

- през 2025 г. от изпълнителя е издадена фактура на стойност 164 188 лв., в която са фактурирани СМР, приети от общината с подписан Междинен отчет № 01 от 01.08.2024 г., в размер на 223 188 лв.[94], като на отделен ред е приспадната част от авансово плащане от предходен период, в размер на 59 000 лв. Разходите (223 188 лв.) не

---

[87] За обект „Реконструкция на главен уличен водопровод по ул. „Трети март", гр. Костенец" – СМР – 142 000 лв. и за обект „Реконструкция на улични водопроводи по ул. „Райна Княгиня", ул. „Люляк" и ул. „Иглика", гр. Костенец – СМР – 483 060 лв.

[88] Одитно доказателство № 12

[89] Одитно доказателство № 10

[90] Активите са признати в отчетността през м. декември 2025 г.

[91] по Етап I – 272 019.44 лв. и по Етап II – 697 406 лв.

[92] по Етап I – 99 041.43 лв. и по Етап II – 287 957 лв.

[93] Акт-19-2 от 10.09.2024 г. на стойност 272 019 лв.

[94] Междинен отчет № 01 от 01.08.2024 г. на стойност 223 188 лв.

са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ с размера на платения аванс (59 000 лв.) и 4010 „Задължения към доставчици от страната“ с фактурираната стойност на СМР, в размер на 164 188 лв.

Плащането на задължението към изпълнителя на договора, в размер на 164 188 лв., е осчетоводено по дебита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ и кредита на сметка 5013 „Разплащателна сметка в лева“ в отчетна група „Бюджет“;

- разходите са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ в размер на 223 188 лв.;

- към 31.12.2025 г. сумата на приблизителната оценка на незавършеното строителство за обекта е в размер на 272 019 лв.[95].

В края на 2025 г. не са съставени счетоводни операции за признаване на приблизителната счетоводна оценка на незавършеното строителство по акт за изпълнени СМР от м. септември 2024 г.[96] по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (272 019 лв.) и кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ със сумата на остатъка от авансово плащане (40 041 лв.)[97] и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ със стойността на превишението на сумата на действително извършените СМР над размера на отчетения аванс (231 978 лв.).

През 2025 г. изпълнението на обекта е приключило, издадено е удостоверение за въвеждане в експлоатация[98] и сумата на капитализираните разходи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в размер на 495 208 лв. са признати по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД;[99]

2.6.2. За „Реконструкция и благоустрояване на улица „Младежка“ Етап II през 2025 г. са установени следните неправилни отчитания в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД:

- счетоводните записвания за признатата приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство към 31.12.2024 г.[100] не са сторнирани в началото на годината, съгласно указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6.3 от ДДС № 20 от 2004 г.[101];

- през 2025 г. за признатата приблизителна оценка към 31.12.2024 г. на незавършеното строителство, от изпълнителя е издадена фактура на стойност 557 925 лв. за изпълнени СМР (697 406 лв.) и приспаднато авансово плащане (139 481 лв.).

Разходите, в размер на 697 406 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в

---

[95] Акт-19-2 от 10.09.2024 г. на стойност 272 019 лв.

[96] Акт-19-2 от 10.09.2024 г. на стойност 272 019 лв.

[97] Разликата между размера на платения аванс през предходни години 99 041 лв. и приспаднатия по издадената фактура в размер на 59 000 лв.

[98] Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 1 от 17.02.2025 г. за етап 1

[99] Одитно доказателство № 05

[100] по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (697 406 лв.) и кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (287 957 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (409 449 лв.)

[101] през годината са извършени счетоводни операции по дебита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ с размера на отчетения към 31.12.2024 г. коректив за задължения към доставчици в размер на 409 449 лв.

кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ с размера на платения аванс (139 481 лв.) и 4010 „Задължения към доставчици от страната“ с фактурираната стойност на СМР, в размер на 557 925 лв.

Частично плащане на задължение към изпълнителя на договора, в размер на 503 925 лв., е осчетоводено по дебита на сметки 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ (409 449 лв.) и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (94 476 лв.) в кореспонденция със сметка 5013 „Разплащателна сметка в лева“ (503 925) в отчетна група „Бюджет“;

- към 31.12. 2025 г. от ОбА Костенец са приети СМР в размер на 732 113 лв.[102] (съгласно издаден протокол за извършени СМР през 2024 г., предоставен от строителя), за които към 31.12.2025 г. не са издадени фактури.

В отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ са осчетоводени разходи неправилно в размер на 723 323 лв., вместо 732 113 лв. (по-малко с 8 790 лв.) в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ неправилно в размер на 637 637 лв., вместо 583 637 лв.[103] (повече с 54 000 лв.)[104] и сметка 5013 „Разплащателна сметка в лева“ (94 476 лв.);

- в отчетна група ДСД разходите са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в размер на 742 379 лв., вместо със стойността на изпълнените СМР (732 113 лв.), или в повече с 10 266 лв.

Изпълнението на СМР на обекта е приключило и е издадено Удостоверение за въвеждане в експлоатация от м. февруари 2025 г.[105] Капитализираните разходи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, общо в размер на 1 439 785 лв., са прекласифицирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо с размера на извършените и приети разходи от изпълнителя на основание подписани протоколи, в размер на 1 429 519 лв., или в повече с 10 266 лв.

През 2025 г. за обект „Реконструкция и благоустрояване на улица „Младежка“ Етап I и Етап II“ не са начислени разходи за амортизация по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 29 060 лв.;

2.6.3. Във връзка с реконструкцията на ул. „Младежка“ са извършени разходи по два договора за авторски[106] и строителен надзор[107] на стойност 13 388 лв., които са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (13 257 лв.) и без основание[108] – по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (131 лв.), като не е приспаднато авансовото плащане от предходен период по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в размер на 6 300 лв.

Разходите, в размер на 13 388 лв., са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметки 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група

---

[102] Протоколи за приемане на извършените СМР № 1 от 01.08.2024 г. и № 2 от 27.09.2024 г.

[103] Разликата между СМР в размер на 732 112.86 лв. и остатъка от размера на неприспаднатия аванс, в размер на 148 476 лв.

[104] Следвало е да се осчетоводи по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (54 000 лв.)

[105] Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 2 от 17.02.2025 г. за етап 2

[106] в размер на 788 лв. за „Реконструкция и благоустрояване на улици в Община Костенец – обособена позиция 1

[107] Общо в размер на 12 600 лв. за „Реконструкция и благоустрояване на улици в Община Костенец – обособена позиция 1 и обособена позиция 2

[108] Доставката не е облагаема съгласно чл. 69 от ЗДДС и за общината не възниква право на данъчен кредит

„Други сметки и дейности“ в неправилен размер от 12 600 лв., представляваща частта от разходите за строителен надзор, или по малко със сума, в размер на 788 лв.[109]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството, относно вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

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

3. При изпълнени одитни процедури за потвърждаване салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ са установени следните неправилни отчитания:

3.1. През 2024 г. в ПГ „Георги Сава Раковски“ – ВРБ на Община Костенец, по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ са съставени счетоводни записвания за закриване на авансови плащания, в размер на 36 680 лв., за СМР за спортна площадка.[110]

При изпълнена одитна процедура за потвърждаване на признатите разходи за незавършено строителство е установено, че към 31.12.2024 г. са изпълнени и приети СМР с протокол от месец октомври 2024 г., на стойност 183 386 лв., за които са издадени фактури от месец януари 2025 г.

Изпълнението на обекта е приключило, но активът не е въведен в експлоатация. За приетите СМР е следвало да бъдат съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, със сума в размер на 146 706 лв.

При изпълнените одитни процедури по време на финансовия одит на ГФО за 2025 г. е установено, че счетоводните операции за признаване на разходите по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в размер на 146 706 лв., са съставени през м. януари 2025 г. През м. юли 2025 г., със сумата на акумулираните разходи, в размер на 183 386 лв., изградената спортна площадка е призната по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, като е кредитирана сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 31.12.2025 г. за спортната площадка е начислена амортизация, в размер на 13 754 лв.[111]

Не са изпълнени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3.2. През 2025 г. в изпълнение на два договора[112] за изготвяне на технически проект и подготовка на апликационна форма и бюджет за проект „Пречиствателна станция за отпадъчни води гр. Костенец и довеждаща инфраструктура“, фактурираните през 2025 г. от изпълнителя разходи, на обща стойност 96 000 лв., са осчетоводени

---

[109] Одитно доказателство № 05

[110] Одитно доказателство № 01

[111] Одитни доказателства № 01 и 10

[112] Договор № 053-25Д от 18.06.2025 г. за изготвяне на технически проект и Договор № 052-25Д от 18.06.2025 г. за подготовка на апликационна форма и бюджет на проекта“

неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (59 880 лв.) и 6029 „Други разходи за външни услуги“ (36 120 лв.) в отчетна група „Бюджет“.

Следвало е разходите, в размер на 59 880 лв., да се капитализират в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.[113]

На касова основа, разходите (96 000 лв.) неправилно са отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграфи 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ (59 880 лв.) и 10-20 „Разходи за външни услуги“ (36 120 лв.) в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

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

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

3.3. През 2024 г. в СУ „Св. Климент Охридски“ – ВРБ на Община Костенец, по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ са съставени счетоводни записвания за закриване на авансови плащания, в размер на 39 765 лв., за СМР на спортна площадка в двора на училището.

Към 31.12.2024 г. са изпълнени и приети СМР с протоколи от месец октомври 2024 г., на стойност 198 822 лв., за които са издадени фактури от месец януари 2025 г. Изпълнението на обекта е приключило, но активът не е въведен в експлоатация. За приетите СМР е следвало да бъдат съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, със сума в размер на 159 057 лв.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. е установено, че счетоводните операции за признаване на разходите по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, със сума в размер на 159 057 лв., са съставени през м. януари 2025 г. През м. ноември 2025 г. със сумата на акумулираните разходи, в размер на 198 822 лв., изградената спортна площадка е призната по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, като е кредитирана сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.[114]

Спортната площадка (198 822 лв.) не е въведена в амортизационния план и за нея не са начислени разходи за амортизация за 2025 г. по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка

---

[113] Одитно доказателство № 13

[114] Одитно доказателство № 01

2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 20 876 лв.[115]

3.4. В ОУ „Константин Костенечки“ с. Костенец – ВРБ на общината, по договор за основен ремонт на физкултурния салон към училището през предходен отчетен период аванс, в размер на 99 036 лв., платен към изпълнителя неправилно е признат по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

През 2025 г. от изпълнителя на договора са издадени две фактури за изпълнени СМР[116] на обща стойност, в размер на 321 086 лв., с фактурирани СМР, общо в размер на 401 357 лв. и приспаднати авансови плащания[117], общо в размер на 80 271 лв. Фактурираните СМР са осчетоводени по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ с размера на стойността на двете фактури (321 086 лв.).

Към 31.12.2025 г., по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, по договора са признати разходи за СМР, в размер на 420 122 лв., вместо действително извършените и приети разходи, в размер на 401 357 лв., или повече с 18 765 лв., която разлика е следвало да бъде призната по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и да остане като неприспаднат аванс към 31.12.2025 г.[118]

Не са изпълнени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

3.5. По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2024 г. е установено, че разходи за изготвяне на технически проект за обект „*Основен ремонт на физкултурен салон към ОУ „Константин Костенечки*“, в размер на 21 000 лв., на начислена основа са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

През 2025 г. в ОУ „Константин Костенечки“ с. Костенец – ВРБ на общината, не е съставена коригираща счетоводна операция по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ със сума, в размер на 21 000 лв.[119]

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

Не са изпълнени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

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

---

[115] Одитни доказателства № 09 и 10

[116] Фактури № 0000000003 от 01.07.2025 г. и Акт обр. 19 на стойност 194 209 лв. и № 0000000006 от 17.10.2025 г. и протокол за извършени СМР на стойност 207 148 лв.

[117] Авансовите плащания са платени на изпълнителя в предходен период

[118] Одитно доказателство № 13

[119] Одитно доказателство № 01

4. При изпълнени одитни процедури за проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г. в Община Костенец са установени следните неправилни отчитания:

4.1. Продадени активи (осем поземлени имота) по договори за продажба, сключени през 2025 г., с отчетна стойност в размер на 185 100 лв., са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД със сума, в размер на 147 620 лв., или по-малко с 37 480 лв.

Следвало е отчетната стойност на активите, в размер на 185 100 лв. да се прехвърли в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности““ и да се отпише чрез сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“.[120]

4.2. По договор за продажба от 2025 г.[121] на поземлен имот – УПИ, с отчетна стойност 28 561 лв., не са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности““ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, а в отчетна група „Бюджет“ – по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадените земи“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.[122]

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г., относно отчитането на продажби на земи, гори, трайни насаждения.

4.3. По договор за продажба от 2025 г.[123] за продадени сграда и прилежаща към нея земя с отчетна стойност в размер на 29 338 лв., не са съставени счетоводни операции за отписване на сградата – по дебита на сметки 6143 „Балансова стойност на продадени сгради“ с балансовата стойност на сградата (9 189 лв.) и 2413 „Амортизация на сгради“ с акумулираната амортизация (442 лв.) в кореспонденция със сметка 2039 „Други сгради“ (9 631 лв.), както и за отписване на прилежащата земя – по дебита на сметка 6141 „Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и кредита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ с отчетната стойност на имота, в размер на 19 707 лв. в отчетна група „Бюджет“.

4.4. Приходи от продажба на две сгради, общо в размер на 44 804 лв. с включен ДДС, по два договора[124] са отчетени неправилно по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“, вместо по подпараграф 40-22 „Постъпления от продажба на сгради“.[125]

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

---

[120] Одитно доказателство № 04

[121] Договор № 2094 от 08.07.2025 г.

[122] Одитно доказателство № 04

[123] Договор № 2095 от 08.07.2025 г.

[124] Договор от 08.07.2025 г. вписан в Служба по вписванията с Вх. № 2095 за продажба на сграда с идентификатор № 58863.500.714.1 на стойност с ДДС, в размер на 24 760 лв. и по договор от 08.07.2025 г. вписан в Служба по вписванията с вх. № 2094 за продажба на сграда с идентификатор №58863.500.314.1 на стойност с ДДС в размер на 20 044 лв.

[125] Одитно доказателство № 04

счетоводни отчитания са коригирани.

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г., относно отписване на нефинансов дълготраен актив в резултат на продажба.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2025 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2024 г.

5. В отчетна група „Бюджет“ е установено, че авансово получени парични средства[126] във връзка с продажби на нефинансови дълготрайни активи (два броя имоти) по предварителни договори, сключени през 2025 г., общо в размер на 101 840 лв. без включен ДДС, са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“, вместо да бъдат осчетоводени като задължения по аванси към клиенти по кредита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.[127]

Не са спазени изискванията на т. 5.1., буква „г“ от НСС № 18 „Приходи“, относно признаване на приходите за всяка сделка едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите) и принципът на начисляване, съгласно разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, предприятието да изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, като признава ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

6. Приходи от продажба на маркирана стояща дървесина на корен, в размер на 730 814 лв., на касова основа са отчетени неправилно по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, вместо по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“.[128]

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2025 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2024 г.

7. При изпълнени одитни процедури за потвърждаване признатото участие на общината в капитала на търговски дружества, е установено:

Община Костенец има дялови участия в търговски дружества „СБПЛР – Костенец“ ЕООД и „Медицински център I – Костенец“ ЕООД (мажоритарно участие), които са отчетени по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.[129]

7.1. По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2024 г. е установено, че към 31.12.2024 г. салдото по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ по аналитичната партида на „СБПЛР Костенец“ е в размер на 241 917 лв., а

---

[126] Получени плащания по два договора, в т. ч.: по предварителен договор от 21.07.2025 г. за продажба на поземлен имот с идентификатор № 58863.115.5, в размер на 2 640 лв. и предварителен договор от 18.12.2025 г. за продажба на УПИ с идентификатор № 38902.500.2366, в размер на 99 200 лв.

[127] Одитно доказателство № 04

[128] Одитно доказателство № 06

[129] Към 31.12.2025 г., в дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ са признати мажоритарни участия на Община Костенец в „МЦ I – Костенец“ ЕООД – 245 049 лв. и в „СБПЛР Костенец“ ЕООД – 241 917 лв.

съгласно Раздел А от пасива на Баланса „Собствен капитал“ на дружеството (от предоставения предварителен ГФО за 2024 г.), е в размер на 309 933 лв., или с 68 016 лв. по-малко, която разлика е от предходни отчетни периоди.

По време на финансовия одит са представени окончателни ГФО на „СБПЛР – Костенец“ ЕООД за 2024 г. и 2025 г.

През 2025 г. в ОбА гр. Костенец не е съставена счетоводна операция за коригиране дяловото участие на общината в „СБПЛР – Костенец“ ЕООД (мажоритарно участие) по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в кореспонденция със сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ със сума, в размер на 68 016 лв.[130].

За промяната в дяловото участие към 31.12.2025 г. не е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ в кореспонденция със сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ със сума, в размер на 52 626 лв.

7.2. По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. са представени окончателен ГФО и предварителен ГФО за 2025 г. на „Медицински център I – Костенец“ ЕООД.[131]

През 2025 г. не са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в кореспонденция със сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ със сума, в размер на 7 084 лв. за изменението дела на общината за 2024 г. и по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ в кореспонденция със сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ със сума, в размер на 5 465 лв.;

Неправилните отчитания са установени при извършени финансови одити на ГФО на Община Костенец за 2021 г., 2022 г., 2023 г. и 2024 г., и не са коригирани към 31.12.2025 г.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28.4 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с раздел XI от Счетоводната политика на общината, относно отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества и държавни предприятия – свързани лица.

8. В Баланса на общината към 30.06.2020 г. са осчетоводени получени приходи от дивиденти , в размер на 150 000 лв., от „Костенец лес 18“ ЕООД по кредита на сметка 7177 „Приходи от дивиденти от предприятия-несвързани лица“, вместо да бъдат отнесени временно по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“. Съгласно становище от МФ с Вх. № 08-00-199 от 26.02.2020 г., след изтичането на годината едноличният собственик на капитала на дружеството (Общински съвет - Костенец), би следвало да приеме годишния финансов отчет и да вземе решение за разпределение на печалбата на дружеството, включително и каква част подлежи на изплащане, като се конкретизира, че подлежащата на изплащане печалба е за сметка на превода, направен от дружеството. Въз основа на решението за

---

[130] На база предварителен ГФО за 2024 г. на „СБПЛР - Костенец“ ЕООД

[131] Одитни доказателства № 01, 07

изплащане и определяне на конкретния размер на дължимия дивидент от участие в предприятие, за което се прилага метода на собствения капитал, за неговото начисляване се съставят операциите по т. 7.3.2, буква „а“ и отчитане на приход и коректив на приходи по буква „б“ от ДДС № 05 от 2015 г. на МФ, като начисленото по сметка 4352 „Вземания за дивиденти от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ вземане за дължимия дивидент се закрива със съответната част от задължението по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“.

Към 31.12.2020 г. няма решение на Общински съвет – Костенец за определяне на размера на дължимия дивидент. Съгласно указанията на министъра на финансите, сумата е отнесена по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“.

При изпълнените тестове за потвърждаване на салдото по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ по време на финансовия одит на ГФО на Община Костенец за 2025 г. са установени следните факти и обстоятелства:

Към 31.12.2025 г. в кредитното салдо на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, аналитична партида „Костенец лес 18“ ЕООД – търговско дружество със 100% дялово участие на общината, е призната сума, в размер на 224 718 лв., която представлява преведен дивидент от търговското дружество през 2019 г. и 2020 г. (2019 г. - 80 000 лв., 2020 г. - 150 000 лв.).[132] С Решение № 130 от 26.08.2021 г. на Общински съвет – Костенец, е приет годишният финансов отчет на „Костенец лес 18“ ЕООД за 2020 г. Съгласно решението, цялата печалба се разпределя на едноличния собственик на капитала. С Решение № 142 от 30.09.2021 г., Общински съвет – Костенец открива производство по ликвидация на „Костенец лес 18“ ЕООД.

В началото на 2022 г., „Костенец лес 18“ ЕООД прекратява дейност, а към края на 2023 г. дружеството е заличено в Търговския регистър. Активите и пасивите преминават към ОП „Гори и земи в горски фонд“ – ВРБ на Община Костенец.

Към 31.12.2025 г., по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ няма отчетено дялово участие на общината в „Костенец лес 18“ ЕООД.

За закриване на задължението не е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ със сума, в размер на 224 718 лв.[133]

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. неправилното отчитане е коригирано.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имуществено състояние във финансовите отчети.

9. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в ГФО за 2025 г. е установено следното:

9.1. В ОбА разходи за процесуално представителство във връзка с правна защита и съдействие при съдебни дела, в размер на 39 200 лв., на начислена основа са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“. На касова

---

[132] неуточнена разлика от 5 282 лв.

[133] Одитно доказателство № 16

основа платени разходи, в размер на 33 600 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“.[134]

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г., неправилните отчитания са сторнирани чрез метода „червено сторно“ – на начислена основа от сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и са осчетоводени по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, на касова основа от подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и са отчетени по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“;

9.2. В ОбА, разходи за сепариране и депониране на отпадъци, в размер на 35 139 лв., на начислена основа са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6062 „Разходи за общински такси“, вместо по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

Задължения за сепариране и депониране на отпадъци, в размер на 123 196 лв.[135], начислени през предходен отчетен период и платени през 2025 г., на касова основа са отчетени неправилно по подпараграф 19-81 „Други разходи, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“.[136]

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. неправилните отчитания са сторнирани чрез метода „червено сторно“ – на начислена основа от сметка 6062 „Разходи за общински такси“ и са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, на касова основа от подпараграф 19-81 „Други разходи, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ и са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.

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

10. При изпълнени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е установено, че в дебитното салдо на сметката са признати авансови плащания към доставчици на услуги, за периода от 2022 г. до 2024 г. включително, в размер общо на 46 187 лв. При получаване на окончателните фактури за предоставените услуги, не са съставени счетоводни операции за признаване на разхода по дебита на сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.[137]

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. са съставени коригиращи счетоводни операции по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 1 от ЗСч за текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред и на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честното представяне изисква достоверно показване на ефектите от операциите,

---

[134] Одитно доказателство № 01

[135] За 2023 г. – 48 039 лв. и за 2024 г. – 75 157 лв.

[136] Одитно доказателство № 01

[137] Одитно доказателство № 17

други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложени в приложимите счетоводни стандарти.

Не е спазен принципът „начисляване", регламентиран в. чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, съгласно който предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

11. Към 31.12.2025 г., в кредитното салдо на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения" в отчетна група СЕС-РА, са признати условни задължения във връзка със записи на заповед по Договор №BG06RDNP001-19.587-0005-C01 за проект „Реконструкция на ул. „Св. Георги", в размер на 216 844 лв., и по Договор №BG06RDNP001-19.712-0003-C01 за проект на Местна инициативна група „Костенец – Долна баня", в размер на 7 774 лв., или общо 224 618 лв. Изпълнението на проектите е приключило и записите на заповед са с отпаднало право на предявяване. Условните задължения, в размер на 224 618 лв., не са отписани от сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения".[138]

Не са спазени изискванията 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.

12. При изпълнени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на поети и реализирани ангажименти за разходи по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности" в отчетни групи „Бюджет" и СЕС са установени следните неправилни отчитания:

12.1. В ОбА през 2025 г. е сключен договор за изпълнение на СМР по проект „Реконструкция/рехабилитация на улица „Боровец" в гр. Костенец", на стойност 1 966 615 лв. Поетият ангажимент за разходи по договора не е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности", в резултат на което към 31.12.2025 г. е занижено крайното кредитно салдо по сметката в отчетна група „Бюджет";[139]

12.2. Реализирани ангажименти за разходи по договор с юридическо лице,[140] за сметосъбиране и сметоизвозване, в размер на 353 660 лв., не 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". Не е съставена счетоводна операция по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи" в кореспонденция със сметка 9899 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви" в отчетна група „Бюджет";[141]

12.3. В ОбА през м. март 2025 г. поет ангажимент за разходи по договор за доставка на сметоизвозващ автомобил за разделно събирани битови биоразградими отпадъци за нуждите на Община Костенец, в размер на 336 000 лв., е осчетоводен по

---

[138] Одитно доказателство № 18

[139] Одитно доказателство № 19

[140] Фирма „Х" ЕООД

[141] Одитно доказателство № 19

дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група СЕС-КСФ, вместо в отчетна група „Бюджет“. През м. юни, автомобилът е доставен, от доставчика е издадена фактура и е съставен приемо-предавателен протокол и същият е признат по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ в отчетна група „Бюджет“. Поетият ангажимент за разходи не е прехвърлен от СЕС-КСФ в „Бюджет“ и в СЕС-КСФ не са съставени счетоводни операции за реализирания ангажимент по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ и за новите задължения за разходи по дебита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ и кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“.[142]

12.4. В ОбА е съставена неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ и кредита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ в размер на 661 196 лв., която в сборната оборотна ведомост е отразена по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“. Счетоводната операция е съставена с цел осчетоводяване на незабавна реализация на ангажименти и начисляване на нови задължения за разходи, като е следвало да се дебитира сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ и по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.[143]

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. установените неправилни отчитания са коригирани, като със сумата на поетите ангажименти е дебитирана сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и е кредитирана сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, а със сумата на реализираните ангажименти е дебитирана сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.

Неправилните отчитания по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ са сторнирани чрез метода „червено сторно“ и са съставени коригиращи счетоводни операции по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ и по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и Раздел Х „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на поети ангажименти за разходи и тяхната реализация.

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 43 от ДДС № 11 от 2025 г. относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметна палата, да са осчетоводени всички активи и

---

[142] Одитно доказателство № 20

[143] Одитно доказателство № 21

пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2025 г.

13. При изпълнени тестове за проверка на начислените амортизации на нефинансовите дълготрайни активи по време на финансовия одит на ГФО на общината за 2024 г. е установено, че в ПГ „Георги Сава Раковски“ – ВРБ на общината, балансовата стойност на амортизируемите нефинансовите дълготрайни активи в Баланса е в размер на 1 142 485 лв., а в амортизационния план е в размер на 1 192 178 лв., или с 49 693 лв. повече.

Разликата се дължи на допуснато несъответствие между размера на акумулираната амортизация на машини, съоръжения и оборудване в амортизационния план (299 411 лв.) и стойността на крайното салдо по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (347 222 лв.) в оборотната ведомост към 31.12.2024 г., или с 47 811 лв. повече.

Съгласно предоставено от одитираната организация обяснение, разликата е формирана през предходни отчетни периоди (преди 2023 г.). Следвало е от общината да се извърши анализ на неправилно начислените амортизации, с цел да се съставят коригиращи счетоводни записвания. От одитираната организация не са представени документи и конкретни обяснения относно установената разлика.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. от ПГ „Георги Сава Раковски“ – ВРБ на общината, е предоставена счетоводна справка, съгласно която балансовата стойността на амортизируемите нефинансовите дълготрайни активи в Баланса е равна на тази в амортизационния план.

През м. ноември 2025 г. са съставени коригиращи счетоводни операции по дебита на сметки 2413 „Амортизация на сгради“ (2 675 лв.), 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (46 911 лв.) и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ (107 лв.) в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, както и по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (149 лв.).[144]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

14. В Приложението към годишния финансов отчет на Община Костенец за 2025 г. не е оповестена информация за:[145]

- естеството и размера на приблизителната счетоводна оценка на незавършеното производство;
- сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително размерът на авансовите плащания.

Неоповестената информация е включена в Приложението към ГФО на общината за 2025 г. по време на финансовия одит.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., относно оповестяването на размера и естеството на приблизителната счетоводна оценка.

Не са спазени изискванията, дадени с т. 12, буква „г“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“.

---

[144] Одитно доказателство № 01

[145] Одитно доказателство № 22

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания и не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на Община Костенец. Не са въведени контролни дейности за предоставяне на надеждна аналитична информация на ръководството на общината за вземане на правилни управленски решения.

На основание т. 67 от ДДС № 11 от 2025 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства, Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2025 г. на Община Костенец.

Коригираните Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства, Баланс и Отчет за приходите и разходите са заредени в системата на ИСО на МФ на 18.06.2026 г. и са представени в Сметната палата с Вх. № 07-00-516-1 от 22.06.2026 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 22 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. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, ИРМ Пловдив.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 385 от 23.09.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Костенец и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
СМЕТНАТА ПАЛАТА:

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	**РД № ГФО-2.2-3** Проверка и анализ на предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО на Община Костенец за 2024 г. и приложения	94
2.	**РД № ГФО-2.2-2** Проверка за извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи и счетоводното отразяване на резултатите от него в Община Костенец през 2025 г.	3
3.	**РД № ГФО-2.16-5** Проверка на актуваните имоти в Община Костенец за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г. и приложения	218
4.	**РД № ГФО-2.33** Проверка на разпоредителните сделки – сметки 6131 „Балансова стойност на продадена продукция“, 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“ и 7143 „Приходи от продажби на сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения	370
5.	**РД № ГФО-2.16-13** Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ в Община Костенец към 31.12.2025 г. и приложения	143
6.	**РД № ГФО-2.16-17** Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 7114 „Приходи от продажби на стоки“ в отчетна група „Бюджет“ в Община Костенец към 31.12.2025 г. и приложения	11
7.	**РД № ГФО-2.16-28** Процедури по същество (тест на детайлите) за проверка на счетоводното отразяване на промените в дела на инвестициите на Община Костенец в търговските дружества, проверка на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ към 31.12.2025 г. и приложения	21
8.	**РД № ГФО-2.25** Проверка на начисляването на провизии и приложения	8
9.	**РД № ГФО-2.27** Проверка на амортизациите и приложения	42
10.	**РД № ГФО-2.29** Преизчисление на амортизациите	4
11.	**РД № ГФО-2.7** Проверка на съответствието на елементите на ГФО и приложения	8
12.	**РД № ГФО-2.16-15** Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД в Община Костенец към 31.12.2025 г. и приложения	293
13.	**РД № ГФО-2.16-16** Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 2071 „Незавършено строителство,	122

	производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в Община Костенец към 31.12.2025 г. и приложения	
14.	**РД № ГФО-2.16-12** Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“ в Община Костенец към 31.12.2025 г. и приложения	164
15.	**РД № ГФО-2.16-8** Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ в Община Костенец към 31.12.2025 г. и приложения	11
16.	**РД № ГФО-2.16-9** Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ в отчетна група „Бюджет“ в Община Костенец към 31.12.2025 г. и приложения	21
17.	**РД № ГФО-2.16-3** Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ в Община Костенец към 31.12.2025 г. и приложения	27
18.	**РД № ГФО-2.16-10** Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в Община Костенец към 31.12.2025 г. и приложения	11
19.	**РД № ГФО-2.16-29** Процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ в Община Костенец към 31.12.2025 г. и приложения	44
20.	**РД № ГФО-2.16-2** Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 2059 „Други транспортни средства“ в отчетна група „Бюджет“ в Община Костенец към 31.12.2025 г. и приложения	57
21.	**РД № ГФО-2.15-2** Проверка на правилното обобщаване на оборотните ведомости на второстепенните разпоредители с бюджет в Община Костенец към 31.12.2025 г.	31
22.	**РД № ГФО-2.24** Проверка на извършените оповестявания	6