СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100318125

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Габрово 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 4
Мнение 4
База за изразяване на мнение 4
Правно основание за извършване на одита 4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 6
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 9
Коригирани неправилни отчитания 9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 11

Списък на съкращенията

АПОС	Акт за публична обществена собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ППП	Приемо-предавателен протокол
НСС	Национален счетоводен стандарт
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително-монтажни работи

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-ЖА ТАНЯ ХРИСТОВА,
КМЕТ НА
ОБЩИНА ГАБРОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

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

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

База за изразяване на мнение

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

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-181 от 16.12.2025 г., изменена със заповеди № ОД-

01-03-002 от 12.01.2026 г. и ОД-01-03-005 от 19.02.2026 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. В Община Габрово, на инфраструктурен обект „Изграждане на кръгово кръстовище при бул. Васил Априлов и ул. „Юри Венелин", гр. Габрово" към края на отчетната година в отчетна група „Бюджет" е начислена приблизителна счетоводна оценка за разходите на съответния етап на придобиване на стойност 920 002 лв. правилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната" неправилно на стойност 920 002 лв., вместо 236 572 лв. (стойността на отчетените до момента суми по аванси към доставчика), а останалата част от тях (683 430 лв.) по кредита на сметка 4971 „Коректив на задължения към доставчици – местни лица".[1]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6.2 от ДДС № 20 от 2004 г., относно определяне и начисляване на приблизителната оценка за сметка на отчетените до момента суми по аванси към доставчиците и разликата по корективна сметка на задължения към доставчици.

С неправилното отчитане в размер на 683 430 лв. са занижени код 0073 „Предоставени аванси" от актива и код 0522 „Задължения към доставчици" от пасива на Баланса в отчетна група „Бюджет".

2. Два поземлени имота, представляващи парк „Маркотея" (съгласно АПОС № 962 от 24.03.2010 г.), с обща отчетна стойност 644 729 лв. са признати в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти", вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения".

Балансовата стойност на активите, отчетена по код 0015 „Инфраструктурни обекти" от актива на Баланса е 512 852 лв. Начислената амортизация към 31.12.2025 г. по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти" е 131 876 лв. (в т.ч. за отчетния период са неправилно осчетоводени разходи за амортизации по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизации на инфраструктурни обекти" на стойност 14 563 лв.).[2]

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 23, буква „а" от ДДС № 05 от 2016 г., относно изключение от активите подлежащи на амортизация и изискванията за отчитане на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

В резултат на неправилното отчитане в актива на Баланса в отчетна група ДСД е завишен код 0015 „Инфраструктурни обекти" с 512 852 лв. и занижен код 0017 „Земи, гори и трайни насаждения" с 644 729 лв.

В Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД със стойността на начислената амортизация е занижен код 0793 „Увеличение на нефинансови активи от

[1] Одитно доказателство № 1
[2] Одитно доказателство № 2

други събития" със 117 313 лв. и завишен код 0603 „Разходи за амортизации" с 14 563 лв.

3. На инфраструктурен обект в процес на придобиване „Основен ремонт на път GAB 1018 /III-4403/ – Габрово – Киевци /III-5004/", към края на отчетния период, не е начислена приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиването в размер на 72 000 лв., в отчетна група „Бюджет" по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната" (за сметка на отчетените до момента суми по аванси към доставчика). Представен е „Протокол за приблизителна оценка" на извършените строителни работи към 31.12.2024 г., издаден от фирмата изпълнител и приет от Община Габрово, за който е начислена приблизителна счетоводна оценка през 2024 г. и сторнирана в началото на 2025 г. През отчетния период няма представени фактури или приемно-предавателни протоколи от фирмата изпълнител за плащане на извършените дейности.

Приблизителната оценка на разходите не е капитализирана в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности".[3]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6.1 и 16.6.2 от ДДС № 20 от 2004 г., относно определяне и начисляване на приблизителна счетоводна оценка за сметка на отчетените до момента суми по аванси към доставчиците.

С неправилното отчитане в размер на 72 000 лв. е завишен код 0073 „Предоставени аванси" в отчетна група „Бюджет" и занижен код 0014 „ДМА в процес на придобиване" в отчетна група ДСД от актива на Баланса.

В Отчета за приходите и разходите код 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД" е занижен в отчетна група „Бюджет" и завишен в отчетна група ДСД.

4. Разходи за придобиване на тригодишни лицензи в размер на 30 406 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги" и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по дебита на сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти" и подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти".[4]

Не са спазени разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети, както и изискванията за отчитане на стопанските операции и разходите 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 т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискванията на НСС 38 „Нематериални активи", съгласно които в обхвата на нематериалните дълготрайни активи се включват лицензите за ползване на програмни продукти със срок на ползване за повече от един отчетен период.

С неправилното отчитане е занижен код 0020 „Нематериални дълготрайни активи" от актива на Баланса в отчетна група „Бюджет" и завишен код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми" от Отчета за приходите и разходите.

---

[3] Одитно доказателство № 3

[4] Одитно доказателство № 4

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“.

5. Разходи за покритие под детски съоръжения на обществено достъпна площадка за игра на деца в парк „Маркотея“, гр. Габрово на стойност 30 530 лв. са признати в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 6075 „Придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

След преквалифицирането на актива, следва да се анализират параметрите на начислените разходи за амортизация, като се променят в амортизационния план в съответствие с приетите и оповестени подходи за определяне на параметрите при начисляване на амортизации за инфраструктурни активи.[5]

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 и Тема № 8 от Коментари по методологически въпроси, относно счетоводното отчитане на детски площадки, игрища и други, както и изискванията за отчитане на разходите и стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2025 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите съответно с ДДС № 08 от 2024 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

В резултат на неправилното отчитане в Отчета за приходите и разходите код 0660 „Разходи за активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ е занижен в отчетна група „Бюджет“ и завишен в отчетна група ДСД с 30 530 лв.

В актива на Баланса е завишен код 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ и занижен код 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани пет броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

[5] Одитно доказателство № 5

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Габрово, пл. „Възраждане" № 3, ет. 3, стая № 230.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 083 от 29.04.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Габрово и един за 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-2.17-2-2; два броя фактури от 2025 г. и два броя фактури от 2026 г. и ППП към тях; Договор за СМР № 843-ИЕ-24; Счетоводна справка и анализ на приблизителната оценка; Счетоводна справка № 3124 от 2025 г. за осчетоводена приблизителна оценка.	76
2	Справка за приблизителна счетоводна оценка на изпълнени строителни дейности към 31.12.2025 г.; Протокол за приблизителна оценка на изпълнени строителни работи; Аналитична оборотна ведомост на сметка 2071 от отчетна група ДСД; РД № ГФО-2.17-2-2.	8
3	Сканирани фактура, договор, протокол и платежно нареждане за разход за придобиване на лицензи.	10
4	РД № ГФО-2.17-2-1; Банково извлечение; Искане за извършване на разход; Фактура № 1000001469 от 24.11.2025 г.; ППП за извършени СМР; Договор № 1075-ОПБС-25 от 27.10.2025 г. за изпълнение на СМР; контролен лист.	14
5	РД № ГФО-2.16-3; АПОС № 962 от 24.03.2010 г.; Извлечение от обобщения амортизационен план на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.	23