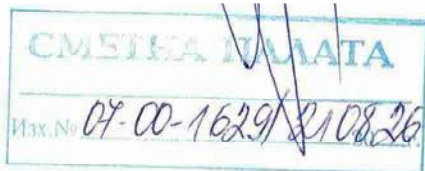




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Заличено обстоятелство
съгласно ЗЗЛД



Община Хасково
пл. Общински №1 6300 гр. Хасково

Рег. индекс: 01-04-15

Дата: 26.8.2026 г.

С код за достъп:

Състоянието на Вашият документ може да проверите на адрес:
www.haskovo.bg секция Е-община. Тел. за връзка: 038/603 319

ДО
Г-Н СТАНИСЛАВ ДЕЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ХАСКОВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДЕЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400317825, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Хасково за 2025 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

Заличено
обстоятелство
съгласно ЗЗЛД

(Димитър Главчев)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400317825

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

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Ключови одитни въпроси.....	4
Правно основание за извършване на одита	5
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	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	11
Коригирани неправилни отчитания	13
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	18
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	20

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджетни кредити
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ДР	Допълнителните разпоредби
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Данък върху добавената стойност
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
КК	Кадастрална карта
ПИ	Поземлен имот
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОБА	Общинска администрация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия (отменен)
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СС	Счетоводен софтуер
СчП	Счетоводна политика
НСС	Национален счетоводен стандарт
МФ	Министерство на финансите
ЗСч	Закон за счетоводството
ОУ	Основно училище
РД	Работен документ
МО	Мемориален ордер
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ФО	Финансов отчет

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

ДО
ДО Г-Н СТАНИСЛАВ ДЕЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ХАСКОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Хасково, 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 Хасково 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 Хасково 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.

Ключови одитни въпроси

Сметната палата реши, че няма ключови одитни въпроси, които да бъдат комуникирани в настоящия доклад.

Ключови одитни въпроси са тези въпроси, които съгласно професионалната преценка на Сметната палата са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от одита на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на мнение относно него, като Сметната палата не предоставя отделно мнение относно тези въпроси.

Одитът не установи съществени несъответствия, оценки с висока степен на несигурност или значими управленски преценки, които да обосноват включване на ключов одитен въпрос.

В резултат от изпълнените одитни процедури и на основание професионалната преценка на одитния екип не са установени въпроси от най-голяма значимост при одита, които да подлежат на представяне като ключови одитни въпроси съгласно приложимата рамка на МСВОИ 1701 „Комуникиране на ключови одиторски въпроси в доклада на независимия одитор“.

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-04-03-178 от 01.12.2025 г., изменена със заповеди: № ОД-04-03-185 от 03.12.2025 г. и № ОД-04-03-048 от 23.03.2026 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

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

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

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и съществени 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен 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. Следните неправилни отчитания, установени при извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на Община Хасково към 30.09.2025 г. не са коригирани към 31.12.2025 г.:

1.1. От извършения анализ на консолидираната оборотна ведомост към 31.12.2025 г. е установено, че в отчетна група „Бюджет“ е налично начално и крайно дебитно салдо по сметка 4371 „Краткосрочни вземания от приватизация от местни лица“, в размер на 519 813 лв.

1.1.1. Вземането за първи път е признато през 2004 г. в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“ в кореспонденция със сметка 7319 „Отчетна стойност на приватизирани дялове, акции и обособени обекти“ от СБП, на стойност 1

723 813 лв.

През периода от 2005 г. до 2013 г. са съставени счетоводни записвания със съответните кореспондиращи счетоводни сметки, като е посочено основание „*прехвърлени компенсаторки*“; „*Автогара*“; „*не аналитични*“ и „*прехвърлени компенсаторни записи*“. През 2014 г., във връзка с преминаването към Сметкоплан на бюджетните организации (СБО), със счетоводна справка № 26 от 01.07.2014 г. е прехвърлено салдото по сметка 4371 „Краткосрочни вземания от приватизация от местни лица“, на стойност 519 813 лв., в нова счетоводна база, която съдържа дебитен и кредитен оборот със същата стойност. При анализа на представената информация е установено, че за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2024 г. не са съставени счетоводни операции по цитираната счетоводна сметка.

Съгласно дадените обяснения от одитираната организация:

- е извършван, без да е документиран, частичен анализ през годините, но не е установено конкретното салдо от кои приватизационни сделки е формирано;

- сметка 4371 „Краткосрочни вземания от приватизация от местни лица“ не е водена аналитично през годините;

- към момента няма открити документи, които да удостоверяват предприемането на мерки за събиране на вземането или преминаването му в просрочие. Поради липсата на детайлна информация за произхода и конкретните контрагенти на вземанията, не са предприети действия за провизиране.¹

Следвало е общината да предприеме необходимите действия за изясняване на произхода и основанието за признаване на вземането, което да позволи идентифициране на насрещния контрагент, с цел защита на финансовите интереси на общината. Не са инициирани своевременно проверки от отговорните длъжностни лица, относно произхода на признатите вземания от приватизация, и при наличие на основание, не са потърсени по съдебен ред вземанията на общината.

Към 30.09.2025 г. вземанията не са класифицирани като просрочени и за тях не са начислени провизии за несъбираемост.

На основание чл. 57, ал. 1 от Закона за Сметната палата, окончателният одитен доклад при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2024 г., в частта на цитираните несъответствия и неправилни отчитания, е изпратен на Агенцията за държавна финансова инспекция.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г., относно провизиране на вземанията, във връзка с Раздел „Инвентаризация“ от Счетоводната политика (СчП) на Община Хасково относно анализиране на вземания от предходни периоди.

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

Не са спазени разпоредбите на чл. 20, т. 2 и 9 от ЗПФ, относно изискването отчетността, отговорността и публичните финанси да се управляват по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, както и законосъобразност - спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби

¹ Одитни доказателства № 01 и 13; Одитни доказателства № 3 и 13 от Одитен доклад № 0400316724 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Хасково за 2024 г.

² Одитно доказателство № 14

на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

1.1.2. Във връзка с годишното приключване в ОБА след извършен анализ, вземането е класифицирано като несъбираемо по определения ред в СчП. Съставено е счетоводно записване за провизиране на вземането с цялата стойност от 519 813 лв. по кредита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в неправилна кореспонденция със сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“, вместо със сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“.²

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.

С допуснатото неправилно начисляване на провизии за несъбираемост, в размер на 519 813 лв., е завишен шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ и занижен шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от Отчета за приходите и разходите. Предвид липсата на документи и информация за произхода на салдото и контрагентите по договорите, установеното несъответствие е оценено и по характер.

1.2 В отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) към 30.09.2025 г.³ е установена разлика, в размер на 130 040 лв., между крайното дебитно салдо на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ (1 615 779 лв.) и крайното кредитно салдо по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (1 485 739 лв.). Към 31.12.2025 г. разликата е намалена на 102 579 лв., като крайните салда по посочените сметки са съответно 1 535 648 лв. и 1 433 069 лв.⁴

Разликата между наличните парични средства и размера на кредитното крайно салдо по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ е установена и при предходни финансови одити на ГФО на общината за 2022 г. 2023 г. и 2024 г.⁵

Към 31.12.2025 г. от общината не е извършен анализ на причините за установената разлика. На одитния екип не са предоставени документи и конкретни обяснения относно вида на стопанските операции, в резултат на които е допусната разликата между наличностите на парични средства и временните депозити и гаранции, отразени в салдото по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“.

Предвид установеното несъответствие, одитният екип не може да потвърди салдото по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“.

На основание чл. 57, ал. 1 от Закона за Сметната палата, окончателният одитен доклад при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2022 г., 2023 г. и 2024 г., в частта на цитираните неправилни отчитания, е изпратен на Агенцията за държавна финансова инспекция.

² Одитно доказателство № 14

³ Одитни доказателства № 01 и 02

⁴ Одитни доказателства № 13 и 15

⁵ Одитни доказателства № 01, 02 и 15 от Одитен доклад № 0400316724 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Хасково за 2024 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. чл. 147 и 148 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), съгласно които чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности, освен администрирането на чужди средства, както и постъпления, които не представляват чужди средства подлежащи на отразяване като приходи, разходи, трансфери или финансиране само по съответните бюджети или средства от ЕС.

Не е спазена и разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост.

Установеното несъответствие е оценено по характер.

2. При извършените одитни процедури за потвърждаване оценката на актуваните през 2025 г. имоти, след проверка на регистъра на издадените актове за общинска собственост (АОС) е установено, че на придобити имоти – общинска собственост (поземлени имоти и сграда), за които са съставени пет броя АЧОС,⁶ с обща данъчна оценка в размер на 16 923 лв., не е определена справедлива стойност и не са признати в отчетността на общината.⁷

Одитният екип няма увереност и не може да потвърди салдото по сметката.

Не са въведени контролни дейности, които да гарантират надеждна организация и съответствие между информацията на актуваните имоти и тяхното признаване в счетоводната отчетност на общината.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 11 от 2025 г., съгласно които при изготвянето на оборотната ведомост, подлежащи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

3. При попълване на Оборотната ведомост/Баланс към 31.12.2025 г. по макета на МФ (BALANCE-2025-IV-7611) не е попълнен лист „Intra-Balances“, в резултат на което не са елиминирани насрещните вземания и задължения между отчетни групи „Бюджет“ (сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“) и СЕС (сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“), на стойност 881 939 лв.⁸

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

В Баланса на Община Хасково в колона IV „Всичко“ са завишени шифри 0075 „Вземания по заеми м/у бюджетни организации“ (881 939 лв.) от актива на Баланса и 0528 „Задължения по заеми м/у бюджетни организации“ (881 939 лв.) от пасива на Баланса.

⁶ АЧОС № 13255 от 10.12.2025 г. – поземлен имот с данъчна оценка от 2 677 лв.; АЧОС № 13256 от 11.12.2025 г. – поземлен имот с данъчна оценка от 89 лв.; АЧОС № 13264 от 17.12.2025 г. – поземлен имот с данъчна оценка от 50 лв.; АЧОС № 13265 от 18.12.2025 г. – поземлен имот с данъчна оценка от 3 338 лв.; АЧОС № 13245 от 24.11.2025 г. – сграда, жилищна, еднофамилна с данъчна оценка от 10 769 лв.

⁷ Одитно доказателство № 16

⁸ Одитно доказателство № 17

4. В Основно училище (ОУ) „Никола Йонков Вапцаров“ – ВРБ на общината, разходи, в размер на 112 355 лв., за придобиване на компютри и хардуерно оборудване, финансирани със средства по оперативна програма „Училищна STEM среда“, ⁹ в отчетна група СЕС са отчетени неправилно по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ ¹⁰.

Активите са признати правилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в отчетна група СЕС и прехвърлени по същата сметка в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“.

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2025 г., утвърдена от министъра на финансите с писмо ДДС № 08 от 2024 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане (112 355 лв.) е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и намален показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В ОБА, в отчетна група „Бюджет“, при извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на признатите активи по сметка 2031 „Административни сгради“ ¹¹, е установено, че в крайното салдо на сметката неправилно е включен дълготраен материален актив (коригиран по време на одита) с незавършен процес на придобиване, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Активът е с наименование „Нова болница „Хирургически блок/7“, на стойност 26 735 569 лв., и е заведен под инвентарен № 4050 в инвентарната книга. За имота е издаден АЧОС през 2009 г. ¹²

При извършените одитни процедури е установено, че за обекта не е наличен документ, удостоверяващ въвеждането му в експлоатация. На одитния екип са предоставени Разрешение за строеж № 178 от 07.05.1981 г., техническа експертиза за доказване носимоспособността на съществуващата стоманобетонова конструкция на строежа и Удостоверение № ТС – 422 от 27.11.2009 г., удостоверяващо, че строеж „Хирургичен блок“, ¹³ завършен в груб строеж, е в съответствие със строителните книжа и че са изпълнени частични довършителни работи.

В отговор на поставени от одитния екип въпроси относно липсата на документ, удостоверяващ въвеждането на обекта в експлоатация, наличието на действащ договор

⁹ Договор за финансиране на инвестиция по националния план за възстановяване и устойчивост; Процедура за предоставяне на средства от механизма за възстановяване и устойчивост BG-RRP-1.015 - „Училищна STEM среда“; Договор BG-RRP-1.015-1818-C01 бенефициент ОУ „Никола Йонков Вапцаров“, наименование: „Изграждане на училищна STEM среда и високотехнологични оборудвани и свързани класни стаи“

¹⁰ Одитно доказателство № 22

¹¹ По време на текущия контрол на периодичния отчет, активът е прекласифициран от сметка 2031 „Административни сгради“ в сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, подробно отразено в т. 1 от раздел II. Неправилни отчитания, коригирани по време на текущия контрол на Уведомителното писмо

¹² АЧОС № 3323 от 13.10.2009 г.

¹³ намиращ се в УПИ III, кв. 80 по плана на гр. Хасково

с изпълнител на СМР, причините за спиране на строителството и предприетите действия от ръководството за завършване на обекта и въвеждането му в експлоатация, е получен писмен отговор от одитираната организация, съгласно който:

- „Строителният процес не е финализиран. Изпълнени са конструкцията, покривът, зидариите и част от инсталациите, но липсват остъкляване, довършителни работи и оборудване, като сградата не е била консервирана навреме поради липса на средства“;

- През 2001 г. договорът с изпълнителя е прекратен и е проведен търг за довършителни работи, спечелен от друг изпълнител, но и тези дейности са били спрени и към момента няма активен строителен процес“;

- „Основните причини са финансови и организационни натрупани през годините¹⁴“;

- „Ръководството на Община Хасково е предприело поредица от административни, правни и технически действия за възобновяване на строителството, но те са били съпътствани от процедурни пропуски и спорове“, в т.ч. опит за установяване на състоянието (подписан на 19.01.2001 г. Протокол за предаване на незавършен обект, което е оспорено от бившия изпълнител като неправомерно и в нарушение на нормативната уредба); техническа експертиза за заместване на липсващи актове през 2009 г.; частично възлагане на СМР през 2001 г., които са преустановени през м. декември 2001 г.; охрана и консервация – осигурена е постоянна денонощна охрана на обекта, за да се предотврати по-нататъшно разграбване на имуществото.

От предоставената информация и документи е видно, че в продължение на дълъг период от време не са предприети ефективни и последователни управленски мерки за завършване и въвеждане в експлоатация на обекта „Нова болница – Хирургически блок/7“, въпреки значителния обем вложени публични средства. След прекратяването на строителните дейности през 2001 г. не са предприети реални действия за възобновяване на строителния процес, като посочените финансови и организационни затруднения не са довели до вземане на стратегическо решение относно бъдещето на обекта. Предприетите административни и технически действия имат частичен характер и не са довели до конкретен резултат по довършване или алтернативно реализиране на сградата. В резултат на допуснатото съществува риск от допълнително влошаване на състоянието на обекта и бъдещо оскъпяване при евентуалното му завършване.¹⁵

Допуснатото е установено при извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2025 г.

По време на финансовия одит на ГФО за 2025 г. от общината е предоставено Решение № 178 от 22.04.2015 г. на Окръжен съд Хасково, във връзка с предявени иски от търговско дружество към Община Хасково по отношение собствеността на сградата и земята, които със съдебното решение са отхвърлени като неоснователни.

Към 31.12.2025 г. не са предприети ефективни и последователни управленски решения и мерки за завършване и въвеждане в експлоатация на обекта „Нова болница – Хирургически блок/7“ или за намиране на друго подходящо алтернативно решение.¹⁶

¹⁴ „Липса на финансиране: В Протокол от 19.03.2001 г. изрично се посочва, че причината за уврежданията по сградата и незатварянето ѝ (неостъкляване) е била „липсата на средства за замразяване и консервиране““; Организационни проблеми: През 2001 г. са възникнали спорове между общината и бившия изпълнител относно освобождаването на обекта, предаването на документацията и липсите на материални активи (радиатори, решетки)

¹⁵ Одитно доказателство № 06

¹⁶ Одитно доказателство № 13

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1 от Закона за общинската собственост, изискващ имоти и вещи - общинска собственост, съгласно които имотите и вещите – общинска собственост, се управляват в интерес на населението на общината, в съответствие с разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

Коригирани неправилни отчитания

1. В ОБА през предходен отчетен период (2010 г.) неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“ е признат незавършен обект „Нова болница „Хирургически блок/7“, с отчетна стойност към 30.09.2025 г. в размер на 26 735 569 лв., и акумулирана амортизация в размер на 3 333 334 лв.

При извършените одитни процедури е установено, че за актива не е наличен документ, удостоверяващ въвеждането му в експлоатация. Извършените разходи за обекта са признати неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“ като придобит ДМА, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Без наличие на основание е стартирал процесът по начисляване на амортизации от 01.01.2017 г.¹⁷

По време на текущия контрол на периодичния финансов отчет на Община Хасково към 30.09.2025 г. е извършена корекция, като:

- акумулираната амортизация на ДМА от стартирането ѝ до 31.12.2024 г., на стойност 3 459 300 лв., е отписана по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“,

- начислената амортизация за 2025 г., в размер на 377 898 лв., е отписана по метода на „червено сторно“ по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и кредита на 2413 „Амортизация на сгради“, и

- ДМА е прекласифициран от сметка 2031 „Административни сгради“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.¹⁸

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 23, буква „г“ от ДДС № 05 от 2016 г., относно обхвата на нефинансовите дълготрайни активи, изключени от начисляване на амортизации.

2. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е установено:

2.1. В отчетна група „Бюджет“, получени гаранции – застрахователни полици¹⁹ в полза на общината, с изтекъл срок на валидност към 30.09.2025 г., на обща стойност 165 232 лв., не са отписани по кредита на задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.²⁰

¹⁷ Одитно доказателство № 06

¹⁸ Одитно доказателство № 07

¹⁹ Застрахователна полица № 251500000322 от 19.02.2025 г., Застрахователна полица № E25150000092 от 20.02.2025 г., Застрахователна полица № E25150000093 от 20.02.2025 г.

²⁰ Одитно доказателство № 08

От проверката на първичните счетоводни документи за съставените счетоводни записвания е установено, че към 30.09.2025 г. изпълнението на договорите не е стартирало²¹ и от общината не са изплатени авансови суми на доставчиците. Представените гаранции са признати в задбалансовата отчетност на общината без основание.

2.2. По три договора за СМР и доставка на активи²² са изплатени аванси, на обща стойност 498 288 лв., и получени гаранции – застрахователни полици в полза на общината, като същите са осчетоводени по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ в отчетна група СЕС. Извършени са и приети дейности, стойността на които покрива предоставените аванси.

Към 30.09.2025 г. срокът на валидност на гаранциите²³ е изтекъл. При наличие на основание, същите не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“²⁴.

По време на текущия контрол на периодичния финансов отчет на Община Хасково към 30.09.2025 г. са извършени корекции, съответно в отчетна група „Бюджет“ на стойност 165 232 лв.,²⁵ и в отчетна група СЕС²⁶ на стойност 498 288 лв., като са отписани гаранциите с изтекъл срок на валидност, по кредита на задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г., относно отразяване на банковите гаранции в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.

3. Извършени през 2024 г. разходи за основен ремонт на покриви на общинска сграда и на ОУ „Христо Ботев“, с. Долно Големанци, общо в размер на 154 706²⁷ лв., са осчетоводени през същия отчетен период в отчетна група „Бюджет“ неправилно като разход за текущ ремонт. С извършените СМР се удължава срокът на експлоатация на

²¹ Договор № 016 от 16.01.2024 г. – Изпълнение на Инженеринг- проектиране и упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР на обект „Реконструкция вътрешна водопроводна мрежа на гр. Хасково“, обособена позиция № 4; Договор № 055 от 15.02.2024 г. – „Изпълнение на Инженеринг- проектиране и упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР на обект „Реконструкция вътрешна водопроводна мрежа на гр. Хасково“, обособена позиция № 1“; Договор № 056 от 15.02.2024 г. – „Изпълнение на Инженеринг- проектиране и упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР на обект „Реконструкция вътрешна водопроводна мрежа на гр. Хасково“, обособена позиция № 3“

²² Договор № 088 от 26.02.2025 – Изграждане на БКТП 20/0.4 кV и кабелна линия НН за захранване на зарядни станции в гр. Хасково; Договор № 136 от 10.04.2025 - Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация и гаранционно обслужване на климатици за битово отопление; Договор № 477 от 10.12.2024 Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация и гаранционна поддръжка на отоплителни устройства за битово отопление на пелети и радиатори

²³ Застрахователна полица 242150001784 от 23.12.2024, Застрахователна полица 1500-130-2025-00532 от 10.06.2025, Застрахователна полица 1500-130-2025-00585 от 23.06.2025;

²⁴ Одитни доказателства № 04 и № 09

²⁵ Одитно доказателство № 10

²⁶ Одитно доказателство № 11

²⁷ Протокол – Акт обр. 19 от 21.10.2024 г. за 93 065 лв., относно извършен ремонт на покрива на сграда на ОУ „Христо Ботев“ с. Долно Големанци; Протокол – Акт обр. 19 от 21.10.2024 г., общо за 92 624 лв., относно извършен ремонт на покрива на съсобствена с Община Хасково сграда; Протокол за разпределение на разходите между съсобствениците от 22.11.2024 г.

сградите, което е основание разходите да се капитализират и с тях да се увеличи балансовата стойност на ДМА, признат по сметка 2031 „Административни сгради“.²⁸

Към 30.09.2025 г. е следвало неправилното отчитане да се коригира, като се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, като се увеличи балансовата стойност на сградите в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

След прекласифициране на извършените разходи е следвало да се преразгледат параметрите при изчисление на амортизациите на сградите, в съответствие с Амортизационната политика на Община Хасково.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите 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. 6.1 във връзка с т. 4.1, буква „д“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите разходи за дълготрайни материални активи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г., касаещи промяна в параметрите при изчисление на амортизациите при наличие на събития или на новопостъпила информация във връзка с т. 6.5 от НСС № 4 „Отчитане на амортизациите“.

Във връзка със съставянето на ГФО за 2025 г. от одитираната организация са съставени коригиращи счетоводни записвания, като:²⁹

в ОБА:

- за прекласифициране на разходите (154 706 лв.) – по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

- за прехвърляне частта от разходите (93 065 лв.), отнасящи се за ОУ „Христо Ботев“, с. Долно Големанци – ВРБ на общината, чрез сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“;

- за увеличаване стойността на общинската сграда с размера на извършения основен ремонт (61 641 лв.) – по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“;

в ОУ „Христо Ботев“, с. Долно Големанци:

- за капитализиране на частта от разходите (61 641 лв.) по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“;

- за увеличаване стойността на училищната сграда със същата стойност – по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Съставени са и счетоводни записвания за корекция на разходите за амортизации, във връзка с преизчислените параметри в съответствие с указанията на ДДС № 05 от 2016 г.

²⁸ Одитно доказателство № 01; Одитно доказателство № 21 от Одитен доклад № 0400316724 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Хасково за 2024 г.;

²⁹ Одитни доказателства № 13 и № 18

4. При извършения финансов одит на ГФО на Община Хасково за 2024 г. е установено, че при осчетоводяване на разходите за приключил обект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в участък по ул. „Аргир Стоилов“ с. Узунджово“, с издадено Разрешение за ползване от 28.11.2024 г.,³⁰ са допуснати следните неправилни отчитания:³¹

Към 31.12.2024 г., по договор с предмет „Изпълнение на инженеринг-проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР“ за инфраструктурния обект,³² са извършени строително-монтажни работи (СМР), на обща стойност 500 513 лв. (с ДДС). По протокол и фактура³³ от 13.01.2025 г. - за извършени и приети СМР към 19.08.2024 г., на стойност 132 157 лв., не са съставени счетоводни операции в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (110 131 лв.) и 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ (за 22 026 лв., сумата, която представлява ДДС с право на данъчен кредит), в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (132 157 лв.).

Разходите, в размер на 110 131 лв., не 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““.

През 2025 г. за коригиране на допуснатото неправилно отчитане са съставени неправилни счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“ – по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

- в отчетна група ДСД – по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ неправилно в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.³⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчетната схема към т. 18 от цитираното указание за признаване на активи, подлежащи на отчитане в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно корекции на грешки, произтичащи от неотчетени активи или пасиви.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г., относно начисляване на разходите, натрупани и отнасящи се за съответния период, независимо че съответният първичен документ за операцията (фактура и др.) може да се издаде/получи в следващ отчетен период.

Във връзка с годишното приключване на 2025 г., от одитираната организация неправилните отчитания са коригирани, като са сторнирани, след което са съставени правилни счетоводни записвания чрез използване на сметки 6992 „Намаление на

³⁰ Разрешение за ползване № ДК07-Х-289 от 28.11.2024 г.

³¹ Одитно доказателство № 17 от Одитен доклад № 0400316724 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Хасково за 2024 г.

³² Договор №151 от 06.04.2023. г. Изпълнение на инженеринг- проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР на Обект: „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в участък по ул. "Аргир Стоилов" с. Узунджово“

³³ Протокол № 4 от 13.01.2025 г. за приемане на действително извършени СМР към 19.08.2024 г. и Фактура № 0000001914 от 13.01.2025 г.

³⁴ Одитни доказателства № 01 и 12

нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.³⁵

5. При извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на Община Хасково към 30.09.2025 г. е установено, че в ОБА, през месец януари 2025 г. е издаден Акт за частна общинска собственост³⁶ за преактуване на сграда,³⁷ непризната в отчетността на общината през предходни отчетни периоди. През 2025 г. сградата е призната правилно по сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, но неправилно по данъчна оценка, в размер на 62 840 лв., вместо по справедлива стойност. На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на актива се явява надежден индикатор за определяне на неговата справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на сградата. Данъчната оценка на балансово признатите ДМА не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет.

Процесът по начисляване на амортизациите е стартирал неправилно от месеца, следващ месеца на съставяне на АЧОС - издаден във връзка с преактуване на актива, вместо от 01.01.2017 г., към която дата сградата е била въведена в експлоатация като общинска собственост.³⁸

По време на извършване на годишна инвентаризация към 31.12.2025 г. от одитираната организация е установено, че посочената общинска сграда, за която е издаден Акт за частна общинска собственост през месец януари 2025 г. вече е била призната в баланса на ОБА Хасково. Съставените през 2025 г. счетоводни записвания за повторно признаване на сградата и начисляване на амортизации са сторнирани (червено сторно).³⁹

Съгласно 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 ДМА. Във връзка с т. 4.7, буква „б“ от НСС № 16 ДМА, и във връзка с указанията на т. 4.3. „Дълготрайни активи получени в резултат на безвъзмездна сделка, се оценяват по справедлива стойност“ от Раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи“ от СчП на Община Хасково, активите, придобити по безвъзмезден начин, се оценяват по справедлива стойност при първоначалното им признаване.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г., относно стартирането (подновяването) на начисляването на амортизациите.

6. Представена от изпълнителя на СМР на обект (сграда)⁴⁰ застрахователна полица⁴¹ за обезпечение на авансово плащане, на стойност 584 880 лв., е призната

³⁵ Одитни доказателства № 13 и 19

³⁶ АЧОС № 13075 от 07.01.2025 г.

³⁷ АЧОС № 2321 от 19.07.2004 г.

³⁸ Одитно доказателство № 03

³⁹ Одитни доказателства № 13 и № 20

⁴⁰ обект „Основно обновяване, преустройство, прилагане на мерки за енергийна ефективност и осигуряване на достъпна среда в ученическо общежитие - Блок № 1 (сграда с ид. № 77195.725.4.3 с неразделна част котелно и помощни помещения с ид. № 77195.725.4.8)“, находящо се в ПИ № 77195.725.4 по КК на гр. Хасково, Община Хасково“, по договор с предмет „Изпълнение на Инженеринг

правилно по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в кореспонденция със сметка 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи", отчетна група СЕС. По договора са извършени и приети дейности, на стойност 269 122 лв., покриващи част от предоставения аванс.

Към 30.09.2025 г., срокът на валидност на гаранцията е изтекъл и е следвало останалата част от аванса, в размер на 315 758 лв., да бъде обезпечена с валидна гаранция.⁴²

В чл. 33, ал. 6 и 7 от договора⁴³ с изпълнителя е определено представянето от изпълнителя на гаранция за авансово плащане в размер, равен на стойността на аванса, като гаранцията се освобождава в срок до 3 дни след окончателно приспадане на аванса от другите плащания по договора.

Към 30.09.2025 г. гаранцията с изтекъл срок на валидност не е отписана от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

В резултат на допуснатото несъответствие не са защитени интересите на общината, като не е налична валидна гаранция, с която се обезпечават предоставеният аванс, което създава риск от невъзможност за удовлетворяване на възложителя при неизпълнение/неусвояване на авансово предоставените средства.

Нарушени са разпоредбите на чл. 111, ал. 3 от Закона за обществените поръчки, изискващи авансово предоставените средства да се обезпечават с гаранция, която е в размера на тези средства и да се освобождава до три работни дни след връщане или усвояване на аванса и клаузите на сключения договор с изпълнителя.

Не са спазени принципите за отчетност, отговорност и законосъобразност, определени в чл. 20, т. 2 и 9 от ЗПФ, относно принципа за управление на финансите, по начин гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, и относно спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г., относно отразяване на банковите гаранции в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.

Във връзка с годишното приключване на 2025 г. от одитираната организация е изискано и изпълнителят е представил Добавък № 1 от 29.07.2025г. към Застрахователна полица № 1500-185-2025-00008 от 28.01.2025 г., с което е удължен срокът на валидност на полицата до 28.02.2026 г.⁴⁴

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в Община Хасково не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината. Въведените контроли не са разкрили

(проектиране, СМР и авторски надзор)

⁴¹ Застрахователна полица 1500-185-2025-00008 от 28.01.2025 г.

⁴² Одитни доказателства № 04 и № 05

⁴³ Договор № 081 от 11.03.2024 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Изпълнение на инженеринг(проектиране, СМР и авторски надзор) за две обособени позиции“

⁴⁴ Одитни доказателства № 13 и 21

и коригирали неправилни отчитания, свързани с признаването на НДА, разходи за придобиване и основен ремонт на активи, отчитането на чуждите средства и други стопански операции, подлежащи на отчитане в годишния финансов отчет на общината.

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. Хасково, ул. „Александър Стамболийски“ № 2, етаж 2, стая № 4.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 309 от 12.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Хасково и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

Заличено обстоятелство
съгласно ЗЗЛД

(Димитър Главчев)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ТК-1.23-1 за резултатите от извършена проверка на предприетите действия за отстраняване на некоригираните неправилни отчитания от извършения одит на ГФО за 2024 г. на Община Хасково; информация от одитираната организация за предприетите действия за корекции през 2025 г.	23
02	РД № ТК-2.16-11 за процедури по същество (тестове на детайлите) относно изменението и потвърждаването на крайното салдо по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, отчетна група ДСД към 30.09.2025 г. в ОБА Хасково - с потвърдили факти и обстоятелства от одитираната организация.	3
03	РД № ТК-2.15-7 за проверка на счетоводните операции в отчетна група „Бюджет“ по счетоводна сметка 2031 „Административни сгради“ в ОБА Хасково; АЧОС - два бр.; удостоверение за данъчна оценка; индивидуален амортизационен план на ДМА	11
04	OD_04_РД № 2.16-3 за проверка на стопанските операции по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група СЕС;	3
05	OD_05_Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, МО, Застрахователна полица, Фактури, Искане за извършване на разход, Договор, Картон на договора, Справка на счетоводни операции, Обяснение от одитираната организация, относно липса на обезпечение на останала част от незакрит предоставен аванс по договор за СМР;	41
06	РД № ТК-2.2-1 Констативен протокол; РД ТК № 2.5-2 с отговор; приложения: заверени копия на: АЧОС, Удостоверение, Техническа експертиза, Разрешение за строеж, счетоводни справки, извлечение от протокол за преоценка/обезценка по сметка 2031 „Административни сгради“, картон на ДМА, извлечение от инвентарна книга, индивидуален АП на ДМА, аналитична оборотна ведомост на сметка 2031, отчетна група „Бюджет“	68
07	Заверени копия на счетоводни записи за корекция на неправилно отчетен ДМА като сграда	3
08	OD_08_РД ТК № 2.16-2 за проверка на стопанските операции по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група "Бюджет", Застрахователни полици, МО, Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива на сметка 9214, Аналитична оборотна ведомост на сметка 4020, Обяснение от главен счетоводител;	25
09	OD_09_Хронологична оборотна ведомост по аналитични нива	14

	на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, МО, Застрахователни полици;	
10	OD_10_Корекции в отчетна група „Бюджет“ - Счетоводна справка, МО;	6
11	OD_11_Корекции в отчетна група СЕС - Счетоводна справка, МО;	6
12	Заверени копия на: фактура, счетоводна справка, извлечения на записи за коригиращи операции от счетоводния софтуер на организацията	6
13	Отговор от одитираната организация за предприети действия за отстраняване на некоригирани неправилни отчитания от ТК-25; РД № ГФО-1.23-8 относно резултатите от извършена проверка на предприетите действия за отстраняване на неправилни отчитания от извършения текущ контрол на периодичния ФО към 30.09.2025 г. на Община Хасково	32
14	Заверени копия на счетоводна операция за начисляване на провизия и обяснение от одитираната организация за съставянето ѝ	2
15	Заверени копия на счетоводни операции по сметка 4831	2
16	РД № ГФО-2.15-1 за проверка на сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“, заверени копия на АЧОС, извлечение на счетоводни записи от счетоводния софтуер на одитираната организация	27
17	Констативен протокол № ГФО 2.2-1, Баланс към 31.12.2025 г. на Община Хасково	6
18	Заверени копия на счетоводни операции за корекции	13
19	Заверени копия на счетоводни операции за корекции	2
20	Заверени копия на счетоводни операции за корекции	4
21	Заверено копие на добавък към застрахователна полица	1
22	Работен документ № ГФО 2.15-11-1 за тест по същество за проверка на счетоводното отчитане по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в отчетни групи СЕС и „Бюджет“ в разпоредител ОУ „Никола Йонков Вапцаров“, счетоводни справки, договори, фактури, приемо-предавателни протоколи	71