

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. №

07-00-1148/26.05.2026г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА БЯЛА
ОБЛАСТ РУСЕ

Вх. №

50-00-27

Дата

27.05.2026г.

Должност	Състав на	№	Състав на	№
Директор	Директор на	Сметна палата	Директор на	Сметна палата
Експерт	Експерт на	Сметна палата	Експерт на	Сметна палата
Асистент	Асистент на	Сметна палата	Асистент на	Сметна палата
Секретар	Секретар на	Сметна палата	Секретар на	Сметна палата
Директор на	Директор на	Сметна палата	Директор на	Сметна палата

28.05.2026

ДО
Г-Н ДИМИТЪР СЛАВОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА БЯЛА, ОБЛАСТ РУСЕ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН СЛАВОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100318625, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Бяла, Област Русе за 2025 г., и приложеният към него одитиран консолидиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100318625

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Бяла, Област Русе 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
Обръщане на внимание – Заем от сметката за чужди средства, предоставен на бюджета.....	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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ВиК	„Водоснабдяване и канализация“
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ДР	Допълнителни разпоредби
ДФ	Държавен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешният одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИСО	Информационна система за общините към Министерство на финансите
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национални счетоводни стандарти
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ПП	Програмен продукт
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-ДЕС	Сметки за средства от Европейския съюз – Други европейски средства
СМР	Строително-монтажни работи
СН	Строителен надзор
СУ	Средно училище

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

**ДО
Г-Н ДИМИТЪР СЛАВОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА БЯЛА, ОБЛАСТ РУСЕ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Бяла, Област Русе 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 Бяла, Област Русе 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 Бяла 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.

Обръщане на внимание – Заем от сметката за чужди средства, предоставен на бюджета

Сметната палата обръща внимание на Приложението (обяснителна записка) към консолидирания годишен финансов отчет на Община Бяла, Област Русе за 2025 г., в което по подходящ начин е оповестено, че през предходен отчетен период общината е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на

плащания по бюджета в размер на 250 000 лв., който към 31.12.2025 г. не е възстановен.¹

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-01-03-186 от 16.12.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно

¹ Одитно доказателство от № 20 до 22

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. Заключениета 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 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Бяла, Област Русе функционира звено за вътрешен одит с одобрени две щатни бройки, като е заета само едната поради неявяване на кандидат след обявен конкурс.

В Общината не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

² Одитно доказателство № 23 и 24

2. През текущия и през предходни отчетни периоди от бюджета на Община Бяла, Област Русе са ползвани средства за авансово финансиране на разходи по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз. Съгласно разпоредбите на чл. 104, ал. 1, т. 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), за авансовото финансиране на плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз и от други международни програми и договори от общинския бюджет следва да има решение на съответния Общински съвет (ОБС). На одитния екип е предоставено Решение № 226 по Протокол № 21 от 27.20.2025 г., с което ОБС - Бяла дава съгласие за финансиране на плащанията през 2025 г. по три проекта, в размер до 195 000 лв. При одита е установено, че през 2025 г. са ползвани и възстановени заеми, общо за 212 196 лв., които са осчетоводени и отчетни правилно по съответните счетоводни сметки и параграфи от ЕБК. За два от проектите, по които са усвоени и възстановени общо 83 763 лв. има решение на общинския съвет, а за останалите пет проекта по който през годината са усвоени и възстановени общо за 128 433 лв. - липсва решение.³

Заемообразното използване на средства от бюджета за авансово финансиране на разходи по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз без решение на Общинския съвет - Бяла е в нарушение на разпоредбата на чл. 104, ал. 1, т. 5 от Закона за публичните финанси.

Коригирани неправилни отчитания

1. При изпълнение на одитните процедури за проверка на разходите, извършени във връзка с обект "Реконструкция на участъци от общински път RSE1003 в Община Бяла, област Русе, по обособена позиция № 2 „Реконструкция на участък от общински път RSE1003 в Община Бяла (от с. Ботров до общинска граница Борово - Бяла)" е установено:

1.1. През 2025 г. са извършени и платени строително-монтажни работи на обща стойност 1 537 795 лв. (аванс за 559 198 лв. по Ф-ра № 100000919 от 05.02.2025 г., междинни плащания по ф-ри № 1000000931 от 07.05.2025 г. и 1000000981 от 01.12.2025 г. на обща стойност 978 597 лв.) осчетоводени правилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ 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“.

След подписването на окончателен отчет за приемане на извършените строително-монтажни работи (11.07.2025 г.), общо в размер на 2 795 990 лв. (в т.ч. междинните плащания за 1 537 795 лв.) не е осчетоводен остатъкът от реално извършените разходи за СМР в размер на 1 258 195 лв. по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив на задължения към доставчици – местни лица“ (фактурата е получена през 2026 г.). Разходите не са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁴

1.2. Разходи за авторски (12 000 лв.) и строителен надзор (46 560 лв.),

³ Одитни доказателства от № 25 до 27

⁴ Одитни доказателства от № 1 до 5 и 9

осчетоводени правилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ неправилно в размер на 35 280 лв., вместо за 58 560 лв., или с 23 280 лв. по-малко.⁵

1.3. След въвеждане на обекта в експлоатация⁶, извършените разходи, общо в размер на 2 854 550 лв. не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.⁷

Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран с чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч.), ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства, както и разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

2. При признаването на приходи от право на ползване на предоставени активи на „ВиК“ ООД - Русе, във връзка с изпълнение на договор от 17.12.2015 г. и допълнително споразумение от 25.01.2019 г., през предходни отчетни периоди и през одитирания период е допуснато неправилно отчитане при прилагане на линейния метод, в резултат на което към 31.12.2025 г.⁸:

- крайното кредитно салдо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ преди прехвърляне на нето пасив по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ е в размер 1 260 719 лв., вместо 1 541 601 лв. или с 280 882 лв. по-малко.

- по кредита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ е прехвърлена сумата от 629 512 лв., вместо формираният нето пасив от 1 541 601 лв. или с 912 089 лв. по-малко.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 27, 28, б. „а“ и „б“ и т. 30 от Писмо № 91-00-106 от 2017 г., относно отразяване на финансовите ефекти в отчетността на общината, произтичащи от договорите с ВиК оператора по чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите.

3. През 2024 г., по Договор за „Реконструкция на участъци от общинските пътища в Община Бяла“ (финансиран от Държавен фонд „Земеделие“ по проект от „Програма за развитие на селските райони“) са извършени разходи (без право на данъчен кредит), общо в размер на 3 454 435 лв., правилно осчетоводени в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ 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“.

След въвеждане на обекта в експлоатация⁹, всички разходи (3 454 435 лв. в т.ч. с

⁵ Одитни доказателства № 1, 2, 3, 6, 7 и 9

⁶ Разрешение за ползване № ДК-07-Р-83/13.08.2025 г.

⁷ Одитни доказателства № 1, 8, 9

⁸ Одитни доказателства от № 28 до 33

⁹ Разрешение за ползване № ДК-07-Р-84 от 07.10.2024 г.

ДДС) са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Към 31.12.2024 г. на изпълнителите по договора са изплатени общо 3 164 711 лв. Разликата, която е дължима към изпълнителите, в размер на 289 724 лв., е призната по сметка 4010 „Задължение към доставчици от страната“. През 2025 г. средствата са получени от Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ) и са преведени на доставчиците, с което салдото по сметка и 4010 „Задължение към доставчици от страната“ е закрито. Със същата сума неоснователно е съставена повторно счетоводна операция за капитализиране на тези 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 резултат на което неправилно е завишена стойността на инфраструктурния обект с 289 724 лв.¹⁰

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 във финансовите отчети.

4. В Общинска администрация – Бяла, Област Русе (ПРБ) и в три кметства - ВРБ, през 2025 г. новоактувани поземлени имоти (11 броя), с обща площ от 83 899 кв. м. са признати по сметка 2201 „Зем, гори и трайни насаждения“ по данъчни оценки, на обща стойност 37 756 лв., вместо по справедливи стойности.¹¹ Съгласно Раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайни активи в бюджетните организации“, т. 3 „Първоначална оценка на дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на Община Бяла, област Русе, при безвъзмездно придобиване на ДМА, същите се оценяват по справедлива стойност. На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи, обосноваващи приемането на данъчната оценка за справедлива стойност на новопридобитите активи. Данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

Към 31.12.2025 г. от Община Бяла, Област Русе са предприети действия за осчетоводяване на пет от новоактувани поземлени имоти (останалите шест са продадени към 31.12.2025 г.) по справедлива стойност, като със Заповед № РД-11-35 от 27.01.2026 г. на кмета на общината е назначена комисия, която да извърши преглед за определяне на справедлива стойност на активите. С Протокол от 28.01.2026 г. на назначената комисия (след съпоставка с пазарната оценка на сходни активи) е определена справедлива стойност на новоактуваните имоти, в резултат на което за разликата до справедливата стойност е съставен счетоводен запис по дебита на сметка 2201 „Зем, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сумата от 113 888 лв.¹²

Съгласно разпоредбите на 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 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, буква „б“ от НСС № 16 Дълготрайни материални активи“, съгласно които безвъзмездно придобитите ДМА първоначално се оценяват по справедлива стойност. Не е спазено изискването за първоначална оценка на ДМА по

¹⁰ Одитни доказателства № 1, 11 и 12

¹¹ Одитни доказателства № 18 и 19

¹² Одитни доказателства от № 43 до 45

справедлива стойност, регламентирано с т. 3 „Първоначална оценка на дълготрайни материални активи“ на раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайни активи в бюджетните организации“ от Счетоводната политика на Община Бяла, област Русе.

5. В Средно училище (СУ) „Панайот Волов“ (второстепенен разпоредител към Община Бяла, Област Русе), по договор с предмет „Изграждане на нови спортни площадки в двора на СУ „Панайот Волов“ авансово изплатени средства в размер на 55 775 лв. са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Към 31.12.2025 г. не са издадени фактури за междинно плащане.¹³

Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. и 103 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитането като предоставени аванси на изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги.

6. При обобщаване и пренасяне на данните от оборотните ведомости на второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) в консолидираната оборотната ведомост на общината към 31.12.2025 г. (макет на МФ - BALANCE-2025-IV) е допусната техническа грешка в отчетна група „Бюджет“, в резултат на което¹⁴:

- крайното дебитно салдо от оборотната ведомост на СУ „Панайот Волов“ – гр. Бяла по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, в размер на 7 140 лв. е отразено неправилно в консолидирана оборотна ведомост в размер на 62 915 лв. или с 55 775 лв. повече;

- крайното дебитно салдо от оборотната ведомост на СУ „Панайот Волов“ – гр. Бяла по сметка по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в размер на 56 065 лв. е отразено неправилно в консолидираната оборотна ведомост в размер на 6 054 лв. или с 55 775 лв. по-малко.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 40.2 от ДДС № 11 от 2025 г., относно идентичност на информацията от счетоводната система с тази, представена на Министерство на финансите.

7. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“, салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ (аналитична партида по Договор № 329 от 03.12.2025 г., с краен срок на изпълнение 15.04.2026 г.) неправилно е завишено със сумата от 22 688 лв. в резултат на осчетоводена реализация по договора неправилно по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация“, вместо по дебита сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“¹⁵.

Не са спазени указанията дадени с т. 1.2 и 1.5 на ДДС № 4 от 2010 г. и на раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно задбалансовото отчитане на поетите ангажменти.

¹³ Одитни доказателства от № 13 до 17

¹⁴ Одитни доказателства от № 34 до 39

¹⁵ Одитни доказателства от № 40 до 42

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание на т. 67 от писмо ДДС № 11 от 17.12.2025 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса на Община Бяла, Област Русе към 31.12.2025 г. Коригираният Баланс е зареден в системата ИСО на МФ на 27.03.2026 г. и е представен в Сметната палата с Вх. № 07-00-255-1 от 27.03.2026 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 45 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. Русе, ул. „Пирот“ № 24, етаж 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 105 от 13.05.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Бяла, Област Русе и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводното отразяване на разходите, осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирането им в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) за периода 01.01.2025 г. до 30.09.2025 г. в Община Бяла, Област Русе.	2
2	Извлечение по аналитични партии на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“.	1
3	Извлечение по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.	1
4	Фактура № 1000000919 от 05.02.2025 г. (аванс СМР), плат. нареждане; Фактура № 1000000931 от 07.05.2025 г. (межд. плащане и приспаднаван аванс), Протокол за уст. на действ. извършените работи; Фактура № 1000000981 от 01.12.2025 г. (межд. плащане), Протокол за уст. на действ. извършените работи; Договор № Д-19 от 03.07.2024 г.	30
5	Окончателен отчет от 11.07.2025 г. за действително извършени СМР на обект „Реконструкция на участък от общински път RSE1003 в Община Бяла (от с. Ботров до общинска граница Борово - Бяла)“.	2
6	Фактура № 0000000230 от 05.02.2025 г. (авансово плащане строителен надзор), платежно нареждане; Фактура № 0000000246 от 10.09.2025 г. (окончателно плащане стр.надзор); Договор № Д-240 от 15.08.2024 г. за строителен надзор за обект „Реконструкция на участък от общински път RSE1003 в Община Бяла (от с. Ботров до общинска граница Борово - Бяла)“.	19
7	Фактура № 0000000390 от 21.08.2025 г. (авторски надзор), приемо-предавателен протокол; Договор № Д-395 от 24.11.2023 г. за авторски надзор за обект „Реконструкция на участък от общински път RSE1003 в Община Бяла (от с. Ботров до общинска граница Борово - Бяла)“.	18
8	Разрешение за ползване № ДК-07-3-83 от 13.08.2025 г. за строеж „Реконструкция на участък от общински път RSE1003 в Община Бяла (от с. Ботров до общинска граница Борово - Бяла)“.	21
9	Счетоводна справка за взети коригиращи операции, извлечение на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ от отчетна група „Бюджет и на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти от отчетна група ДСД“.	5
10	Извлечение по аналитични партии за периода 01.01.2024 г. – 31.12.2024 г. на сметки: 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (отчетна група СЕС), 2071	15

	„Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (отчетна група ДСД), 2202 „Инфраструктурни обекти“ (отчетна група ДСД); Справка относно начислени и изплатени разходи за обект "Реконструкция на участъци от общински пътища в Община Бяла, област Русе"; Разрешение за ползване № ДК-07-Р-84 от 07.10.2024 г. за строеж „Реконструкция на участъци от общински пътища в Община Бяла, област Русе – обект 1, обект 2 и обект 3“; Фактура № 000000250 от 12.03.2024 г. (аванс СМР), Ф-ра № 000000277 от 21.11.2024 г. (оконч. СМР), банково извлечение, Ф-ра № 000000293 от 12.03.2024 г. (технически проект), Ф-ра № 0000000358 от 21.11.2024 г., Приемо-предавателен протокол, Ф-ра № 000000164 от 12.03.2024 г. (аванс СН), Ф-ра № 000000218 от 21.11.2024 г. (оконч.плащане СН), Приемо-предавателен протокол.	
11	Извлечение по аналитични партии на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ за периода 01.01.2025 г. – 30.09.2025 г.; Искане до Държавен фонд „Земеделие“ за финансиране на разходи за ДДС; Дневно извлечение от „Банка ДСК“ за входящ паричен превод от ДФ „Земеделие“; Дневно извлечение от „Банка ДСК“ за извършени плащания към доставчици; платежни нареждания за изплатени суми за ДДС на доставчици във връзка със обект „Реконструкция на участъци от общински пътища в Община Бяла, Област Русе“.	8
12	Счетоводна справка за коригираща операция в отчетна група ДСД и извлечение на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности“.	2
13	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводното отразяване на авансово изплатени средства по Договор с предмет „Изграждане на нови спортни площадки в двора на СУ „Панайот Волов“ за периода 01.01.2025 г. - 30.09.2025 г. в Община Бяла, Област Русе.	1
14	Договор от 25.02.2025 г. с предмет: „Изграждане на нови спортни площадки в двора на СУ „Панайот Волов“ – гр. Бяла“.	14
15	Фактура № 0000000014 от 16.06.2025 г. за авансово плащане по Договор с предмет: „Изграждане на нови спортни площадки в двора на СУ „Панайот Волов“ – гр. Бяла“; Дневно извлечение от „Банка ДСК“ за входящ паричен превод; платежно нареждане за извършено плащане; Дневно извлечение от „Банка ДСК“ за паричен превод към доставчик.	5
16	Журнал на счетоводните записвания в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2079 и кредита на сметка 5013; Оборотна ведомост на СУ „Панайот Волов“ към 30.09.2025 г. и към 31.12.2025 г.	11
17	Журнал на счетоводните записвания за взета коригираща операция, извлечение на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ от отчетна група „Бюджет“.	3
18	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводното отразяване на новоактувани през 2025 г. поземлени имоти за периода 01.01.2025 г. - 30.09.2025 г. в Община Бяла, област Русе; Справка относно новоактувани поземлени имоти в Община Бяла, област Русе, признати в баланса по данъчна оценка; Инвентарна книга на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в ОБА, кметства Ботров, Босилковци и Дряново (за удостоверяване, че съставените по-рано актове не са осчетоводени по сметка 2201).	52

19	Извлечение по аналитични партии на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, АЧОС № 5036 от 05.11.2024 г., 5039 от 06.11.2024 г., 5045 от 05.02.2025 г., 5046 от 12.02.2025 г., 5061 от 14.04.2025 г., 5062 от 14.04.2025 г., 5105 от 28.08.2025 г., 5106 от 28.08.2025 г.; АПОС № 5102 от 31.07.2025 г., 5103 от 31.07.2025 г., 5104 от 28.08.2025 г.; данъчни оценки.	26
20	Копие от Обяснителна записка към Годишния финансов отчет на Община Бяла за 2025 г. относно оповестяване, че през предходен отчетен период Общината е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета в размер на 250 000 лв., който към 31.12.2025 г. не е възстановен.	3
21	Обяснителна записка от главен счетоводител относно ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета.	1
22	Извлечение по аналитични партии на сметка 4630 от отчетна група „Бюджет“ и сметка 4614 от отчетна група „Други сметки и дейности“.	2
23	Констативен протокол относно спазване на изискванията на чл.12, ал. 1, т. 3 и чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, както и на чл.12 от ЗФУКПС в Община Бяла, Област Русе.	1
24	Писмо от одитен екип с вх. № 50—00-16 от 11.03.2026 г. с въпроси относно изпълнение на изискванията на чл.12, ал.1, т.3 и чл.18, ал.1 от ЗВОПС, както и на чл.12 от ЗФУКПС и Отговор от кмета на Община Бяла, Област Русе с изх. № 50-00-16 (1) от 13.03.2026 г.	4
25	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на ползваните (през 2025 г. и през предходни отчетни периоди) от Община Бяла средства за авансово финансиране на разходи по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз.	2
26	Решение на Общински съвет - гр. Бяла № 226 по Протокол № 21 от 27.02.2025 г. относно отпускане на временни безлихвени заеми.	2
27	РД № ГФО-2.17-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените временни безлихвени заеми между бюджета и сметки за средства от Европейския съюз (СЕС) в Община Бяла за периода 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г.	3
28	Копие на Договор за стопанисване, поддръжка и експлоатация на ВиК системи и Приложение с включени задължителни нива на инвестиции от 17.12.2015 г. и Допълнително споразумение от 25.01.2019 г. към Договор за стопанисване.	56
29	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на отразените суми по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, свързани с признаване на приходи от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на Община Бяла.	1
30	РД № ГФО-2.17-1 за процедури по същество при отчитане на операциите при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на Община Бяла, Област Русе по счетоводна сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2025 г. в Община Бяла, област Русе и Приложение за изчисляване на признатите приходи от одитор право на ползване на предоставени активи на „ВиК“ ООД – Русе по линеен метод за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2025 г.	3
31	Фактура № 4100000333 от 20.02.2018 г. (инвестиция ВиК за 2017 г.) и Ф-ра № 100000534 от 20.02.2018 г.(предоставено право на	

	ползване от Община Бяла); - Фактура № 4100000380 от 20.02.2018 г. (инвестиция ВиК за 2018 г.) и Ф-ра № 100000472 от 23.01.2019 г.(предоставено право на ползване от Община Бяла); - Фактура № 4100000479 от 09.06.2020 г. (инвестиция ВиК за 2019 г.) и Ф-ра № 100000855 от 09.06.2020 г.(предоставено право на ползване от Община Бяла); - Фактура № 4000004999 от 10.05.2021 г. (инвестиция ВиК за 2020 г.) и Ф-ра № 100000790 от 10.05.2021 г.(предоставено право на ползване от Община Бяла); - Фактура № 4000005472 от 29.03.2022 г. (инвестиция ВиК за 2021 г.) и Ф-ра № 100000593 от 29.03.2022 г.(предоставено право на ползване от Община Бяла); - Фактура № 4100000662 от 09.03.2023 г. (инвестиция ВиК за 2022 г.) и Ф-ра № 3000001411 от 09.03.2023 г.(предоставено право на ползване от Община Бяла); - Фактура № 5100000558 от 29.03.2024 г. (инвестиция ВиК за 2023 г.) и Ф-ра № 1000001104 от 29.03.2024 г.(предоставено право на ползване от Община Бяла); - Фактура № 4100000872 от 20.03.2025 г. (инвестиция ВиК за 2024 г.) и Ф-ра № 1000001001 от 20.03.2025 г.(предоставено право на ползване от Община Бяла).	16
32	Приложение за изчисляване на признатите приходи от главен счетоводител Община Бяла право на ползване на предоставени активи на „ВиК“ ООД – Русе по линеен метод за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2022 г., Извлечение по аналитични партии от 2022 г. на сметка 4961 (партида ВиК) и сметка 4971 (партида ВиК); - Приложение за изчисляване на признатите приходи от главен счетоводител Община Бяла право на ползване на предоставени активи на „ВиК“ ООД – Русе по линеен метод за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г., Извлечение по аналитични партии от 2023 г. на сметка 4961 (партида ВиК) и сметка 4971 (партида ВиК); - Приложение за изчисляване на признатите приходи от главен счетоводител Община Бяла право на ползване на предоставени активи на „ВиК“ ООД – Русе по линеен метод за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г., Извлечение по аналитични партии от 2024 г. на сметка 4961 (партида ВиК) и сметка 4971 (партида ВиК); - Приложение за изчисляване на признатите приходи от главен счетоводител Община Бяла право на ползване на предоставени активи на „ВиК“ ООД – Русе по линеен метод за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г., Извлечение по аналитични партии от 2025 г. на сметка 4961 (партида ВиК) и сметка 4971 (партида ВиК).	12
33	Извлечения по аналитични партии на сметки 6997, 4971 и 4120 след извършена корекция.	3
34	Констативен протокол за резултатите от извършено сравнение между консолидираната оборотна ведомост на Община Бяла, Област Русе, представена в Сметна палата и на МФ и сборната оборотна ведомост, генерирана с ПП ACL като сбор от оборотните ведомости на ВРБ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2025 г.	1
35	Обяснителна записка от главен счетоводител относно допусната техническа грешка в отчетна група „Бюджет“ при обобщаване и пренасяне на данните от оборотните ведомости на ВРБ в консолидираната оборотната ведомост към 31.12.2025 г. (макет на МФ - BALANCE-2025-IV-6802).	1

36	РД № ГФО-2.31-1 за сравнение между консолидираната оборотна ведомост на Община Бяла, Област Русе, представена в Сметна палата и на МФ и сборната оборотна ведомост, генерирана с ПП АСЛ като сбор от оборотните ведомости на ВРБ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2025 г.	18
37	Копие на Баланс и оборотна ведомост на отчетна група „Бюджет“ на СУ „Панайот Волов“ – гр. Бяла към 31.12.2025 г.	22
38	Копие на консолидиран Баланс и оборотна ведомост в отчетна група „Бюджет“ на Община Бяла към 31.12.2025 г.	22
39	РД № ГФО-2.31-2 и ГФО-2.31-3 за сравнение между коригиран и некоригиран Баланс и оборотна ведомост съответно в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС-ДЕС на Община Бяла към 31.12.2025 г.	33
40	Ф-ра № 0000000080 от 08.12.2025 г. за авансово плащане по Договор № Д-329; Копие на Договор № Д-329.	26
41	Извлечение по аналитични партии на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ (подсметка за Д-329) и на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ (за Д-329) в Кметство Лом черковна - отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“.	2
42	Извлечения по аналитични партии на сметки 9200, 9803 и 9801 след извършена корекция.	3
43	Копие на Заповед № РД-11-35 от 27.01.1026 г. относно сформирание на комисия за извършване на преглед за определяне на справедлива стойност на придобитите ДМА – АОС. Протокол от заседание на комисията.	4
44	Справка относно предприети действия за осчетоводяване на новоактувани поземлени имоти.	2
45	Извлечение по аналитични партии на сметка 7992 в Общинска администрация и кметство Босилковци.	2