



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100305225

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Дряново за 2024 г.

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Отрицателно мнение	4
База за изразяване на отрицателно мнение	4
Правно основание за извършване на одита	9
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	9
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	10
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	11
Коригирани неправилни отчитания	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

АСП	Агенция за социално подпомагане
ГФО	Годишен финансов отчет
ДСД	Други сметки и дейности
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ИК	Инвентарна книга
ИРМ	Изнесено работно място
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОГ	Отчетна група
ОКИ	Отчет за касово изпълнение
РА	Разплащателна агенция
РИОСВ	Регионална инспекция по околната среда и водите
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ТРИФОН ПАНЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДРЯНОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Отрицателно мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Дряново, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 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 поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Дряново към 31 декември 2024 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 отрицателно мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. Авансово изплатени средства на доставчици по договори за изпълнение на строително-монтажни работи на 11 инфраструктурни обекта и една сграда на обща стойност 2 955 749 лв., признати по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“, в края на отчетния период неоснователно са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в същата отчетна група. Към 31.12.2024 г. не са извършени и документираны дейности по сключените договори.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч. за документална обоснованост на стопанските операции и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. за изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки

¹ Одитно доказателство №1

на стоки и услуги да се отчитат като предоставен аванс.

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и занижен код 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

2. Разходи за придобиване на съоръжение (отделен разграничим актив - фотоволтаична централа на покрива в сградата на общинска администрация гр. Дряново) на стойност 804 810 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети, както и изискванията за отчитане на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които стойността на сградите да не се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези актив са разграничими.

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0011 „Сгради“ и занижен код 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

3. Последващи разходи, подлежащи на капитализиране в стойността на ДМА (извършен основен ремонт на три инфраструктурни обекта - улица в с. Чуково, водопроводна мрежа с. Чуково и подпорна стена лъв бряг р. Дряновска) на обща стойност на 788 827 лв. са признати в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.³

Не са спазени разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети, както и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на ДМА в отчетна група ДСД

С размера на неправилното отчитане код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса е завишен в отчетна група „Бюджет“ и занижен в отчетна група ДСД. В Отчета за приходите и разходите код 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ е занижен в отчетна група „Бюджет“ и завишен в отчетна група ДСД.

4. Последващи разходи, подлежащи на капитализиране в стойността на ДМА (основен ремонт на външно изкуствено улично осветление на община Дряново) на стойност 481 625 лв. са осчетоводени и отчетени в отчетна група СЕС⁴ неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез

² Одитно доказателство №2

³ Одитно доказателство №3

⁴ Административен договор за безвъзмездна финансова помощ за изпълнение на проект № BG-RRP-4.025-0003, Инвестиция С4.13 „Подкрепа за енергийно ефективни системи за улично осветление“, подписан между Министерство на енергетиката и Община Дряново

външни доставки“ и по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ (платени през отчетния период 459 112 лв.).

Приспаднатият аванс по фактурите на стойност 206 411 лв. е осчетоводен в отчетна група СЕС неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Авансово предоставени средства на стойност 96 587 лв. (88 263 лв. по договор за СМР и предоставен аванс за авторски надзор за 8 324 лв.) са признати в отчетна група СЕС неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставки по аванси от страната“, тъй като за тези средства не са представени документи, удостоверяващи извършване на възложените дейности.

Към края на отчетния период признатите разходите за обекта в общ размер на 688 036 лв. (481 625 лв. и 206 411 лв.) не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на ДМА в отчетна група ДСД, както и изискванията за отчитане на разходите и стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2024 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите съответно с писма ДДС № 09 от 2023 г. и ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. за изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги да се отчитат като предоставен аванс.

В резултат на неправилните отчитания в Отчета за приходите и разходите код 0660 „Разходи за активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ е занижен в отчетна група СЕС и завишен в отчетна група ДСД с 688 036 лв. и код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ е завишен в отчетна група СЕС с 481 625 лв.

В актива на баланса в отчетна група СЕС е завишен код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ с 302 999 лв. и занижен код 0073 „Предоставени аванси“ с 96 588 лв. и в отчетна група ДСД е занижен код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ с 688 036 лв.

5. Получени средства на стойност 114 768 лв. от РИОСВ, гр. Велико Търново (възстановени отчисления за обезвреждане и депониране на отпадъци, по реда на Наредба № 7 от 19 декември 2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци във връзка с чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците), в Община Дряново (община-ползвател на депо за твърди отпадъци) са осчетоводени в ОГ „Бюджет“ по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и отчетени на касова основа неправилно по подпараграфи 93-39 „Друго финансиране - операции с пасиви (+/-)“, вместо по параграф 61-00 „Трансфери между бюджети“.

Получен трансфер на стойност 203 414 лв. от Агенцията за социално подпомагане (АСП) е осчетоводен и отчетен в ОГ „Бюджет“ неправилно по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни

⁵ Одитно доказателство №4

предприятия и физически лица) (+/-)“, вместо по сметка 7199 „Други приходи“ и подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“, съгласно уведомително писмо от АСП, вх. № 12-00-12 от 08.01.2025 г. за прекласификация на трансфера в приход.⁶

Не са спазени изискванията за отчитане на приходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г. и ЕБК за 2024 г, както и указанията на Министерство на финансите, дадени в т. 3.6.1. от Писмо № 91-00-394 от 30.12.2019 г., относно отчитане на операциите и извършването на плащанията по механизма за предоставяне на лична помощ от АСП.

В резултат на неправилните отчитания в Отчета за приходите и разходите е завишен код 0681 „Трансфери м/у бюджетни организации (нето)“ и занижен код 0719 „Други текущи приходи“ с 203 414 лв.

В обобщения Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и чужди средства (макет Cash_Flow_2024) е занижен показател „Трансфери м/у бюджетни организации (нето)“ и завишен показател „Друго финансиране – операции с пасиви (нето)“ със 114 768 лв. и завишен показател „Операции с чужди средства (нето)“ и занижен показател „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“ с 203 414 лв.

6. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (макет Cash_Flow_2024) при извършени одитни процедури за съответствие на информацията са установени разлики, дължащи се на технически грешки при ръчното попълване на макета:

6.1. в колона „Сметки за чужди средства – Отчет 31.12.2024 г.“, чужди средства на стойност 79 372 лв. са въведени неправилно по показател „Друго финансиране - операции с пасиви (нето)“, вместо по показател „Операции с чужди средства (нето)“. На касова основа средствата са отчетени правилно по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“;

6.2. в колона „Бюджет – Отчет 31.12.2024 г.“, предоставени средства на стойност 180 000 лв. са нанесени със знак „минус“ неправилно по показател „Получени погашения по предоставени заеми и възмездна фин. помощ (+)“, вместо по показател „Предоставени заеми и възмездна финансове помощ (-)“. На касова основа средствата са отчетени по подпараграф 72-01 „Предоставени средства по възмездна финансова помощ (-)“.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети и указанията, дадени в т.т. 1 и 2 за попълване на файла на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, като елемент от ГФО за 2024 г. съгласно т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите.

С размера на неправилните отчитания в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (макет Cash_Flow_2024) е занижен показател „Операции с чужди средства (нето)“ и завишен показател „Друго финансиране - операции с пасиви (нето)“ със 79 372 лв. и завишен показател „Предоставени заеми и възмездна финансове помощ (-)“ и занижен показател „Получени погашения по предоставени заеми и възмездна фин. помощ (+)“ със 180 000 лв.

⁶ Одитно доказателство №5

⁷ Одитно доказателство №6

7. Извършени разход за консултантски услуги на стойност 59 628 лв., осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група СЕС, са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.⁸

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2024 г., утвърдена от министъра на финансите в ДДС № 09 от 2023 г.

С неправилното отчитане в обобщения Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и чужди средства (макет Cash_Flow_2024) в отчетна група СЕС в раздел Б. „Разходи и придобиване на нефинансови активи“ е занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“.

8. При извършени одитни процедури за потвърждаване на стопанските операции, свързани с донорски средства е установено, че през 2024 г. неоснователно са съставени счетоводни операции на стойност 26 520 лв. (без документално обосноваване, тъй като не са извършени нови стопански операции) съответно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти, чрез външни доставки“ и кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, и капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи. През 2023 г. стопанските операции, свързани с цитирания обект и документиран с съответни първични счетоводни документи за същата сума са правилно признати като разходи в отчетна група СЕС-РА⁹ и капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.¹⁰

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 за документалната обосноваване на стопанските операции и на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в ОГ ДСД.

В Отчета за приходите и разходите код 0660 „Разходи за активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ е завишен в отчетна група СЕС и занижен в отчетна група ДСД и код 0681 „Касови трансфери м/у бюджетни организации (нето)“ е завишен в отчетна група СЕС.

9. През предходен отчетен период, разходи за изготвяне на технически проект за благоустрояване и изграждане на парк в гр. Дряново на стойност 26 040 лв. са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирани в ОГ ДСД неправилно по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 31.12.2024 г. договорените строително монтажните работи на инфраструктурния обект не са

⁸ Одитно доказателство №7

⁹ Разходът е по Административен договор за безвъзмездна финансова помощ BG06RDNP001-19.561-0002-C01 от 07.02.2023 г. „Реконструкция на улици в град Дряново“, финансиран по ПРСР 2014-2020, процедура BG06RDNP001-19.561, Мярка 7.2 от Стратегия за ВОМР на МИГ „Дряново – Трявна – в сърцето на Балкана“

¹⁰ Одитно доказателство №8

започнали. (Неправилното отчитане е установено и при одита на ГФО за 2023 г. и не е коригирано към 31.12.2024 г.)¹¹

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. във връзка с т. 16.4 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които за незавършените обекти се дебитират първоначално сметки от подгрупа 207, като след завършването им те се прехвърлят по сметките от група 22).

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0015 „Инфраструктурни обекти“ и занижен код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група ДСД от актива на баланса.

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 Дряново 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 отрицателно мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-052 от 02.06.2025 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.

¹¹ Одитно доказателство №9

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. 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 – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Дряново в областта на счетоводната отчетност не са действали последователно и ефективно през целия одитиран период, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания, цитирани в одитния доклад.

В подкрепа на констатациите са събрани девет 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. Габрово, пл. „Възраждане“ № 3, Сметна палата ИРМ-Габрово.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 329 от 17.09.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Дряново и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Договори, фактури, контролни листове, платежни нареждания.	328
2	Договор за изпълнение, фактура за предоставен аванс, фактура окончателно плащане, контролни листове, платежни нареждания, счетоводна справка.	115
3	Договори за изпълнение, фактури за разходи, контролни листове, платежни нареждания	71
4	Счетоводни справки, сканирани фактури и договори за основен ремонт	82
5	Счетоводна справка, писма РИОСВ и АСП, банково извлечение	6
6	Сканиран РД-2.26-1; и извлечения от ОКИ	10
7	Счетоводни справки, договори и фактури за консултантски услуги	31
8	Счетоводна справка 2023 г. и 2024 г.; фактури три броя от 2023 г., контролни листове; платежни нареждания; договори за изпълнение	66
9	Извлечение от ИК за сметка 2202 към 31.12.2023; Извлечение от ИК към 31.12.2024; Счетоводна справка за осчетоводени разходи от 2023 г.; два броя фактури и договор за СМР	20