



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400209124**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Руен за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	14

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министър на финансите
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително-монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище

**ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н АХМЕД МЕХМЕД
КМЕТ НА ОБЩИНА РУЕН**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Руен, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Руен към 31 декември 2023 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 Руен в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-091 от 19.06.2024 г. на Тошко Тодоров, 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 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 обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. В Общинска администрация (ОБА), с. Руен, извършен разход за изготвяне на технически проект за обект „Модернизация на образователната среда в СУ „Димитър Полянов“, с. Трънак второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Руен, на стойност 30 000 лв., е неправилно осчетоводен по дебита на сметка 6029 „Разходи за други външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. На касова основа разходът неправилно е отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ в отчетна група „Бюджет“.¹

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2023 г., утвърдени от МФ с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 9 от 2022 г.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

С размера на неправилното отчитане (30 000 лв.) в отчетна група „Бюджет“ са завишени шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ в Отчета за приходите и разходите, показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства, и са занижени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса, 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса, и показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства на община Руен.

2. При анализа на взаимовръзките между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК в отчетна група „Бюджет“, се установи:

- разлика от 3 413 лв., между отчетените приходи по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“ и начислените приходи по сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“;

- разлика от 15 619 лв., между начислените по сметки и отчетените по параграфи разходи за заплати;

- разлика от 24 445 лв., между начислените по сметки и отчетените по параграфи разходи за осигуровки;

- разлика от 1 790 лв., между отчетените разходи по подпараграфите на параграф 10-00 „Издръжка“ и начислените разходи по сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали“ и сметка 3020 „Материали“;

- разлика от 17 057 лв., между отчетените разходи по подпараграф

¹ Одитно доказателство № 01

10-20 „Разходи за външни услуги“ и начислените разходи по сметки от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“ и сметки 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“ и 6071 „Разходи за наеми в страната“.

От представителите на общината не са представени конкретни обяснения и първични счетоводни документи за извършените разходи и получените приходи.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) относно принципа за управление на публичните финанси, по начин гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджет.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

3. За сграда на Детска градина в с. Добромир през 2023 г. е издаден Акт за общинска собственост (АОС)³, с площ 102 кв. м., и данъчна оценка, определена в АОС на стойност 1 246 лв. Сградата на детската градина не е призната в отчетността по счетоводна сметка 2031 „Административни сгради“ през 2023 г., както и в предходни отчетни периоди. Следвало е за сградата да се определи справедлива стойност и същата да бъде призната по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ през 2023 г.⁴

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно представяне на имущественото състояние във финансовия отчет.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2023 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. При извършените одитни процедури за проверка относно наличие на публични регистри за съставените актове за общинска собственост и за извършените разпоредителни сделки за 2023 г. в община Руен, са установени следните факти и обстоятелства:⁵

а) При извършена проверка на интернет страницата на община Руен към 25.06.2024 г. е установено, че последният публикуван регистър за разпоредителните сделки е за 2022 г. (на 25.07.2023 г.).

По време на финансовия одит на ГФО на община Руен за 2023 г. (на 09.07.2024 г.) регистърът на извършените разпоредителни сделки с общинско имущество за 2023 г. е публикуван на официалната интернет страница на община Руен.

Не са спазени изискванията на чл. 41, ал. 4 от Закона за общинската собственост (ЗОС) за задължително създаване и поддържане на публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост.

Не са спазени изискванията на чл. 5, ал. ал. 3 и 4 от Наредба № 4 за придобиване, управление разпореждане с общинско имущество на община Руен относно

² Одитно доказателство № 02

³ АОС № 7146 от 07.12.2023 г.

⁴ Одитни доказателства № 03 и 04

⁵ Одитно доказателство № 15

поддържането на хартиен и електронен носител на регистрите и обявяването им на интернет страницата на общината.

б) При извършена проверка на интернет страницата на община Руен към 25.06.2024 г. е установено, че последните регистри на публичната и частната общинска б) При извършена проверка на интернет страницата на община Руен към 25.06.2024 г. е установено, че последните регистри на публичната и частната общинска собственост са публикувани на 12.07.2023 г.^{6, 7}

По време на финансовия одит на ГФО на община Руен за 2023 г. (на 09.07.2024 г.) са публикувани на официалната интернет страница на община Руен регистрите на съставените актове за частна и публична общинска собственост през 2023 г.

Не са спазени изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОС за задължително създаване и поддържане на публичен регистър за публичната и частната общинска собственост.

Не са спазени изискванията на чл. 5 ал. ал. 3 и 4 от Наредба № 4 за придобиване, управление разпореждане с общинско имущество на община Руен относно поддържането на хартиен и електронен носител на регистрите и обявяването им на интернет страницата на общината.

2. В община Руен няма изградено звено за вътрешен одит и одитен комитет, въпреки, че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от ЗПФ, ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁸

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит и одитен комитет в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 и чл. 18, ал.1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, чл. 55 от ЗВОПС и с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. В ОБА с. Руен е осчетоводен сключен договор за доставка на активна електрическа енергия, на стойност 1 253 583 лв., неправилно по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“, вместо изпълнението по договора да се отчита като възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация - по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.

Към 31.12.2023 г. крайното салдо по сметката за аналитичната партида на доставчика на ел. енергия е в размер на 345 040 лв.⁹

Не са спазени указанията на Министъра на финансите (МФ), дадени в т.т. 11 и 12 от ДДС № 04 от 2010 г. във връзка със специфични изисквания и правила за изключения от общия ред на отразяване за някои поети ангажименти, като ангажиментите, свързани с регулярни доставки и плащания за комунално-битови разходи, и т. 78 от ДДС № 14 от 2013 г., относно неотчитане на наличност на ангажиментите с

⁶ до АПОС № 7113 от 08.12.2022 г.

⁷ до АЧОС № 7128 от 16.06.2023 г.

⁸ Одитно доказателство № 16

⁹ Одитно доказателство № 05

незабавна реализация и приравнените на тях, при които моментът на възникването съвпада с момента на реализацията.

2. При извършените одитни процедури за проверка на начислените разходи за провизии за персонала в община Руен към 31.12.2023 г., са установени следните неправилни отчитания:¹⁰

а) В ОБА, начислените разходи за провизии за персонал в края на 2022 г., общо в размер на 205 372 лв., не са сторнирани в началото на 2023 г. по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ и кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала“.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.8 от ДДС № 20 от 2004 г. относно сторниране на начислените провизии за неизползван отпуск в началото на следващата година.

б) В Средно училище (СУ) „Елин Пелин“, с. Руен – ВРБ на община Руен, са начислени разходи за провизии за персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, в размер на 109 456 лв., без да са взети предвид очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година и брой на лицата, които ще ги ползват през следващата година. След извършен анализ е установено, че са начислени с 27 162 лв. повече разходи за провизии за неизползван отпуск, по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.5 от ДДС № 20 от 2004 г. относно начисляване на разходи за провизии за персонала и оценяване на очаквания брой дни на натрупващите се отпуски.

3. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводните операции за признаване на ДМА по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, са установени следните неправилни отчитания:¹³

а) През 2023 г., 21 броя новоактувани поземлени имота – общинска собственост, с обща площ 38,392 дка, и определена данъчна оценка в издадените АОС, на стойност 11 018 лв., не са признати в отчетността по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“.

В т. 2 Метод на оценка на дълготрайни материални активи от Раздел V. Оценка на активите от Счетоводната политика на община Руен е определено първоначалното признаване на дълготрайни материални активи да е по справедлива стойност.

По време на одита, за коригиране на установените неправилни отчитания е определена справедливата стойност на новоактуваните през 2023 г. имоти и са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“, в размер на 21 804 лв.

От тях, шест броя имоти са продадени през 2023 г., като за отписването им са съставени счетоводни операции, в размер на 1 435 лв., в отчетна група „Бюджет“ по

¹⁰ Одитно доказателство № 06

¹¹ Одитно доказателство № 07

¹² Одитно доказателство № 08

¹³ Одитни доказателства № 09 и 18

дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и ДСД“, и в отчетна група ДСД по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и ДСД“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от Счетоводен стандарт № 16 „Дълготрайни материални активи (ДМА)“ изискванията на т. 2 Метод на оценка на ДМА от Раздел V. Оценка на активите от Счетоводната политика на община Руен относно първоначална оценка на безвъзмездно придобити дълготрайни материални активи.

б) Продадени през 2023 г. 21 имота – общинска собственост, признати в отчетността на община Руен по счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, на обща стойност 71 184 лв., за които има сключени договори за продажба и издадени заповеди от кмета за отписване към 31.12.2023 г., не са отписани своевременно през 2023 г. Не са съставени счетоводни операции в отчетна група ДСД по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и ДСД“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, и в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и ДСД“, в размер на 71 184 лв.

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г., относно счетоводното отразяване продажбата на отчитаните в отчетна група ДСД активи и чл. 3 от ЗСч за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции.

4. В СУ „Отец Паисий“, с. Люляково – ВРБ на община Руен, платен аванс, на стойност 44 880 лв., по договор за извършване на строително-монтажни работи (СМР) на обект „Санитаране на задна/северна фасада на СУ „Отец Паисий“, с. Люляково“, неправилно е осчетоводен по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, и правилно по кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“. Към 31.12.2023 г. стойността на преведения аванс неправилно е капитализирана по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.¹⁴

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи (в процес на придобиване), в отчетността на бюджетната организация по съответните счетоводни сметки от СБО се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т.ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация.

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с ДДС № 14 от 2013 г.

¹⁴ Одитно доказателство № 10

Не е спазено изискването на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга.

5. При извършени одитни процедури за проверка за правилно представяне на Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз (ЕС) и сметките за чужди средства (макет на МФ Cash-Flow–2023) се установи, че отчетени суми от приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви, правилно са посочени в отчетните данни по ЕБК за изпълнението на бюджета, но данните не са консолидирани правилно в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства (Cash Flow), в резултат на което в отчетна група „Бюджет“:

- завишени са показатели „Приходи от данъци и осигурителни вноски“, в размер на 16 322 лв., и „Приходи от такси и вноски“, в размер на 4 843 лв.;

- занижен е показател „Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви“, в размер на 21 165 лв.¹⁵

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно представяне на финансовото състояние във финансовия отчет.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 40.2 от ДДС № 8 от 2023 г. за идентичност на данните между счетоводната система и тези, които са представени в МФ и Сметната палата.

6. След издадена фактура за окончателно плащане за основен ремонт на детска площадка, предоставена за безвъзмездно ползване от Министерството на младежта и спорта на община Руен,¹⁶ в която е приспаднат платен аванс, в размер на 22 944 лв., усвоеният аванс не е осчетоводен по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“, и не е капитализиран в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.¹⁷

Не е спазен принципа на начисляването, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.18 от ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с т. 16.14 от ДДС № 20 от 2004 г., относно капитализиране на активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г., относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, като при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

7. При извършена проверка за спазване на изискванията на рамката за финансово отчитане в публичния сектор за начисляване на амортизации в ОУ „Реджеб Кюпчю“,

¹⁵ Одитно доказателство № 11

¹⁶ С едногодишен срок на ползване

¹⁷ Одитно доказателство № 12

с. Топчийско - ВРБ на община Руен, е установена начислена в повече амортизация от минали години на активи от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, в размер на 20 421 лв.¹⁸

От одитираната организация не са предоставени документи и обяснения относно установеното неправилно отчитане.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 46 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно корекция на грешки в начислените амортизации за минали периоди.

8. В общинска администрация, събраните лихви за несвоевременно платени данъчни задължения, на обща стойност 79 864 лв., правилно са отчетени на касова основа по подпараграф 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“, но на начислена основа по кредита на сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“ са осчетоводени с 20 280 лв. по-малко, които неправилно са отчетени по кредита на сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“.¹⁹

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности са неефективни, не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания при отчитането на активите и имотите – общинска собственост, приходите, разходите, и поетите ангажименти.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс, ОПР и Касов отчет за изпълнението на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и чуждите средства на община Руен, към 31.12.2023 г. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 31.07.2024 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Бургас) с вход. № 07-02-444 от 31.07.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 18 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. Бургас, ул. „Цар Петър“ № 7, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 435 от 11.10.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Руен и един за Сметната палата.

¹⁸ Одитни доказателства № 13 и 17

¹⁹ Одитно доказателство № 14

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 2.16-21 за процедури по същество на счетоводните записвания по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС в община Руен към 31.12.2023 г., фактура № 0000000135 от дата 01.03.2023 г., приемо-предавателен протокол от 30.01.2023 г., Договор №21/04.01.2023 г., счетоводна операция.	21
02	РД № 2.11-2.14-Бюджет; Констативен протокол от 23.07.2024 г.;	13
03	РД № ГФО-2.16-12 за процедури по същество за проверка на счетоводните операции по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“	5
04	АОС № 7146 от 07.12.2023 г.; извлечение от сметка 2031 в отчетна група „Бюджет“	3
05	РД 2.16-18 за процедури по същество за проверка отчитането на възникналите ангажименти в отчетна група „Бюджет“ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г., Договор №273/28.10.2022 г., допълнително споразумение №1 от 10.10.2023 г. към договор №273/28.10.2022 г., обобщена аналитична ведомост по партида на доставчик; счетоводна операция за корекция;	18
06	РД № ГФО-2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	5
07	Счетоводни операции за начисляване на провизии за неизползван отпуск в общинска администрация Руен към 31.12.2022 г.; извлечение от консолидираната ОВ на община Руен към 31.12.2023 г.;	5
08	Справка за начислените провизии за неизползван отпуск в СУ „Елин Пелин“, с. Руен; счетоводни операции; справка след извършен анализ; счетоводни операции – корекция;	7
09	РД № ГФО-2.16-16 за процедури по същество за проверка на счетоводните операции по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; Съставени АОС през 2023 г. – 21 броя; Договори за продажба и заповеди на кмета за отписване на имоти – 21 броя; извлечение от сметка 2201 в отчетна група ДСД; справка за непризнатите имоти по сметка 2201; справка за деактувани имоти през 2023 г.; справка за извършените продажби през 2023 г.; справка за съставените АОС през 2023 г.; справка за неотписаните продадени имоти от сметка 2201;	122
10	Договор от 08.12.2023 г.; счетоводни операции; фактура № 0000000140 от 08.12.2023 г.; счетоводни операции – корекция; ОВ на СУ „Отец Паисий“, с. Люляково – след корекция;	18
11	РД 2.31 за правилното обобщение на финансовите отчети - процедури по същество (тестове на детайлите) извършени чрез използване на компютърно - подпомогнати одитни техники (КПОТ) - ПП АСЛ, Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата на Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2023 г., касов отчет Бюджет БЗ към 31.12.2023 г., счетоводни операции; Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата на Европейския съюз и сметките за чужди средства	17

	към 31.12.2023 г. (Cash Flow) – след корекция;	
12	РД № ГФО-2.16-13 за процедури по същество за проверка на счетоводните операции по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ в отчетна група ДСД за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; Заповед за предоставени активи за безвъзмездно ползване; извлечения от сметки 2091 в отчетна група ДСД, 4020 и 9110 в отчетна група „Бюджет“; фактура № 1000001071 от 16.05.2023 г. за платен аванс; окончателна фактура № 7000000006 от 13.07.2023 г.; Протокол № 1 от 19.06.2023 г. за установяване завършването и заплащането на извършени СМР; счетоводни операции за платен аванс и окончателна фактура; Удостоверение № 11 от 06.07.2023 г. за въвеждане в експлоатация; счетоводни операции – корекция;	20
13	РД 2.27_ГФО ;Оборотна ведомост и амортизационен план.	7
14	РД № ГФО-2.16-3 за процедури по същество за проверка на счетоводните операции по сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ и параграф 13-00 „Имуществени и други местни данъци“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2023 г.; извлечения от сметки 7090 и 7271; Справка от Дирекция „Местни приходи, данъци и такси“; извлечение от касов отчет на община Руен към 31.12.2023 г.; счетоводни операции – корекция;	15
15	РД № ГФО-1.26 за резултатите от извършена проверка на некоригираните отклонения от извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2022 г. на община Руен; разпечатка от официалната интернет страница на община Руен от 25.06.2024 г.; Главен регистър за публична собственост (в електронен вариант 262 стр.); Главен регистър за частна собственост (в електронен вариант 1 164 стр.); Регистър на извършените разпоредителни сделки с общинско имущество за 2022 г. на община Руен; разпечатка от официалната интернет страница на община Руен от 10.07.2024 г.; публични регистри за съставените АОС в община Руен и за извършените разпоредителни сделки в община Руен за 2023 г.;	1446
16	РД № ГФО-1.26 за резултатите от извършена проверка на некоригираните отклонения от извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2022 г. на община Руен; отговори на въпросник за събиране на предварителна информация;	5
17	Счетоводна операция за корекция; извлечение от сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“; ОВ към 31.12.2023 г. след корекции на ОУ „Реджеб Кюпчю“, с. Топчийско;	6
18	Заповед № РД-08-507/24.08.2022 г. на кмета на община Руен; Анализ за определяне на справедливата стойност на земите в община Руен; Протокол от 23.07.2024 г. за определяне на справедливи стойности на новоактуваните през 2023 г. имоти общинска собственост; хронология на сметка 2201 – осчетоводени новоактувани имоти; счетоводни операции за новоактуваните имоти – 21 бр.; заповеди за отписване на продадени имоти – 6 бр. (новоактувани през 2023 г.); счетоводни операции за отписване на 6 бр. продадени имоти (новоактувани през 2023 г.) – 12 бр.; счетоводни операции за отписване на продадени 21 бр. имоти, неотписани към 31.12.2023 г. – 45 бр.;	92