



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400207425

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

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Ключови одитни въпроси	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	14
Коригирани неправилни отчитания.....	15
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	18
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	19

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ЦДГ	Целодневна детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ОбА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейският съюз
СЗ	Спортна зала
СчП	Счетоводна политика
ФЛАГ	Фонд за органите на местното самоуправление в България
НЧ	Народно читалище
ИСО	Информационна система за общините

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н СТЕФАН РАДЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СЛИВЕН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Сливен, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Сливен 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 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 Сливен в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Ключови одитни въпроси

Ключови одитни въпроси са тези въпроси, които съгласно професионалната преценка на Сметната палата са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като

част от одита на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на мнение относно него, като Сметната палата не предоставя отделно мнение относно тези въпроси.

Определен е един ключов въпрос, който изисква съществено внимание при одита на ГФО на Община Сливен към 31.12.2024 г. Ключовият въпрос е във връзка със състоянието на общинския дълг на Община Сливен.¹

Задълженията на общината по сключени договори за заеми към 31.12.2024 г. са в размер на 15 661 814 лв., и представляват 64,26 на сто от раздел Б „Пасиви и отсрочени постъпления“ от пасива на баланса за отчетна група „Бюджет“ на публичната организация. Размерът на поетия дълг е съществена част от пасива на одитирания обект и поради тази причина въпросът е определен като ключов.

По време на одита са изпълнени одитни процедури за проверка спазването на изискванията на Закона за общинския дълг и Закона за публичните финанси (ЗПФ), при които е установено:

а) съществува съответствие с общите изисквания за законосъобразност при поемане на общинския дълг. За всеки конкретен вид заем, формиращ общинския дълг, е налице обосновано решение на Общинския съвет;

б) спазена е забраната за обезпечаване на общинския дълг чрез залог или ипотека на имущество – публична общинска собственост;

в) годишният размер на плащанията по общинския дълг е до размера на ограничението спрямо собствените приходи и общата изравнителна субсидия;

г) общинският дълг е ползван за финансиране на инвестиционни проекти в полза на местната общност;

д) при изплащане на кредитите не са установени забавени, просрочени вноски и невъзможност за обслужването им;

е) ползваните кредити, погасените главници през 2024 г., платените лихви, таксите и комисионни са отчетени правилно на начислена и касова основа. Крайното салдо по счетоводните сметки, отчитащи ползваните заеми съответства на неиздължената част на кредитите към 31.12.2024 г.;

ж) в Приложението към консолидирания финансов отчет е оповестено наличието на общинския дълг чрез емисия на общински ценни книжа, но не е посочен краткосрочен кредит към „Фонд за органите за местното самоуправление в България – ФЛАГ“ (ФЛАГ ЕАД).

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-04-02-074 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

¹ Одитно доказателство № 12

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 обществен интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. Разходи за отчуждаване на земи за изграждане на улици неправилно са отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по параграф 54-00 „Придобиване на земя“. Общата стойност на извършените разходи за изплащане на паричните обезщетения е в размер на 930 330 лв.

Придобитите активи са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД).²

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с отчетната схема по т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и занижен показател „Придобиване на земя“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

2. При извършени одитни процедури за проверка на признаването в отчетността на имоти – общинска собственост и разпоредителните сделки, е установено:³

2.1. В кметство с. Тополчане, второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на Община Сливен, урегулиран поземлен имот, с площ от 945 кв.м. (незастроен), актуван с акт за общинска собственост (АОС) № 126 от 2024 г., е признат в отчетността на общината по справедлива стойност, в размер на 22 396 лв., неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

2.2. В шест кметства - с. Мечкарево, с. Тополчане, с. Крушаре, с. Камен, с. Жельо войвода, с. Бинкос – ВРБ на Община Сливен:

а) новоактувани имоти в кметства с. Тополчане⁴, с. Камен⁵, с. Жельо войвода⁶, с. Бинкос⁷, с обща площ от 3 523 кв.м, данъчна оценка 8 195 лв. и със справедлива стойност 34 685 лв. не са признати в отчетността по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (34 685 лв.) и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД;

б) новоактувани имоти в кметства с. Мечкарево⁸, с. Тополчане⁹, с. Крушаре¹⁰, с обща площ от 7 100 кв.м, данъчна оценка 13 891 лв. и със справедлива стойност 118 142 лв. са признати в отчетността по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност, по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.

Със сума в размер на 138 936 лв.¹¹ следва да се увеличи отчетната стойност на

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

⁴ АЧОС № 119/2024 г. (837 лв.), АЧОС № 121/2024 г. (10 650 лв.);

⁵ АЧОС № 114/2024 г. (15 700 лв.);

⁶ АЧОС № 219/2024 г. (2 998 лв.);

⁷ АЧОС № 136/2024 г. (1 500 лв.) и АЧОС № 137/2024 г. (3 000 лв.)

⁸ АЧОС № 116/2024 г. (83 324 лв.), признат в отчетността по данъчна оценка (7 492 лв.), вместо по справедлива стойност (90 816 лв.);

⁹ АЧОС № 120/2024 г. (8 921 лв.), признат в отчетността по данъчна оценка (2 085 лв.), вместо по справедлива стойност (11 006 лв.);

¹⁰ АЧОС № 241/2024 г. (12 006 лв.), признат в отчетността по данъчна оценка (4 314 лв.), вместо по справедлива стойност (16 320 лв.);

¹¹ Разликата до справедливата стойност на имотите.

имотите по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.

2.3. В две кметства (с. Калояново¹² и с. Чинтулово¹³) - ВРБ на Община Сливен:

а) продадени поземлени имоти, с обща отчетна стойност в размер на 27 854 лв., не са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ в отчетна група ДСД;

б) в кметство с. Чинтулово, продаден поземлен имот¹⁴, с отчетна стойност в размер на 9 514 лв., е отписан от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ в отчетна група ДСД;

в) в отчетна група „Бюджет“ не е съставена счетоводна операция за отписване на балансовата стойност на продадените активи (37 368 лв.) по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадените земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“.

За коригиране на неправилното отчитане през следващ отчетен период, следва да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч) във връзка с принципа за текущо начисляване, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

Не са спазени указанията, дадени с т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. на МФ относно счетоводното отразяване на продажба на отчитани в отчетна група ДСД активи и указанията, дадени в т. 20 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, съгласно които в следствие на възприемането на подход на капитализация (балансово признаване) на земи, гори и трайни насаждения в отчетна група ДСД, в СБО са заложили съответните сметки за отразяване на отчетната стойност при продажбата им.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0017 „Земи, гори, трайни насаждения“ (22 396 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и занижен в отчетна група „ДСД“ от актива на баланса. Завишен е шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (22 396 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и занижен в отчетна група ДСД от пасива на баланса“.

Занижен е шифър 0017 „Земи, гори, трайни насаждения“ (133 478 лв.) от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (133 478 лв.) от пасива на баланса в отчетна група ДСД.

В Отчета за приходите и разходите (ОПР), в отчетна група „Бюджет“ е занижен шифър 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ (37 368 лв.), шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ (37 368 лв.), и е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (22 396 лв.) в отчетна група „Бюджет“.

В отчетна група ДСД е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между

¹² АЧОС № 15/2002 г.(отчетна стойност 2 067 лв.) и АЧОС № 76/2024 г.(отчетна стойност 17 100 лв.)

¹³ АЧОС № 132/2011 г. (отчетна стойност 952 лв.), АЧОС № 244/2022 г. (отчетна стойност 3 799 лв.) и АЧОС № 254/2022 г. (отчетна стойност 3 936 лв.)

¹⁴ АЧОС № 126/2011 г. - отчетна стойност – 9 514 лв.

бюджетни организации“ (37 368 лв.), завишен е шифър 0693 „Намаление на финансови активи от други събития“ (9 514 лв.) и е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (161 332 лв.).

3. По договор № 3 от 05.09.2024 г. с предмет „Ремонт на детска площадка в двора на ДГ „Ралица“ с. Злати войвода, ВРБ на Община Сливен“, на стойност 95 984 лв., през месец септември 2024 г. е издадена и платена фактура за аванс, в размер на 50% от стойността на договора (47 992 лв.). Съставени са счетоводни записвания в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (47 992 лв.) и по кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“. На касова основа разходът е отчетен по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. Към 31.12.2024 г. авансът не е усвоен.

Без наличие на основание, стойността на договора неправилно е капитализирана по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (95 984 лв.) в кореспонденция със сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (47 992 лв.) и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (47 992 лв.) в отчетна група „Бюджет“.¹⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции, и чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г. както и изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г., относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

В резултат на неправилното отчитане са завишени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ (95 984 лв.) и 0522 „Задължение към доставчици“ (47 992 лв.) от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“, и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ (47 992 лв.) от актива на баланса.

4. При съпоставяне на данните от оборотната ведомост и данните от амортизационния план¹⁶ на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) се установи несъответствие в представената информация в 12 ВРБ¹⁷ на общината, общо в размер на 387 713 лв. Балансовата стойност на активите е в размер на 14 576 610 лв., а отразената в амортизационния план е на стойност 14 188 897 лв.

От счетоводителите на ВРБ са получени становища, че допуснатите несъответствия се дължат на:

- неправилно заложили формули в използваните електронни таблици (във формат

¹⁵ Одитно доказателство № 3

¹⁶ Одитно доказателство № 4

¹⁷ 1. Кметство с. Тополчане – разлика в повече в баланс, в размер на 28 937 лв.; 2. кметство с. Трапоклово – разлика в повече 46 559 лв.; 3. кметство с. Горно Александрово – разлика в повече 76 356 лв.; 4. кметство с. Калояново – разлика в повече 4 440 лв.; 5. кметство с. Глушник – разлика в по-малко 13 632 лв.; 6. Средно училище „П. Яворов“ – разлика в повече 24 737 лв.; 7. ОУ с. Злати войвода – разлика в повече 18 лв.; 8. ДГ с. Злати войвода – разлика в по-малко 9 369 лв.; 9. ДГ с. Желю войвода – разлика в по-малко 9 550 лв.; 10. ОУ с. Желю войвода – разлика в по-малко 17 731 лв.; 11. ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Сливен – разлика в повече 4 542 лв. и 12. ДГ „Мак“ – разлика в повече 252 406 лв.

Excel) за изчисляване на амортизациите на активите, които се прилагат в пет ВРБ;¹⁸

- допуснати грешки при начисляване на амортизациите в предходни отчетни периоди;

- допуснати несъответствия при прехвърляне на амортизируемите активи във връзка с преминаване към начисляване на амортизациите със счетоводен софтуер;

- съществуващи софтуерни проблеми;

- въведени в амортизационния план НДА, с отчетна стойност равна на амортизируемата стойност.

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

Не са спазени изискванията на т. 64.3 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно въвеждането на амортизационните планове на счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г., поради което рискът от неправилно изчисление на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не е минимизиран до приемливо ниво.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

5. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси“ на одитния екип не е предоставена информацията относно етапа на изпълнение на договорени дейности, свързани с признати по сметката авансови плащания от предходни периоди (от 2019 г. и 2020 г.) към изпълнители по договори за изготвяне на инвестиционни проекти,¹⁹ с обща стойност от 25 164 лв.

При извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г. от одитираната организация е представена информация, че неизпълнението на дейностите по сключените договори се дължи на неправилно планиране на разходите за придобиване на активи по двата договора, по които са отпуснати авансово средствата (25 164 лв.).²⁰

През 2024 г. от ръководството на общината са предприети действия по един от договорите, с платен аванс в размер на 3 600 лв. Между общината и изпълнителя е сключен споразумителен протокол от 30.12.2024 г., като са уточнени отношенията между двете страни, че приемат сумата от 3 600 лв. за достатъчно и справедливо заплащане по извършената към момента работа.

Към 31.12.2024 г., от ръководството не са предприети действия за защита на интересите на общината по втория договор, с изплатен аванс на стойност 21 564 лв., като:

- не са инициирани от ръководството и отговорните за това лица действия за издаване на необходимите документи за подновяване на дейностите по договора, действия за финансиране на договорите, и/или тяхното прекратяване, съответно възстановяване на предоставените аванси;

¹⁸ Във ВРБ кметства: Тополчане; Трапоклово; Калояново; Глушник и Г. Александрово.

¹⁹ 1) Аванс, в размер на 21 564 лв., по договор от 21.10.2019 г. с предмет „Изготвяне на инвестиционен проект във фаза технически и осъществяване на авторски надзор по време на строителството на археологически обект Тракийска гробница в с. Калояново, част от проект „Интегриран проект за развитие на туризма и подобряване на културната и историческа инфраструктура на Община Сливен“. Сроктът за изготвяне на технически проект е до 40 календарни дни след датата на подписване на договора и даване на съгласие за управление на археологическия обект на Община Сливен от областния управител на област Сливен. Сроктът за осъществяване на авторския надзор е до подписване и представяне на констативен протокол за приемане на строежа; 2) Аванс, в размер на 3 600 лв., по договор от 09.03.2020 г. с предмет „Изготвяне на инвестиционни проекти във фаза „технически“ и осъществяване на авторски надзор по време на строителството на 5 обекта, част от проект „Интегриран проект за развитие на туризма и подобряване на културната и историческа инфраструктура на Община Сливен“. Сроктът за изготвяне на технически проект е до 45 календарни дни след датата на подписване на договора.

²⁰ Одитно доказателство № 5

Не са спазени разпоредбите на чл. 20, т. 2 от ЗПФ относно принципа за управление на финансите по начин, гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

6. От извършените проверки за спазване на финансовата дисциплина във ВРБ на Община Сливен към 31.12.2023 г. се установиха следните несъответствия, които не са коригирани към 31.12.2024 г.:²¹

6.1. В 29²² от общо 118 ВРБ на общината, за осчетоводяване на стопанските операции не се прилагат счетоводни софтуерни продукти. За отразяване на счетоводните операции (извън счетоводен софтуер) са съставени главни книги (в табличен вид) чрез програма „Excel“. Това създава затруднения в процеса на проследяване на отчитането на стопанските операции и невъзможност за прилагане на автоматизирани контроли, което е причина за част от допуснатите грешки, посочени в доклада.

Липсата на счетоводен софтуер е предпоставка за допускане на неправилни отчитания, които са в несъответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, включително вътрешните актове на одитираната организация и прави невъзможно обобщаването на информацията чрез автоматизирани (софтуерни) процедури, което е в нарушение на указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 12 от 2011 г. Посочено е, че в контекста на изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) по отношение на управленската отговорност за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси, с оглед подобряване на качеството и адекватността на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи на Първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ), е необходимо всички ПРБ да създадат съответната организация за „автоматизиране на процесите по обобщаване на отчетните данни, получавани от структурните им звена. Създадената организация следва да гарантира проследимост, пълнота и достоверност на информацията, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система.

Според получената информация към 31.12.2024 г. само 12 ВРБ²³ са преминали на обработка на счетоводната информация със счетоводен софтуер.

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗСч за изграждане и поддържане на счетоводна система, която да осигурява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции, получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на общината.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

²¹ Одитно доказателство № 6

²² Кметства: 1. Блатец; 2. Глушник; 3. Г. Александрово; 4. Трапоклово; 5. Драгоданово; 6. Ж. войвода; 7. Камен; 8. Кермен; 9. Николаево; 10. Младово; 11. Скобелево; 12. Бозаджии; 13. Биково; 14. Крушари; 15. Чокоба; 16. Стара река; 17. Божевци; 18. Изгрев; 19. Средорек; 20. Зайчаре; 21. Тополчане; 22. Калояново; 23. ОУ „В. Левски“, с. Стара река; 24. ДГ „Надежда“; 25. ДГ „Пролет“, с. Гергевец; 26. ДГ „Минзухар“, с. Крушари; 27. ДГ „Слънце“, с. Самуилово; 28. ДГ „Перуника“, с. Сотирия; 29. ДГ „Диляна“, с. Трапоклово.

²³ Кметства: 1. Глушник; 2. Горно Александрово; 3. Трапоклово; 4. Чокоба; 5. Тополчане; 6. Калояново; 7. ДГ „Надежда“, гр. Сливен; 8. ДГ „Пролет“, с. Гергевец; 9. ДГ „Минзухар“, с. Крушаре; 10. ДГ „Слънце“, с. Самуилово; 11. ДГ „Перуника“, с. Сотирия и 12. ДГ „Диляна“, с. Трапоклово.

6.2. В 34²⁴ ВРБ на общината не е въведено автоматизирано изчисляване на амортизациите на НДА чрез счетоводен софтуер. За целта се ползва таблица – формат Excel, в която ръчно се въвеждат активите, подлежащи на амортизиране с тяхната отчетна стойност, срок на годност, набрана на 01 януари амортизация и процент остатъчна стойност. Посредством зададени в таблицата формули се изчисляват амортизируемата и балансовата стойност на активите, месечната и годишна амортизационна квота.

Изготвянето/генерирането на таблица (чрез Excel или друг способ) с амортизируемите активи, чрез която да се изчисляват разходите за амортизации е допустим единствено за 2017 г. за отделните активи, като амортизационните планове следва да се въведат в счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г.

Съгласно получената информация през одитираната 2024 г. никой от изброените по-горе ВРБ не е започнал да работи с амортизационен модул към счетоводната си програма.

Не са спазени разпоредбите на т. 64.3 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно внедряване на счетоводен софтуер за начисляване на амортизации, считано от 01.01.2018 г., поради което рискът от неправилно изчисление на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не е минимизиран до приемливо ниво.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

7. От два²⁵ ВРБ на Община Сливен не са изпратени писма, удостоверяващи извършена инвентаризация²⁶ на разчети с контрагенти (67 491 лв.), признати към 31.12.2024 г. в отчетна група „Бюджет“, в т.ч. по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“, в размер на 48 984 лв.,²⁷ и 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в размер на 18 507 лв.²⁸

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2, и чл. 28, ал. 3 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на Раздел „Инвентаризация на разчетите“²⁹ от Счетоводната политика (СчП) на Община Сливен за извършване на инвентаризация на разчетите с цел достоверното им представяне във финансовия отчет, във връзка с издадени заповеди на кмета на общината, и ръководителите на ВРБ.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

²⁴ Кметства: 1. Блатец; 2. Глушник; 3. Г. Александрово; 4. Трапоклово; 5. Драгоданово; 6. Ж. войвода; 7. Камен; 8. Кермен; 9. Николаево; 10. Младово; 11. Скобелево; 12. Бозаджии; 13. Биково; 14. Крушари; 15. Чокоба; 16. Стара река; 17. Божевци; 18. Изгрев; 19. Средорек; 20. Зайчаре; 21. Тополчане; 22. Калояново; 23. Спортно училище „Д. Рохов“, гр. Сливен; 24. ОУ „Х. Димитър“, с. Бяла; 25. ОУ „В. Левски“ с. Стара река; 26. ДГ „Детство“; 27. ДГ „Елица“; 28. ДГ „Звезда“; 29. ДГ „Надежда“; 30. ДГ „Пролет“, с. Гергевец; 31. ДГ „Минзухар“, с. Крушари; 32. ДГ „Слънце“, с. Самуилово; 33. ДГ „Перуника“, с. Сотиря; 34. ДГ „Диляна“ с. Трапоклово.

²⁵ ОУ „Д-р Петър Берон“, с. Жельо войвода и ДГ „Ралица“, с. Злати войвода

²⁶ Одитно доказателство № 7

²⁷ ДГ „Ралица“, с. Злати войвода крайно кредитно салдо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в размер на 48 984 лв.

²⁸ ОУ „Д-р Петър Берон“ с. Жельо войвода крайно дебитно салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в размер на 18 507 лв.

²⁹ „От съществено значение за правилното изготвяне на годишния счетоводен отчет е инвентаризацията на вземанията и задълженията. Това се постига чрез изпращането на потвърдителни писма до всички контрагенти, от отговора на които зависи фактическото установяване на разчета“

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. По време на финансовите одити на ГФО на Община Сливен за 2021 г., 2022 г. и 2023 г. при извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е установено, че през предходни отчетни периоди (от 2011 г. до 2016 г.) са предоставени аванси, общо в размер на 2 033 200 лв.,³⁰ по които договорените дейности не са изпълнени.³¹ От извършените проверки относно предприетите действия от общината и предоставена допълнителна информация е установено, че:

- за част от неуредените вземания, в размер на 1 872 239 лв.,³² общината е образувала изпълнителни дела³³, които към 31.12.2024 г. не са приключени;

- за едно от спорните дела за неизпълнени дейности по отпуснат аванс, в размер на 22 947 лв., е получено съдебно решение № 1431 от 31.05.2024 г. на Върховния касационен съд, с което се отсъжда, че спора е решен в полза на фирмата „Х“³⁴;

- за останалите 138 014 лв., през 2023 г. и 2024 г. от общината са предявени частични съдебни искове, в размер на 26 000 лв., на 50 000 лв. и 62 014 лв. Образованите търговски дела по тях пред Окръжен съд - гр. Сливен са решени в полза на общината. Съгласно Решения³⁵ на съда от фирмите, неизпълнили всички дейности по договора, сключен с общината, следва да се заплатят общо 138 014 лв., ведно със законната лихва, считано от датата на образуването на съдебното производство³⁶ до окончателното изплащане на задължението, както и разносните (държавна такса и адвокатско възнаграждение) по делата, в размер на 12 387 лв. Срещу длъжниците са издадени изпълнителни листи³⁷ от Окръжен съд – Сливен. Подадена е молба до частен съдебен изпълнител за образуване на изпълнително дело по тях.³⁸

Допуснатото несъответствие е установено по време на финансовите одити на ГФО на Община Сливен за 2021 г., 2022 г. и 2023 г. и не е коригирано към 31.12.2024 г.

Описаната недобра практика е в нарушение на принципа за добро финансово

³⁰ Общо за 5 фирми, изпълнители по договори: от 17.12.2013 г. за обект „Асансьор II ОУ“ – 7 200 лв.; от 24.11.2014 г. за обект „Основен ремонт на НЧ „Просвета“ с. Глушник“ – 14 395 лв.; от 23.09.2015 г. за обект „Главен колектор преминаващ през река Асеновска“ – 22 947 лв.; от 16.05.2012 г. за обект „Отваряне на ул. „Г.С. Раковски“ и Благоустрояване на ул. „Х. Димитър“ солидарен длъжник „Х“ – 925 322 лв. и от 16.05.2012 г. за обект „Отваряне на ул. „Г. С. Раковски“ и Благоустрояване на ул. „Х. Димитър“ солидарен длъжник „У“ – 925 322 лв. и от 22.06.2011 г. за обект „Изграждане на подземни клетки за контейнери за ТБО с доставка и монтаж“ – 138 014 лв.

³¹ Одитно доказателство № 13

³² За обект „Асансьор II ОУ“ – 7 200 лв.; за обект „Основен ремонт на НЧ „Просвета“ с. Глушник“ – 14 395 лв.; за обект „Отваряне на ул. „Г.С. Раковски“ и Благоустрояване на ул. „Х. Димитър“ солидарен длъжник „Х“ – 925 322 лв. и за обект „Отваряне на ул. „Г. С. Раковски“ и Благоустрояване на ул. „Х. Димитър“ солидарен длъжник „У“ – 925 322 лв.

³³ Изпълнително дело №1179/2023 г. за 1 850 644 лв.; Изпълнително дело 608/2020 г. за 7 200 лв. и Изпълнително дело №753/2021 г. за 14 395 лв.

³⁴ По договор от 23.09.2015 г. за обект „Главен колектор преминаващ през река Асеновска“ – 22 947 лв.

³⁵ Решение № 13/16.04.2024 г. на Окръжен съд – Сливен; Решение № 51 от 19.11.2024 г. на Окръжен съд - Сливен и Решение № 31 от 05.06.2025 г. на Окръжен съд - Сливен

³⁶ 24.11.2023 г. за сумата от 26 000 лв.; 26.04.2024 г. за сумата от 50 000 лв. и 12.12.2024 г. за сумата от 62 014 лв.

³⁷ Изпълнителен лист №51 от 30.06.2025 г. за 50 000 лв.; Изпълнителен лист № 52 от 01.07.2025 г. за 26 000 лв.; Изпълнителен лист № 54 от 02.07.2025 г. за 62 014 лв.

³⁸ Изх.№2870 от 09.07.2025 г.

управление, по смисъла на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС, във връзка с чл. 20, т. 8 от ЗПФ, съгласно които ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност, което е нарушение на бюджетната дисциплина, по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни³⁹ процедури за проверка и анализ на признатите в отчетността на общината административни сгради по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“, е установено, че четири актива⁴⁰, които са предназначени да задоволяват спортните и културни потребности на населението, с обща отчетна стойност в размер на 8 998 685 лв., в предходни отчетни периоди са признати неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“, вместо като инфраструктурни обекти по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

На активите към 31.12.2024 г. е начислена амортизация, общо в размер на 1 249 731 лв., в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2413 „Амортизация на сгради“,⁴¹ вместо по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

За коригиране на неправилното отчитане са съставени счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (7 923 830 лв.) и 2413 „Амортизация на сгради“ (1 074 855 лв.) за неправилно начислената амортизация до 31.12.2023 г., в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“ (8 998 685 лв.).

Неправилно начислените амортизации през 2024 г. са сторнирани по метода на червеното сторно по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и по кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ (-) 174 876 лв..

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (7 923 830 лв.) и сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (1 074 855 лв.) за начисляване на амортизация към 31.12.2023 г. За начисляване на амортизациите за 2024 г. са съставени счетоводни записвания в отчетна група ДСД по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (174 876 лв.).

Не е извършено преизчисляване на амортизациите след прекласифициране на НДА, т.к. параметрите за начисляване на разходите за амортизация са идентични за тези класове активи.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по

³⁹ Одитно доказателство № 8

⁴⁰ Спортна зала (СЗ) „Асеновец“ – Клуцохор – 2 315 276 лв.; СЗ „В. Левски“ / Дружба – 4 412 422 лв.; СЗ „Вдигане на тежести“ – 343 142 лв. и СЗ „Младост“ / Джудо – 1 927 845 лв.

⁴¹ към 31.12.2023 г. - 1 074 855 лв. и за одитирания период 01.01.2024 г. - 30.09.2024 г. – 174 876 лв

сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с ДДС № 14 от 2013 г. Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчетната схема при признаване на активи, подлежащи на отчитане в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с Тема № 8 от Коментари по методически въпроси относно счетоводното отчитане от бюджетните организации на конкретни еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи (спортни и детски площадки, игрища, стадиони и др. подобни), спрямо които във връзка с различния режим на ползване се прилагат съответните подходи за тяхното отразяване в различни отчетни групи (стопански области), и указанията на ДДС № 5 от 2016 г. на МФ за начисляване на амортизации в съответната отчетна група.

2. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 9233 „Обезпечения по реда на особените залози“ се установи, че към 20.09.2024 г. е погасен дългосрочен кредит към фонд ФЛАГ ЕАД, по договор № 1431 от 14.12.2023 г., в размер на 3 860 258 лв. За ползвания кредит е учреден особен залог, в размер на 4 825 322 лв. Обезпечението, с изтекъл срок на валидност към 31.12.2024 г., не е отписано от сметка 9233 „Обезпечения по реда на особените залози“.⁴²

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 26 ал. 1 т. 4 от ЗСч относно текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото състояние на общината, и принципа на начисляване на сделки и други събития в момента на тяхното възникване.

3. В Общинска администрация (ОБА) Сливен, при извършени одитни процедури за проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, е установено:⁴³

3.1. Продадени поземлени имоти, с обща отчетна стойност в размер на 43 514 лв., не са отписани от сметка 2201 „Зем, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ в отчетна група ДСД.

В отчетна група „Бюджет“ не е съставена счетоводна операция за отписване на балансовата стойност на продадените активи по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадените земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“.

3.2. С решение № 5/23.01.2020 г. на Сливенски окръжен съд се потвърждава изцяло първоинстанционно Решение №262 от 22.03.2018 г., постановено по гр.д. № 5757 от 2017 г. по описа на Сливенски Районен съд, че Община Сливен не е собственик на два поземлени имота, с обща отчетна стойност в размер на 13 746 лв. Имотите не са отписани по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Зем, гори и трайни насаждения“.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч във връзка с принципа за текущо начисляване, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

Не са спазени указанията, дадени с т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. на МФ относно счетоводното отразяване на продажба на отчитани в отчетна група ДСД активи. и

⁴² Одитно доказателство № 9

⁴³ Одитно доказателство № 2

указанията, дадени в т. 20 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, съгласно които в следствие на възприемането на подход на капитализация (балансово признаване) на земи, гори и трайни насаждения в отчетна група ДСД, в СБО са заложени съответните сметки за отразяване на отчетната стойност при продажбата им.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.18 от ДДС № 05 от 2016 г. относно отписване на нефинансов дълготраен актив в резултат на продажба.

4. При изпълнение на одитни процедури по време на финансов одит на ГФО на общината за 2023 г. за потвърждаване на капитализирани разходи за дълготрайни материални активи (ДМА) в процес на придобиване, от Община Сливен са изискани, но не са представени документи и доказателства, които да позволят на одитния екип да достигне до разумна увереност относно достоверността, класификацията, оценката и собствеността на активи по отделни аналитични партии по сметки от подгрупа 207 „ДМА в процес на придобиване“, на обща стойност 62 181 лв., в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД:

4.1. В отчетна група „Бюджет“ - пет актива,⁴⁴ на обща стойност 40 377 лв.

4.2. В отчетна група ДСД - два актива,⁴⁵ на обща стойност 21 804 лв.

На база на получените писмени обяснения, към които не са приложени първични документи одитният екип не може да потвърди сумата по салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2023 г.

По време на изпълнение на финансов одит на ГФО на Община Сливен за 2024 г. на одитния екип са предоставени документи (фактури, приемателно-предавателни протоколи, сметки за платени суми и др.), потвърждаващи достоверността и собствеността на активите.⁴⁶

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч, съгласно който предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон, във връзка с чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

5. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на поетите и възникнали ангажименти за разходи, към 31.12.2024 г. е установено, че в ОБА, гр. Сливен, по договор за доставка на нетна активна електрическа енергия от 15.11.2024 г., в отчетна група „Бюджет“ е осчетоводен поет ангажимент по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, в размер на 4 320 000 лв., 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“.⁴⁷

Към 31.12.2024 г. са реализирани ангажименти по договора, в размер на 153 544 лв., които са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за

⁴⁴ Актив „Проект ремонт библиотека „Сава Доброплодни“ на стойност 4 180 лв.; актив „Тракийски гробници“ на стойност 11 753 лв.; актив „Изграждане на спортни площадки“ на стойност 2 630 лв.; актив „Ремонт на ЦДГ Калина“ на стойност 17 082 лв. и актив „Инвестиционен проект – Подземна инсталация за сметосъбиране“ на стойност 4 732 лв.

⁴⁵ „Наблюдателен противопожарен пункт с. Стара река“ на стойност 10 044 лв. и „Стабилизиране на свлачище в с. Раково“ на стойност 11 760 лв.

⁴⁶ Одитно доказателство № 10

⁴⁷ Одитно доказателство № 11

разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“. В резултат на осчетоводените поети и реализирани ангажменти по договора, салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ е завишено със стойността по договора, в размер на 4 166 456 лв.

За коригиране на неправилното отчитане са съставени счетоводни операции по метода „червено сторно“, след което са съставени счетоводни записвания за 153 544 лв. по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация“, в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.

Не са спазени указанията на т.т. 11 и 12 от ДДС № 04 от 2010 г. във връзка със специфични изисквания, правила и изключения от общия ред на отразяване на ангажиментите, свързани с регулярни доставки и плащания за комунално-битови разходи и т.т. 77 и 78 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводно отчитане на поетите ангажменти и неотчитане на наличност на ангажиментите с незабавна реализация и приравнените на тях, при които моментът на възникването съвпада с момента на реализацията.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

През одитирания период в общината не е постигнато прилагане на систематичен подход за идентифициране и оценяване на рисковете от неправилни отчитания във финансовия отчет. Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период, не са разкрили и коригирали неправилни отчитания, свързани с правилното отчитане на касова основа на извършвани разходи за отчуждаване на имоти, начисляване на амортизации на НДА и своевременно осчетоводяване на дадени обезпечения по поети дългове.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 7 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланса и ОПП към 31.12.2024 г. на Община Сливен. Кorigираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 30.06.2025 г. и е представен в Сметната палата с входящ № 07-02-241#2/01.07.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 402 от 29.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Сливен 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
01	РД 2.16-35 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на извършените стопански операции по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и параграф 52-00 „Придобиване на ДМА“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) на Община Сливен към 31.12.2024 г.; Заповеди за изплащане на отчуждени имоти; Съдебни решения; Платежни нареждания.	192
02	РД № ГФО-2.16-21 за тестове на детайлите за извършените операции по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, актове за частна общинска собственост, (МО) за взети счетоводни записвания, счетоводни регистри, договори за продажба и заповеди за деактуване, справки от отдел „Общинска собственост“	74
03	РД № ГФО-2.16-10 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа в ДГ „Ралица“ с. Злати войвода, ВРБ на Община Сливен за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г., договор, фактури, мемориални ордери, платежни документи	23
04	Констативни протоколи, Становища на служители.	12
05	РД 2.16-34 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС на Община Сливен към 31.12.2024 г.; Споразумителен протокол; Становище на заместник кмет; МО.	14
06	Становище на н-к отдел „Методология и контрол“	2
07	РД № ГФО-2.9 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2024 г. в Община Сливен, констативни протоколи, заповеди за извършване на инвентаризации.	16
08	РД 2.16 – 25 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по дебитния и кредитния оборот на сметка 2031 „Административни сгради“ в Община Сливен; Справка за спортните зали на Община Сливен.	8
09	РД 2.16- 30 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции и салда по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“ на Община Сливен; Извлечение от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.	30
10	Протокол от 31.12.2024 г.; Фактури; МО.	21
11	РД № ГФО-2.16-5 за процедури по същество за счетоводните записвания по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в Община Сливен към 31.12.2024 г., договор, първични счетоводни документи и мемориални ордери за осчетоводяване на незабавна реализация.	170
12	РД ГФО 2.30 от 27.06.2025 г.; Договор за емитиране на емисия безналични финансови инструменти; РД 2.16 – 36 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции и салда по сметка 1521 „Дългосрочни ДЦК(ОбЦК)“; параграф 85-00 „Емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)“ и параграф 86-00 „Погашения на държавни (общински) ценни книжа (-)“ в Община Сливен; Извлечение от сметка 1521 „Дългосрочни ДЦК(ОбЦК)“ от счетоводния софтуер на ОБА; РД 2.16-37 за процедури по същество (тестове	102

	на детайлите) за извършените операции и салда по сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“; сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“; сметка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“; сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“; сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“; 1994 „Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“; сметка 1996 „Други дългосрочни заеми и дългове към местни лица“ и сметка 1997 „Текущ дял по други дългосрочни заеми и дългове към местни лица“ в Община Сливен към 31.12.2024 г. ;Договор за финансиран; на допустим проект; РД ГФО 2.16-37 от 18.04.2024 г.	
13	Становище от н-к отдел „Правен“; Справка за движението на делата от н-к отдел „Правен“; Решение № 1431 от 31.05.2024 г.; Решение №13 от 16.04.2024 г.; Решение № 51 от 19.11.2024 г.; Решение № 31 от 05.06.2025 г.; Изпълнителни листи.	24