



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400209525

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Руен 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
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	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

ВиК	Водоснабдяване и канализация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВО	Звено за вътрешен одит
ЗВОПС	Закон за вътрешни одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗОС	Закон за общинската собственост
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система за общините
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ОВ	Оборотна ведомост
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СУ	Средно училище
ФСДБУС	Финансово-счетоводни дейности, Бюджет и Управление на собствеността
НСС	Национален счетоводен стандарт

**ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О 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 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 Руен 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 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 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-095 от 01.07.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

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

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и 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 последствия 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. В отчетна група „Бюджет“, към 31.12.2024 г., при анализа на взаимовръзките между счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК), са установени разлики. След извършените одитни процедури, от одитният екип и одитираната организация не са установени причините за формирани разлики, на стойност 359 501 лв., по-съществени от които са:¹

- на стойност 96 985 лв., между начислените по счетоводни сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии на персонала“ и отчетените по параграфи разходи за заплати и други възнаграждения;

- на стойност 15 134 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“;

- на стойност 221 580 лв., между отчетените разходи по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и начислените разходи по сметки от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“, и по сметки 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“ и 6071 „Разходи за наеми в страната“.²

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2024 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 9 от 2023 г.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

2. При извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на признатите нефинансови дълготрайни активи е изпълнена проверка и повторно изчисление на начислените амортизации в ОУ „Климент Охридски“, с. Дъскотна – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на Община Руен. Установена е начислена в повече амортизация от минали години, на обща стойност 49 399 лв., както следва:

- а) на активи, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“, начислената амортизация по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ е в повече с 5 307 лв.;

- б) на активи, признати по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, начислената амортизация по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ е в повече с 18 154 лв.;

¹ 8 316 лв., между отчетените приходи по подпараграф 24-06 „Приходи от наеми на земя“ и начислените приходи по сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“; 6 254 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“; 96 985 лв., между начислените по счетоводни сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии на персонала“ и отчетените по параграфи разходи за заплати и други възнаграждения; 11 232 лв., между начислените по счетоводни сметки и отчетените по параграфи разходи за осигурителни вноски; 15 134 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“; 221 580 лв., между отчетените разходи по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и начислените разходи по сметки от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“, и по сметки 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“ и 6071 „Разходи за наеми в страната“.

² Одитно доказателство № 01

в) на активи, признати по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ начислената амортизация по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ е в повече с 25 793 лв.;

г) на активи, признати по сметки от подгрупа 206 „Стопански инвентар“ начислената амортизация по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ е в повече със 145 лв.

От одитираната организация не е извършен анализ, относно периода на възникването на тези разлики. На одитния екип не са предоставени документи и обяснения относно установеното неправилно отчитане.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с 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 от предходни отчетни периоди.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

3. През 2023 г. в Общинска администрация (ОБА) - Руен, извършен разход за изготвяне на технически проект за обект „Модернизация на образователната среда в СУ „Димитър Полянов“, с. Трънак – 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“.

Извършените разходи имат характер на последващи разходи, с които следва да се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно организацията да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност от съществуващия актив.

Към 31.12.2024 г. неправилното отчитане не е коригирано.⁴

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

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

Не са спазени изискванията на т. 6.1 във връзка с т. 4.1, б. „д“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите разходи за дълготрайни материални активи.

С размера на неправилното отчитане (30 000 лв.) в отчетна група „Бюджет“ са занижени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. През 2024 г., в Община Руен не е извършен преглед, идентифициране и оценка на рисковете в организацията, не са анализирани и актуализирани контролните дейности, целящи намаляването на риска. Последният риск-регистър на общината е утвърден на 04.03.2023 г. и обхваща периода 2023 г. – 2025 г.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, относно задължението на ръководителите на организациите за анализирание и актуализиране на контролните дейности, целящи намаляването на риска, най-малко веднъж годишно.

³ Одитно доказателство № 02

⁴ Одитно доказателство № 03

⁵ Одитни доказателства № 03 и 04

2. В Община Руен няма изградено звено за вътрешен одит (ЗВО) и не е създаден 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.

Несъответствието относно липсата на звено за вътрешен одит и одитен комитет е установено и при извършените финансови одити на Годишния финансов отчет (ГФО) на Община Руен за 2021 г., 2022 г. и 2023 г.⁶

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на ЗВО 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, което⁷ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина на основание § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

3. При извършените одитни процедури за проверка наличието на публични регистри за съставените актове за общинска собственост за 2024 г. в Община Руен, са установени следните факти и обстоятелства:

а) При извършена проверка на интернет страницата на Община Руен към 08.07.2025 г. е установено, че последните регистри на публичната и частната общинска собственост (за 2023 г.) са публикувани на 09.07.2024 г.

б) По време на финансовия одит на ГФО на Община Руен за 2024 г. (на 08.07.2025 г.) са публикувани на официалната интернет страница на Община Руен регистрите на актовете за частна и публична общинска собственост, съставени през 2024 г.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 63, ал. 1, Закона за общинската собственост за задължително създаване и поддържане на публичен регистър за публичната и частната общинска собственост, във връзка с § 77, ал. 1 от Преходните и Заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на закона за общинската собственост.

Не са спазени изискванията на чл. 5, 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.

Коригирани неправилни отчитания

1. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС), при извършените одитни процедури за проверка на правилното обобщаване на оборотните ведомости на ОБА и ВРБ, в сборната оборотна ведомост на Община Руен към 31.12.2024 г. са установени разлики по счетоводни сметки⁹, които се

⁶ Одитни доказателства №№ 03 и 05

⁷ Регистрите по ЗОС са публични. Заинтересованите лица имат право по ред, определен от кмета на общината, на свободен достъп до данните в тях, освен ако данните не представляват класифицирана информация по смисъла на Закона за защита на класифицираната информация

⁸ Одитни доказателства №№ 03 и 06

⁹ Сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (30 210 лв.), 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ (6 830 лв.), 4510 „Разчети за данъци върху доходите на физически лица“ (744 лв.), 4555 „Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване“ (1 645 лв.),

дължат на това, че не са обобщени дебитни и кредитни обороти по сметки по проекти¹⁰ „Бъдеще за децата“, „Училищен плод“ и „Училищно мляко“ в ОБА. Необобщените данни оказват влияние върху ГФО за 2024 г. на Община Руен, като занижават крайните салда на всяка една необобщена сметка, с обща стойност от 563 328 лв.¹¹

По време на финансовия одит неправилното отчитане е коригирано и в МФ е представен коригиран ГФО за 2024 г.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2024 г.

2. При извършените одитни процедури за потвърждаване на отчетените разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти в Община Руен за 2024 г., са установени следните неправилни отчитания:¹²

2.1. ВиК инвестиции, на обща стойност 167 950 лв., отчетени правилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ с неправилна стойност от 193 956 лв., или с 26 006 лв. повече.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3 ал. 3 от ЗСч за счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост.

2.2. Разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти, на обща стойност от 285 542 лв., признати в отчетна група „Бюджет“ правилно по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“

4556 „Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса“ (690 лв.), 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ (417 лв.), 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ (62 000 лв.), 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ (23 612 лв.), 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ (2 121 лв.), 6012 „Разходи за храна“ (78 220 лв.), 6019 „Разходи за други материали“ (1 072 лв.), 6029 „Други разходи за външни услуги“ (46 лв.), 6041 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по служебни правоотношения“ (10 800 лв.), 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ (10 800 лв.), 6043 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения - нещатен персонал“ (89 441 лв.), 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ (5 176 лв.), 6051 „Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване“ (12 634 лв.), 6052 „Разходи за здравно осигуряване“ (5 577 лв.), 6055 „Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ (3 123 лв.), 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“ (78 220 лв.), 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ (75 062 лв.), 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ (30 210 лв.), 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ (1 117 лв.), 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ (31 327 лв.), 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ (1 117 лв.), 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ (1 117 лв.);

¹⁰ Проекти „Бъдеще за децата“ – 406 888 лв.; „Училищен плод“ – 67 424 лв. и „Училищно мляко“ – 89 016 лв.

¹¹ Одитни доказателства №№ 07, 08 и 09

¹² Одитни доказателства №№ 10 и 11

(251 810 лв.)¹³ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (33 732 лв.)¹⁴, не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“¹⁵ или 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“¹⁶ (при незавършени обекти) и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитането на капитализацията на активите в отчетна група ДСД.

3. В ОБА - Руен, получена фактура на стойност 47 488 лв., по сключен договор¹⁷ за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа и улици, не е начислена текущо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Фактурата е издадена на 31.12.2024 г. и към 31.12.2024 г. не е изплатена на доставчика на услугата.¹⁸

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

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

4. Издадена е фактура за окончателно плащане за доклад за обследване на енергийна ефективност на инфраструктурен обект,¹⁹ в която е приспаднат платен аванс, в размер на 21 014 лв. Усвоеният аванс не е осчетоводен по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.²⁰

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 № 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.

¹³ разходи за изработване на инвестиционни проекти за изграждане на мини-футболни игрища в 11 бр. села на територията на Община Руен (59 400 лв.), разходи за изработване на инвестиционни проекти за изграждане на детски площадки в 17 бр. села на територията на Община Руен (54 400 лв.), разходи за водоснабдяване на с. Череша и с. Скалак (60 000 лв.), разходи за изграждане и обновяване на площи за широко обществено ползване, предназначени за трайно задоволяване на обществените потребности от общинско значение в 4 бр. села на територията на Община Руен (57 600 лв.), разходи за проектиране на парк в с. Дъскотна (13 000 лв.), разходи за СМР за изграждане на кът в с. Каменяк по програма „Обичам природата и аз участвам в осигуряване на чисто бъдеще за децата на с. Каменяк, Община Руен“ (7 410 лв.);

¹⁴ Разходи за основен ремонт на улица с асфалт в с. Заимчево (31 749 лв.), разходи за основен ремонт на улици на територията на Община Руен (1 983 лв.);

¹⁵ 39 857 лв. за въведените в експлоатация обекти към 31.12.2024 г.;

¹⁶ 245 685 лв. за незавършените обекти към 31.12.2024 г.;

¹⁷ № 506 от 02.12.2024 г.

¹⁸ Одитни доказателства №№ 12 и 13

¹⁹ На съществуващи системи за улично изкуствено осветление в населените места на територията на Община Руен

²⁰ Одитни доказателства №№ 14 и 15

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 обобщаване на информацията в консолидираната оборотна ведомост към 31.12.2024 г. на Община Руен и при отчитането на активите – общинска собственост и разходите.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 7 от 2024 г. на МФ, по време на финансов одит са извършени корекции на Баланс и ОПР на Община Руен, към 31.12.2024 г. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 31.07.2025 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Бургас) с вход. № 07-02-548#2 от 01.08.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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 № 426 от 19.11.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Руен 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
01	Работен документ (РД) № ГФО-2.11-2.14-Бюджет; Констативен протокол от 24.07.2025 г.; справки и извлечения за сметка 4110 и подпараграф 24-06 „Приходи от наеми на земя“;	53
02	РД № ГФО-2.27; Оборотна ведомост и амортизационен план към 31.12.2024 г. на ОУ „Климент Охридски“, с. Дъскотна;	11
03	РД № ГФО-1.26 за резултатите от извършена проверка на некоригираните отклонения от извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2023 г. на Община Руен;	4
04	Риск-регистър на Община Руен, утвърден от кмета на 04.03.2023 г.; Отговори на въпросник от Директор дирекция ФСДБУС, относно извършени значими за организацията управленски и структурни промени и други операции; Отговори на въпросник от секретар на Община Руен, относно събиране на предварителна информация;	15
05	Отговори на въпросник за събиране на предварителна информация от кмета на Община Руен;	1
06	Разпечатки от официалната интернет страница на Община Руен от 08.07.2025 г. – преди публикуване на общинските регистри за частна и публична общинска собственост; Регистър за публична собственост (публикуван на 08.07.2025 г.); Регистър за частна собственост (публикуван на 08.07.2025 г.); Разпечатки от официалната интернет страница на Община Руен от 08.07.2025 г. – след публикуване на общинските регистри за частна и публична общинска собственост;	5
07	ОВ на проект „Бъдеще за децата“ в СЕС към 31.12.2024 г.; ОВ на проект „Училищен	7

	плод“ в СЕС към 31.12.2024 г.; ОВ на проект „Училищно мляко“ в СЕС към 31.12.2024 г.; РД № ГФО-2.30 за проверка на взаимовръзките и равенствата между счетоводни сметки в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД; РД № ГФО-2.32 относно извършена проверка за правилното обобщаване на ОВ на ОБА и ВРБ в консолидираната ОВ на Община Руен към 31.12.2024 г.;	
08	РД № ГФО 2.16-33 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка от 6012 „Разходи за храна“ и отчетените разходи по подпараграф 10-11 „Храна“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС на Община Руен ; Консолидирана оборотна ведомост на Община Руен за отчетна група СЕС към 31.12.2024 г.;	5
09	РД № ГФО-2.32-1 относно извършена проверка за правилното обобщаване на ОВ на ОБА и ВРБ в консолидираната ОВ на Община Руен към 31.12.2024 г. след извършени корекции;	1
10	РД № ГФО-2.16-8 относно извършена проверка на счетоводните операции по сметка 6075; РД № ГФО-2.16-9 относно извършена проверка на счетоводните операции по сметка 6076; РД № ГФО-2.16-13 относно извършена проверка на счетоводните операции по сметки 2202 и 7609; фактури; справки; счетоводни операции;	123
11	Коригиращи счетоводни операции; Обяснителна записка от Директор дирекция ФСДБУС;	36
12	РД № ГФО-2.25 за извършена проверка на начислени провизии, приходи и разходи за корективни сметки; фактура № 0000000151 – 31.12.2024г.; счетоводна операция от 2025г. за осчетоводяване на фактурата; Договор № 506 от 02.12.2024 г.	32
13	Коригираща счетоводна операция	1
14	РД № ГФО-2.16-2 относно извършена проверка на счетоводните операции по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“ за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.; Аналитична оборотна ведомост на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ за доставчик; фактура № 0000000948 от 11.02.2024 г. за платен аванс; окончателна фактура № 0000000953 от 18.03.2024 г.; счетоводни операции за осчетоводяването на фактурата за платения аванс и окончателната фактура;	15
15	Коригираща счетоводна операция	1