



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400207625

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Съединение 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	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	15

Списък на съкращенията

СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ДДС	Данък добавена стойност по ЗДДС
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
МФ	Министерство на финансите
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СМР	Строително-монтажни работи
ЗПФ	Закона за публичните финанси
ЗВОПС	Закона за вътрешния одит в публичния сектор
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ОбС	Общински съвет
ОбА	Общинска администрация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ЗСч	Закон за счетоводството
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ГФО	Годишен финансов отчет
КККР	Кадастрална карта и кадастрални регистри
ДГ	Детска градина
ЯГ	Яслена група
ПИ	Поземлен имот
ОПР	Отчет за приходи и разходи
УК на МФ	Указание на Министерството на финансите
ИСО	Информационна система на общините
ИРМ	Изнесено работно място
РД	Работен документ
БФП	Безвъзмездна финансова помощ

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

**ДО
Г-Н ГЕОРГИ РУМЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СЪЕДИНЕНИЕ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Съединение, 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 Съединение 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 (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно Международни стандарти на върховните одитни институции (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 Съединение 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-04-02-076 от 02.06.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

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 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 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 изпълнение на проект „Реконструкция и рехабилитация на водопроводна мрежа на населените места - с. Царимир и с. Голям Чардак, община Съединение“,¹ по четири сключени договора с предмет СМР и строителен надзор на инфраструктурни обекти (за нуждите на ВиК оператора),² са предоставени авансово средства на изпълнителя, общо в размер на 1 699 490 лв. (с вкл. ДДС). Извършените разходи по договорите са с право на данъчен кредит.³

Към 31.12.2024 г., дължимият ДДС по издадените фактури, в размер на 283 248 лв., неправилно е осчетоводен по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в отчетна група СЕС, след което да се прехвърли по бюджета на общината в отчетна група „Бюджет“. Разходите за ДДС са финансирани от ДФ „Земеделие“, във връзка със сключения през 2023 г. договор за финансиране на проекта.

От Община Съединение не е упражнено правото на пълен данъчен кредит за реконструкцията на инфраструктурните обекти. След упражняване на правото, сумата на възстановения ДДС от Национална агенция за приходите следва да се върне на финансиращия орган (ДФ „Земеделие“), съгласно чл. 84, ал. 3 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г.⁴

Не са спазени изискванията на чл. 68, ал. 1, т. 1 от ЗДДС на приспадане на данъчен кредит, предвид т. 3.1.1. от указание № УК – 1 от 15.01.2014 г. на Министерството на финансите (МФ) за правото на данъчен кредит при реконструкция на ВиК инфраструктура.

¹ Финансиран от Държавен фонд (ДФ) „Земеделие“ по „Програмата за развитие на селските райони за периода 2014-2020 г.“.

² Договори с №№ 133 и 134 от 18.12.2023 г. за извършване на Строително-монтажни работи (СМР) по проекта, договор № 61 от 23.04.2024 г. за извършване на строителен надзор и договор № 71 от 22.05.2024 г. за упражняване на авторски надзор.

³ Съгласно т. 3.1.1. от указание № УК – 1 от 15.01.2014 г. на Министерство на финансите (МФ): за получените от съответната община доставки на стоки и услуги, които се използват от същите за целите за извършването от тях към Водоснабдяване и канализация (ВиК) операторите облагаеми доставки на услуги, свързани с експлоатацията на ВиК системите, е налице право на приспадане на данъчен кредит по отношение на начисления за същите ДДС при ограниченията на чл. 70 и при условията на чл. 71 от Закона за данъка върху добавената стойност за правото (ЗДДС). Такива доставки са например получени услуги по изграждане, реконструкция и модернизация на активи, осъществени от общината за собствена сметка и са предоставени на ВиК оператора за експлоатация

⁴ Одитно доказателство № 1

Не са спазени указанията на МФ, дадени в тема № 2 от Коментари по методологически въпроси, относно отчитане на разчетите за данък добавена стойност при придобиване на активи.

Със стойността на ДДС, в размер на 283 248 лв., неправилно са:

1. Занижени шифри 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и са завишени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС.

2. Занижен е шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в Отчет за приходи и разходи (ОПР) в отчетна група „Бюджет“ и е завишен същия шифър в отчетна група СЕС.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Съединение не е създаден одитен комитет, въпреки, че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁵

Несъответствието е установено и при извършеният финансов одит на ГФО на Община Съединение за 2023 г.

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на одитен комитет в общините, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и с § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. В Община Съединение, наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 3 704 964 лв.⁷ и представляват 25.38 на сто от средногодишните разходи за последните четири години (14 598 897 лв.).

Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 515 130 лв. или 10.38 на сто в повече, спрямо допустимите 15 на сто (2 189 835 лв.) от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.⁸

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 1 от ЗПФ наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината да не надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

⁵ Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ в т.ч. по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ – 3 655 139 лв., 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“ – 566 лв. и 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ – 49 259 лв.

⁸ Одитно доказателство № 3

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2024 г. в Община Съединение не е определена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство, като в отчетна група СЕС не са приложени дадените от министъра на финансите указания с т.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. относно формиране на оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване, на база на достигнатия етап на процеса по изграждане на съответния обект.⁹

1.1. В изпълнение на договор с предмет „Реконструкция на сключена вътрешна водопроводна мрежа за питейно водоснабдяване на с. Голям чардак, Община Съединение-етап 1“¹⁰ е предоставен аванс на изпълнителя, в размер на 559 755 лв. (без вкл. ДДС), признат по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Съгласно предоставена по време на финансовия одит информация от изпълнителя,¹¹ стойността на извършените СМР по договора към 31.12.2024 г. са в размер на 991 864 лв. без ДДС.

а) В отчетна група „Бюджет“ не са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (991 864 лв.) в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ с размера на усвоения аванс (559 755 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ със стойността на изпълнените СМР след приспадане на аванса (432 109 лв.). В отчетна група ДСД не са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (991 864 лв.)¹² в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.

б) Реализираните ангажименти във връзка с оценката на разходите за придобиване на дълготрайните материални активи (ДМА) с незавършен процес на придобиване, не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, в размер на 432 109 лв.

1.2. В изпълнение на договор с предмет „Реконструкция на сключена вътрешна водопроводна мрежа за питейно водоснабдяване на с. Царимир, Община Съединение-етап 1“¹³, е предоставен аванс, в размер на 815 636 лв. без ДДС, признат по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Съгласно предоставена по време на одита информация от изпълнителя,¹⁴ стойността на извършените СМР по договора към 31.12.2024 г. са в размер на 1 062 329 лв. без ДДС.

а) В отчетна група „Бюджет“ не са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (1 062 329 лв.) в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (815 636 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (246 693 лв.). В отчетна група ДСД не са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“

⁹ Одитно доказателство № 1

¹⁰ Разходите по договора са с право на данъчен кредит и са финансирани от Държавен фонд „Земеделие“ по „Програмата за развитие на селските райони за периода 2014-2020 г.“

¹¹ Писмо с вх. № 53-00-195 от 19.06.2025 г.

¹² Към 31.12.2024 г. обектът не е въведен в експлоатация.

¹³ Разходите по договора са с право на данъчен кредит и са финансирани от ДФ „Земеделие“ по „Програмата за развитие на селските райони за периода 2014-2020 г.“.

¹⁴ Писмо с вх. № 53-00-195 от 19.06.2025 г.

(1 062 329 лв.)¹⁵ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.

б) Реализираните ангажименти във връзка с направената оценка на разходите за придобиването на ДМА с незавършен процес на придобиване, не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, в размер на 246 693 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.6. от ДДС № 20 от 2004 г., в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 1.5.3. от ДДС № 04 от 2010 г. относно формиране на оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване, на база на достигнатия етап на процеса по изграждане на обекта, капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД и отчитането им като реализиран ангажимент.

2. Съгласно Решение № 4 от 26.01.2024 г. на Общински съвет (ОБС) - Съединение, считано от 01.01.2024 г. функциониращите на територията на общината три детски градини¹⁶ преминават на делегирани бюджети, съответно се отделят като второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) в системата на първостепенния разпоредител. Извършените от трите детски градини през първото тримесечие на 2024 г. разходи, в размер на общо 632 885 лв., са били отчетени първоначално в Общинска Администрация (ОБА) – първостепенен разпоредител с бюджет.

При съставяне на касовите отчети за периода от 01.01.2024 г. до 31.03.2024 г. разходите са прехвърлени и отчетени по съответните параграфи в отчетите на трите ВРБ. На начислена основа, без основание, са съставени неправилни счетоводни записвания в ОБА по дебита на сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и кредита на сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“, в размер на 632 885 лв., като същите счетоводни операции са съставени и в трите детски градини.¹⁷ В резултат на неправилните счетоводни записвания, в консолидираната оборотна ведомост на Община Съединение към 31.12.2024 г., крайното дебитно салдо на сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и крайното кредитно салдо на сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“ неправилно са завишени с двойния размер на разходите на детските градини за първото тримесечие (1 265 770 лв.) в отчетна група „Бюджет“.

За коригиране на неправилните отчитания са сторнирани неправилно съставените счетоводни операции в ОБА и трите ВРБ.¹⁸

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал.3 от Закона за Счетоводството (ЗСч), относно осъществяването на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност във връзка с прилагането на т. 13 от ДДС № 20 от 2004 г.

3. В Средно училище (СУ) „Христо Ботев“ – ВРБ на общината, при отчитане на разходите и плащанията за обект „Изграждане на нов физкултурен салон с топла връзка към СУ „Христо Ботев“, гр. Съединение“ са допуснати следните неправилни отчитания в отчетна група „Бюджет“:¹⁹

¹⁵ Към 31.12.2024 г. обектът не е въведен в експлоатация.

¹⁶ ДГ „Авлига“, ДГ с ЯГ „Осми март“ и ДГ „Светлина“

¹⁷ Извършени разходи към 30.03.2024 г. в ДГ „Авлига“ – 50 960 лв., в ДГ „Осми март“ – 466 908 лв. и в ДГ „Светлина“ – 115 017 лв.

¹⁸ Одитно доказателство № 4

¹⁹ Одитно доказателство № 5

3.1. Авансово предоставени средства през 2024 г. на изпълнителя по договор²⁰ за строителство, в размер на 434 759 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. От изпълнителят е издадена фактура²¹ за изпълнени и приети СМР съгласно протокол,²² в размер на 430 051 лв. с ДДС, в която е приспадналата част от предоставеният аванс, в размер на 129 015 лв. За стойността на дължимите разходи по фактурата, в размер на 301 036 лв., е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

В резултат на неправилните счетоводни записвания салдото към 31.12.2024 г. на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е завишено със сумата на неусвоената част от аванса, в размер на 305 744 лв.²³, като същата е следвало да бъде призната по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

3.2. В изпълнение на договор за проектиране²⁴, фактурираните през 2024 г. от изпълнителя разходи за изработване на инвестиционен проект, в размер на 18 000 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо да се признаят като преки разходи, свързани с основния ремонт на актива, като се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Обектът не е въведен в експлоатация към 31.12.2024 г.

Не са спазени указанията на т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно отчитане на авансово предоставените суми като вземания по аванси, и на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

Не са спазени изискванията на т. 4.1 от Счетоводен стандарт (СС) 16 ДМА относно включване в цената на придобиване на всички преки разходи, (включително разходи за първоначална доставка), които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплан на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

4. По два сключени договора, през 2023 г. са извършени разходи за изготвяне на технически паспорти и технически проекти за енергийно обновяване на две административни сгради, в размер на общо 34 680 лв. (с ДДС).²⁵ През 2024 г. е сключен договор с Министерството на регионалното развитие и благоустройство за осигуряване на европейско финансиране на проектно предложение за инвестиция „Подкрепа за

²⁰ Договор за строителство № АСД-02-20/25.06.2024 г. с предмет „Изграждане на нов физкултурен салон с топла връзка към СУ „Христо Ботев“, гр. Съединение, обл. Пловдив“

²¹ Фактура № 3561/03.12.2024 г. с фактурирани СМР на стойност с ДДС 430 051 лв. и приспаднал аванс в размер на 129 015 лв. с ДДС

²² Протокол за приемане на извършени СМР от 03.12.2024 г. с изпълнение СМР на стойност 430 051 лв.

²³ Представляваща разликата между преведения аванс в размер на 434 759 лв. и приспадания аванс по ф-ра 3561/03.12.24 г. в размер на 129 015 лв.

²⁴ Договор № 2 от 19.12.2023 г. с предмет: проектиране на обект: „Изграждане на нов физкултурен салон към СУ „Христо Ботев – град Съединение“

²⁵ По договор № 63 извършени разходи в размер на 23 880 лв. и по договор № 64 от 20.04.2023 г. в размер на 10 800 лв.

обновяване на сградния фонд²⁶, като същите разходи са допустими за финансиране. При отчитане на разходите са допуснати следните неправилни отчитания:²⁷

4.1. През 2024 г., разходите за изготвяне на техническите проекти, в размер на общо 29 880 лв., са отчетени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС, след което неправилно са прехвърлени по същата сметка в отчетна група ДСД.

4.2. Разходите за изготвяне на технически паспорти, в размер на 4 800 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо да се признаят като преки разходи, свързани с основния ремонт на актива и се отчетат по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС.

Тези разходи са преки, свързани с договора за БФП, което обосновава прилагането на т. 4.1, б. „д“ от СС 16.

Не са спазени изискванията на т. 4.1, б. „д“ от СС 16 ДМА относно включване в цената на придобиване на ДМА на всички преки разходи, включително разходи за първоначална доставка, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Нарушени са разпоредбите на чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч относно осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновадост на стопанските операции и факти, и за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

5. В ОБА, ДМА – инфраструктурни обекти, с характер на „публични блага“,²⁸ в размер на 24 064 лв., са признати в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група ДСД, от които:²⁹

5.1. Разходи за закупуване на стомано-тръбни стълбове за улично и парково осветление, на обща стойност 14 064 лв.,³⁰ са признати неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите е следвало да се капитализират в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“³¹.

5.2. Извършени разходи по договор³² за СМР на обект „Доставка и монтаж на автобусна спирка в центъра на с. Церетелево“, в размер на 10 000 лв., приети с двустранно подписан протокол,³³ са признати неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, след което да се капитализират в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“.

²⁶ Финансира се по Механизма за възстановяване и устойчивост.

²⁷ Одитно доказателство № 6

²⁸ „публични блага“ - достъпност в потреблението на активите от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди.

²⁹ Одитно доказателство № 7

³⁰ Средствата са усвоени от целевата субсидия за капиталови разходи по Решение № 112 от 21.11.2024 г. на ОБС в размер на 14 064 лв. за закупуване на 23 броя стълбове

³¹ 21 броя са приети с приемо-предавателен протокол от 28.11.2024 г. и 2 броя са приети на 05.12.2024 г.

³² Договор за строителство № 104 от 23.07.2024 г.

³³ Протокол от 28.04.2024 г. за отчитане и приемане на действително извършени СМР между възложителя и изпълнителя

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., предвид указанията на министъра на финансите, дадени с Тема № 8 от Коментари по методологически въпроси, относно счетоводното отчитане от бюджетните организации на нефинансови дълготрайни активи, като не е извършен анализ за определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане, и не е определено дали те ще се използват за дейността на общината или ще се характеризират като „публични блага“, съответно класифицирането на тези активи като инфраструктурни обекти.

6. При изпълнени одитни процедури са установени следните неправилни отчитания по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ - два поземлени имота (ПИ), с обща площ от 1 327 кв. м., актувани през 2024 г.,³⁴ не са признати в баланса на общината по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД. При коригиране на неправилното отчитане, активите са признати по дебита на сметката, в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с размера на справедливата им стойност, определена от лицензиран оценител, в размер на общо 15 924 лв.³⁵

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности на община Съединение не са достатъчно ефективни за минимизиране на рисковете, свързани с вярно и честно представяне на разходите и имуществото на общината.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 7 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на оборотната ведомост, Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2024 г. на Община Съединение. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 30.06.2025 г. и е представен в Сметната палата ИРМ гр. Пловдив, с вход. № 07-02-331#2 от 01.07.2025 г.

³⁴ ПИ с идентификатор 78171.501.601 с площ от 689 кв. м. и данъчна оценка 1571 лв., актуван с Акт № 1341 /11.09.2024 г. и ПИ с идентификатор 78171.501.602 с площ от 638 кв. м. и данъчна оценка 1455 лв., актуван с Акт №1342/11.09.2024 г.

³⁵ Одитно доказателство № 8

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, стая № 11, ИРМ Пловдив.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 290 от 14.08.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Съединение и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № ГФО-2.16-9 „Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на разчетните сметки 4020 "Доставчици по аванси от страната" в отчетна група СЕС“	155
2	РД № ГФО-2.2-1 „Протокол за установяване на факти и обстоятелства проверка, относно спазване на разпоредбите на Закона за вътрешен одит за изграждане на Звено за вътрешен одит и създаване на одитен комитет в Община Съединение във връзка с извършване на финансов одит на Годишния финансов отчет за 2024 г.“	21
3	РД № ГФО-2.2-2 „Протокол за установяване на факти и обстоятелства свързани с показателите по ЗПФ в Община Съединение за 2024 г.“	13
4	РД № ГФО-2.16-10 „Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводни сметки от отчетна група СЕС - сметки 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“	27
5	РД № ГФО-2.16-3 „Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на позиции от финансовия отчет – счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД на Община Съединение“	78
6	РД № ГФО-2.35 „Проверка на извършените капиталови разходи в Община Съединение за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. в отчетна група СЕС и на параграф 51-00“	55
7	РД № ГФО-2.16-12 „Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ на Община Съединение“	46
8	РД № ГФО-2.31 „Проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. в Община Съединение и за отчетените суми по сметка 2010 “Прилежащи към сгради и съоръжения земи”“	19