



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400209326

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Руен за 2025 г.

София, 2026 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	13

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВО	Звено за вътрешен одит
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система за общините към МФ
ОУ	Основно училище
ОбС	Общински съвет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз – Кохезионен и структурни фондове
СУ	Средно училище
ФСДБУС	Финансово-счетоводни дейности, бюджет и управление на собствеността

**ДО
Г-ЖА МИХАЕЛА ДОЦОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
52-РОТО 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 2025 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 2025 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 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-093 от 18.05.2026 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 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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. 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,¹ и СУ „Отец Паисий“, с. Люляково² – второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на Община Руен. Установена е начислена в повече амортизация в предходни отчетни периоди, на обща стойност 134 154 лв.:³

1.1. В ОУ „Климент Охридски“, с. Дъскотна – разлика от 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.;

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.

1.2. В СУ „Отец Паисий“, с. Люляково – разлика от 84 755 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 44 189 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 27 342 лв.;

в) на активи, признати по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ начислената амортизация по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ е в повече с 9 209 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 4 015 лв.

¹ през 2024 г.

² през 2025 г.

³ Одитни доказателства № 01 и 02

От одитираната организация не е извършен анализ относно периода на възникването на тези разлики. На одитния екип не са предоставени документи и обяснения относно установените неправилни отчитания.

Разликите са установени при извършения финансов одит на ГФО на Община Руен за 2024 г. и не са коригирани към 31.12.2025 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г., и т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно корекция на грешки в начислените амортизации от предходни отчетни периоди.

Допуснатите несъответствия са оценени по характер.

2. В Приложението към годишния финансов отчет на Община Руен за 2025 г. не е оповестена:

- сравнителна информация спрямо предходния отчетен период, предвид изискванията на т. 12.1 и 12.4 от Национален счетоводен стандарт (НСС) № 1 „Представяне на финансови отчети“;

- отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА - по групи активи, предвид изискванията на т. 12, буква „ж“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 66.3.2 от ДДС № 11 от 2025 г., относно представяне на подлежащата на задължително оповестяване допълнителна информация към ГФО.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Руен не е създаден одитен комитет, въпреки, че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС в общините с изградени звена за вътрешен одит (ЗВО), 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.⁵

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено ЗВО, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Несъответствието е установено и при извършените финансови одити на ГФО на Община Руен за 2021 г., 2022 г., 2023 г. и 2024 г.

2. През 2025 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.⁶

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 анализиране и актуализиране на контролните дейности, целящи

⁴ Одитно доказателство № 03

⁵ Одитни доказателства № 01 и 04

⁶ Одитни доказателства № 01 и 05

намаляването на риска, най-малко веднъж годишно.

Коригирани неправилни отчитания

1. В Обединено училище „Св. св. Кирил и Методий“, с. Просеник - ВРБ на Община Руен, в отчетна група СЕС, фактура⁷ за извършени разходи на стойност 82 358 лв. за придобиване на материали и оборудване за изграждане на STEM⁸ среда по проект е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметки в съответствие с характера на активите, в правилна кореспонденция със сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“.

На касова основа плащането е отчетено в счетоводната система по подпараграф 10-15 „Материали“, а в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, сумата на плащането е посочена по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.

В последващ период⁹ след датата на издаване на фактурата е получено приложение към нея, в което подробно е описано придобитото оборудване. Въз основа на предоставената информация е следвало да бъде извършен анализ на стойността на фактурата, с цел определяне на частта, отнасяща се до разходи за материали, и частта, представляваща придобиване на дълготрайни материални активи. Първоначално съставената счетоводна операция по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“ е следвало да бъде сторнирана по метода на „червеното сторно“ със стойността на разходите за придобиване на ДМА (51 119 лв.).¹⁰

След получаване на приложението към фактурата са съставени допълнителни счетоводни операции по дебита на сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (24 082 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (3 490 лв.) и 2060 „Стопански инвентар“ (22 396 лв.) в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, на обща стойност 49 968 лв.

Съставена е счетоводна операция по дебита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ за осчетоводяването на активи под прага за признаване на ДМА на обща стойност 16 507 лв.,¹¹ вместо 15 356 лв. Оставащата сума по фактурата, в размер на 15 883 лв.,¹² представляват разходи за други материали. На касова основа следва разходите за придобиване на ДМА да бъдат отчетени по¹³ параграф

⁷ Фактура № 0658781060 от 30.04.2025 г.

⁸ STEM - акроним от английските думи за Наука (Science), Технологии (Technology), Инженерство (Engineering) и Математика (Mathematics)

⁹ месец октомври 2025 г.

¹⁰ В размер на 82 358 лв., и след това правилно да се осчетоводи сумата от 31 239 лв. до размера на фактическите разходи за материали

¹¹ В тази сума неправилно е включен актив на стойност 1 152 лв., който е над възприетия със СчП праг на същественост за признаване на ДМА от 700 лв.

¹² Признати ДМА на стойност 51 119 лв., и разходи за материали на стойност 31 239 лв. (15 356 лв. + 15 883 лв.)

¹³ по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ – 24 082 лв., по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ – 3 490 лв. и по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“ – 23 547 лв.

52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“.¹⁴

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. неправилните отчитания са коригирани чрез метода „червено сторно“, след което са съставени счетоводни записвания по дебита на сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (24 082 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (3 490 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (23 547 лв.) и 6019 „Разходи за други материали“ (31 239 лв.), в кореспонденция със сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ (82 358 лв.). От сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ е отписан неправилно осчетоводеният актив, на стойност 1 152 лв.

На касова основа разходите за придобиване на ДМА (51 119 лв.) са отчетени по съответните подпараграфи¹⁵ на параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“, а разходите за материали (31 239 лв.) – по подпараграф 10-15 „Материали“.

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2025 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 08 от 2024 г.

2. Предоставена временна възмездна финансова помощ на Сдружение „Местна инициативна група Руен – 2024“ на стойност 75 000 лв. за обезпечаване на дейността на сдружението до получаване на финансиране¹⁶ е неправилно отчетена по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 5315 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“, и правилно по кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“.

На касова основа предоставената възмездна финансова помощ правилно е отчетена по подпараграф 72-01 „Предоставени средства по възмездна финансова помощ (-)“.¹⁷

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.

3. Платени аванси през 2024 г. по проект „Бъдеще за децата“ на обща стойност от 30 210 лв.¹⁸ са усвоени към 31.12.2025 г., но неправилно са включени в крайното салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група СЕС.

Получени са окончателни фактури,¹⁹ издадени през 2024 г. и 2025 г. Фактурите

¹⁴ Одитно доказателство № 06

¹⁵ по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ – 24 082 лв., по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ – 3 490 лв. и по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“ – 23 547 лв.

¹⁶ По интервенция „Изпълнение на операции, включително дейности за сътрудничество и тяхната подготовка, избрани в рамките на стратегия за местно развитие“ от „Стратегическия план за развитие на земеделието и селските райони на Република България за периода 2023 - 2027 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 07

¹⁸ 8 000 лв. за изготвяне на материали за развитие на преносими умения у децата, 9 785 лв. за организиране и провеждане на игри на открито за деца и родители, 4 225 лв. за изготвяне на програми и информационни материали за превенция в най-уязвимите и маргинализирани общности и 8 200 лв. за провеждане на обучения и супервизии.

са осчетоводени през 2025 г. по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и неправилно по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ с цялата стойност по фактурите, в размер на 60 420 лв., вместо по кредита на сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ с 30 210 лв., и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ със стойността на усвоения аванс (30 210 лв.).²⁰

Не е спазен принципът на начисляването, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, съгласно който приходите и разходите се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

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

4. В Приложението към годишния финансов отчет на Община Руен за 2025 г. не е оповестена информацията относно:

- взаимоотношенията между свързани лица, при които е налице контрол, което е в несъответствие с изискванията на т. 4.1 от НСС № 24 „Оповестяване на свързани лица“;

- наличието на сделки между свързаните лица и техните параметри, което е в несъответствие с изискванията на т. 4.2 от НСС № 24 „Оповестяване на свързани лица“;

- данни за пряко контролираните лица, индиректно контролираните лица - търговски дружества, асоциираните предприятия, наличието на други дялови участия, както и всякаква друга информация, във връзка с указанията на министъра на финансите, дадени с т. 24.2 от ДДС № 20 от 2024 г.;

- асоциираните предприятия, включително пропорционалната част на участието в тях, дял в условните задължения и неотменими споразумения на асоциираните предприятия и условни задължения, което е в несъответствие с изискванията на т. 8 от НСС № 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“;

- дяловете, съучастията и акциите, отчитани по себестойност, което е в несъответствие с указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г.;

- поетите ангажименти за придобиване на ДМА, както и размера на авансовите плащания в тази връзка, което е в несъответствие с т. 12, буква „г“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“.²¹

По време на финансовия одит на ГФО е представено коригирано Приложение към ГФО на общината за 2025 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 66.3.2 от ДДС № 11 от 2025 г., относно представяне на подлежащата на задължително оповестяване допълнителна информация към ГФО.

¹⁹ № 0000000659 от 08.07.2025 г., № 0000000660 от 08.07.2025 г., № 0000000661 от 08.07.2025 г., № 0000000424 от 01.04.2024 г., № 0000000425 от 01.04.2024 г., № 0000000426 от 01.04.2024 г. и № 0000000427 от 01.04.2024 г.

²⁰ Одитно доказателство № 08

²¹ Одитно доказателство № 03

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 начисляване на разходи за амортизации към 31.12.2025 г. на Община Руен и при отчитането на активите – общинска собственост, разходите и авансите.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 11 от 2025 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Отчета за приходите и разходите, Баланса, Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства и Приложението към ГФО на Община Руен към 31.12.2025 г. Коригираните елементи на ГФО за 2025 г. са заредени в системата ИСО на МФ на 26.06.2026 г. и на 30.06.2026 г., и е представен в Сметната палата (ИРМ Бургас) с Вх. № 07-00-444-2 от 30.06.2026 г.

В подкрепа на констатациите са събрани осем 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 № 285 от 05.08.2026 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	РД № ГФО-1.26 за резултатите от извършена проверка на некоригираните отклонения от извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2024 г. на Община Руен;	6
02	Работен документ № ГФО-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи; справки за установените разлики в начислените амортизации; амортизационен план и оборотна ведомост на СУ „Отец Паисий“, с. Люляково към 31.12.2025 г.;	32
03	РД 2.24_Checklist_OpovestivaneV16_Ruen_GFO_31122025 Пояснителни сведения към ГФО и касови отчети преди корекция; допълнение от 26.06.2026 г. към Пояснителни сведения;	23
04	Отговори на въпросник за събиране на предварителна информация от кмета на Община Руен;	1
05	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;	13
06	Работен документ № 2.11-2.14 СЕС-КСФ за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК), фактура, приложение, извадка от базата данни на счетоводни операции, извадка от касов отчет, помощна таблица, мемориални ордери с коригиращи счетоводни операции.	40
07	Работен документ № ГФО-2.11-2.14-Бюджет; счетоводна операция; Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2025 г.; Решение № 244 от 21.05.2025 г. на ОбС Руен; Решение № 245 от 21.05.2025 г. на ОбС Руен; счетоводни операции за корекция; обяснителна записка;	26
08	Работен документ № ГФО-2.16-7 за процедури по същество за проверка на счетоводните операции по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група СЕС за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г.; счетоводни операции от 2024 г. и 2025 г.; оборотни ведомости на проект „Бъдеще за децата“ за 2024 г. и за 2025 г.; фактури – 11 броя; счетоводни операции за корекция; оборотна ведомост на проект „Бъдеще за децата“ за 2025 г. – след корекция;	28