С. Кокинова
21.07.25

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-1511 #1 16.07.25 г.

Общ. ТРЪН,обл.ПЕРНИК
Вх. № П02-115
21.07. 2025 г.

ДО
Г-ЖА ЦВЕТИСЛАВА ЦВЕТКОВА
КМЕТ НА
ОБЩИНА ТРЪН

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ЦВЕТКОВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400304525, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Трън за 2024 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Димитър Главчев)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400304525

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Трън 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
Други въпроси 4
Правно основание за извършване на одита 5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 6
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 9
Коригирани неправилни отчитания 11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ОбА	Общинска администрация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително монтажни работи
СчП	Счетоводна политика
ДСД	Други сметки и дейности
МФ	Министерство на финансите
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС	Указание на Дирекция „Държавно съкровище“ в МФ
ЗСч.	Закон за счетоводството
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ДВ	Държавен вестник
ДР	Допълнителни разпоредби
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Международна организация по стандартизация
ЗВО	Звено за вътрешен одит

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

ДО
Г-ЖА ЦВЕТИСЛАВА ЦВЕТКОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА ТРЪН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Трън, 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 Трън 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 Трън 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.

Други въпроси – Община с финансови затруднения през 2025 г.

На основата на анализ и обобщение на данните по чл. 130а от Закона за публичните финанси (ЗПФ), Министерство на финансите (МФ) е установило, че община Трън попада в списъка на общини, които отговарят на три и повече от критериите за

определянето ѝ като община с финансови затруднения през 2025 г., въз основа на данните от годишните отчети за касово изпълнение на бюджетите на общините, оборотните ведомости, информацията по чл. 5а от Закона за местните данъци и такси, и информацията в Регистъра за общинския дълг към края на 2024 г.

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-04-03-045 от 24.03.2025 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрита 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 финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните 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. При извършените одитни процедури за проверка на извършения преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА), признати по счетоводни сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ от СБО, се установи:

1.1. Към 31.12.2022 г., в Община Трън е извършен частичен преглед за преоценка/обезценка на НДА.

На основание заповед № РД-05-628 от 30.12.2022 г. на кмета на община Трън е извършен преглед за преоценка/обезценка на активите, признати в отчетността по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, като в резултат от извършения преглед са съставени счетоводни записвания, на стойност 58 898 725 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

Със Заповед № РД-05-545 от 04.11.2022 г. на кмета на община Трън е назначена комисия, която да извърши преглед за преоценка/обезценка на ДМА (сгради, компютри и оборудване, машини и съоръжения, стопански инвентар и други ДМА). Представен е доклад, в който е посочено, че при прегледа за преоценка на активите е съпоставена тяхната балансова стойност с текущата им възстановима стойност. Посочено е, че като индикатор за текуща възстановима стойност са използвани стойности на сходни активи от различни интернет сайтове, като е установено, че стойностите им са много близки до балансовата стойност на активите на Община Трън. Във връзка с това, комисията е предложила към 31.12.2022 г. да не се извършва преоценка/обезценка на признатите нефинансови дълготрайните активи в стопанска област „Бюджет“.

На одитния екип не са предоставени документи за извършени проучвания или анализи за определяне на текущите възстановими стойности на отделните активи с тези на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност. Предвид липсата на документи, на база на които балансовата стойност е потвърдена като справедлива, одитният екип счита, че извършеният преглед за преоценка/обезценка на част от признатите ДМА (сгради, компютри и оборудване, машини и съоръжения, стопански инвентар и други ДМА) е формален[1].

[1] Одитно доказателство № 06 от Одитен доклад № 0400310524 за извършен финансов одит на ГФО на Община Трън за 2023 г.

1.2. Към 31.12.2023 г. е извършен частичен преглед[2] за преоценка/обезценка на НДА, като в обхвата на извършените преоценки са включени активите, признати по сметките от подгрупи 203 „Сгради“ и 205 “Транспортни средства“. Резултатът от извършения преглед за преоценка, в размер на 41 666 лв., е отразен счетоводно чрез сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, в кореспонденция със съответните сметки.

За останалите активи в протокола е посочено, че при прегледа за преоценка е съпоставена тяхната балансова стойност с текущата им възстановима стойност. На одитния екип не са предоставени документи за извършени проучвания за действителни стойности на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност, на база на които балансовата им стойност е потвърдена като справедлива.

Одитният екип счита, че при наличие на основание за това, към 31.12.2023 г. не е извършен преглед за преоценка/обезценка на НДА, с обща стойност 2 142 743 лв., в т.ч. по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (378 302 лв.) и 2060 „Стопански инвентар“ (27 417 лв.), и по сметки от подгрупи 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ (1 735 171 лв.) и 209 „Други ДМА“ (1 853 лв.).

1.3. Към 31.12.2024 г. е извършен преглед за преоценка на активите, признати по сметки 2041 “Компютри и хардуерно оборудване“ и 2049 „Машини, съоръжения, оборудване“. Определената със Заповед № РД-05-464 от 10.12.2024 г. на кмета на Община Трън комисия, правилно е приложила подхода за съпоставяне на балансовата стойност на активите с тяхната справедлива стойност[3], като в резултат от извършените последващи оценки е изразила мнение, че:

- като индикатор за текуща възстановима стойност са използвани стойности на сходни активи в различни интернет сайтове, снимки на компютри и прилежащи към тях активи (принтери и монитори), както и на различни ДМА (копирни машини, видеотехника, информационни табла и др.);
- за целта комисията е изработила сравнителна таблица (справка), която е приложение към доклада. Поради незначителните разлики при съпоставяне на стойностите, комисията, основавайки се и на принципа за предпазливост, е предложила да не се извършват счетоводни записвания, които биха довели да намаляване (обезценка) на балансово признатите активи.[4]

Одитният екип счита, че при наличие на основание за това, към 31.12.2024 г. отново не е извършен преглед за преоценка/обезценка на НДА, с обща стойност в размер на 775 460 лв., в т.ч. по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (533 796 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (184 206 лв.) и от подгрупа 209 „Други ДМА“ (57 458 лв.).

С т. 4 „Оценка след първоначално признаване“ от раздел V „Оценка на активите“ на Счетоводната политика (СчП) на Община Трън е възприет препоръчителния подход за последващи оценки на НДА.[5] Прегледът на НДА се извършва най-малко веднъж на три години.

Предвид възприетия препоръчителен подход за последваща оценка на ДМА, извършването на преглед за обезценка на активите, признати по сметки: 2010

---

[2] Заповед № РД-05-541 от 05.12.2023 г. на кмета на Община Трън

[3] Одитно доказателство № 02

[4] Извлечение от Доклад по Заповед № РД-05-464 от 10.12.2024 г. на кмета на Община Трън.

[5] При преглед за преоценка/обезценка на дълготрайни материални активи (ДМА) от общината е възприет препоръчителния подход за оценка на НДА след първоначалното им признаване, като всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка и начислената амортизация.

„Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2060 „Стопански инвентар“ и подгрупа 209 „Други ДМА“ не би довело до съществено изменение в техните стойности.

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

Не са спазени указанията, дадени с т. т. 16.21, 16.24, 36.1, 86 от ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 7 от 2017 г. на МФ, относно извършване на преглед на съществуващите счетоводни оценки на ДМА и коригиране стойността им в случаите на очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, по които към датата на изготвяне на финансовия отчет се водят тези активи. .

Не са спазени указанията, посочени в т. 4 от раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на общината за извършване на преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи.

Не е изпълнена Заповед № РД-05-464 от 10.12.2024 г. на кмета на Община Трън за извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи на Община Трън.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

2. При извършения финансов одит на ГФО на Община Трън за 2023 г.[6] е установено, че не е прилаган линеен метод при признаване на приходите от правото на ползване на В и К инфраструктурата.[7]

Във връзка с подписан договор между Асоциацията по ВиК, гр. Перник с ВиК оператора „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – гр. Перник, за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, както и за предоставяне ВиК услуги на потребителите на територията на общините - членове на Асоциацията, сключен на основание чл. 198 п от Закона за водите, в ОбА не е приложен линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на община Трън.

Тъй като по същество възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К инфраструктура (включително и срещу непарична насрещна престация) от икономическа гледна точка представлява форма на концесия на тези активи, следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод, съгласно т. т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. Общият размер на задължителни инвестиции за Община Трън за срока на договора (15 години) е 4 233 000 лв. без ДДС, т.е. при прилагане на линейния метод, за Община Трън възниква основание да се признават годишно приходи по 281 530 лв.

Допуснатото неправилно отчитане не е коригирано към 31.12.2024 г.

Не са спазени изискванията за признаване на приходи от концесии, чрез използването на линейния метод, съгласно т .т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 16.1 от писмо на МФ с изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно размера на прихода, подлежащ на признаване.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В структурата на Община Трън е включено звено за вътрешен одит, с численост две щатни бройки, включително ръководител на вътрешния одит, които към 31.12.2024 г.

---

[6] Одитно доказателство № 05 от Одитен доклад № 0400310524 за извършен финансов одит на ГФО на Община Трън за 2023 г.

[7] Одитно доказателство № 03

не са заети. През 2024 г. са обявявани процедури за избор на вътрешни одитори, които са прекратени поради липса на кандидати.[8]

Към 31.12.2024 г. в Община Трън не е създаден одитен комитет, въпреки че общината попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС).[9, 10]

Не са спазени изискванията регламентирани в чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС за осъществяване на вътрешния одит в общините най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ.

2. На основата на анализ и обобщение на данните по чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ, община Трън е определена от МФ като община с финансови затруднения, като е допуснато:

2.1. Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 2 339 893 лв. и представляват 18,4 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за периода от 2021 г. до 2024 г. (12 683 954 лв.). Превишението на бюджетният показател е в размер на 437 300 лв. или 3,4 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.

Не е спазена разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 от ЗПФ и § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2.2. Към 31.12.2024 г., в Община Трън поетите ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 9 898 229 лв. и представляват 78 на сто от отчетените разходи за периода от 2021 г. до 2024 г. (12 683 954 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 3 556 252 лв. или 28 на сто в повече спрямо допустимите 50 на сто от отчетените разходи за периода от 2021 г. до 2024 г[11].

Не са спазени са изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2.3. През 2024 г. Община Трън е една от общините, чието осреднено равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година. Осредненото равнище на събираемост за двата данъка към 31.12.2024 г. в Община Трън е 47 %, а отчетеното за всички общини е в размер на 76 %, или с 29 % по-малко.

---

[8] https://tran.egov.bg/wps/portal/municipality-tran/actual/careers/jobs-vacancy-announcements/rzvo2024

[9] 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

[10] Одитно доказателство № 05

[11] Одитно доказателство №06

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осредняната събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. При прекласифициране на активи - спортна зала, съблекалня и други съоръжения, на обща стойност 3 910 930 лв., неправилно признати в отчетна група "Бюджет" по сметки 2039 "Други сгради" (2 256 285 лв.) и 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване" (1 654 645 лв.), по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД, балансовата стойност на активите е отписана в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо по сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития".[12]

Неправилно са приложени указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди чрез сметки за отчитане на намаление на нетните активи от други събития.

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. относно счетоводните операции при отписване на нефинансови дълготрайни активи и изискването 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.

2. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводните записвания за капитализиране на активи и спазването на указанията на МФ за извършване на приблизителна счетоводна оценка на ДМА,[13] които към 31.12.2024 г. са в процес на придобиване (незавършено строителство), се установи, че неправилно е оценен етапът, до който е достигнал процесът на придобиване на инфраструктурен обект *„Рехабилитация и реконструкция на общински пътища в община Трън по 6 (шест) обособени позиции“, по приоритетен проект по „Инвестиционната програма за общински проекти с прогнозен размер и обхват съгласно Приложение 3 към чл. 107, ал. 13 от ЗДБРБ за 2024 г.*“. Извършена е приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство по четири договора[14], по които са преведени аванси[15] на изпълнителя, в общ размер на 1 035 069 лв., и по които са начислени и изплатени разходи за проектиране[16] и авторски надзор общо,[17] в размер на 103 754 лв.

Към 31.12.2024 г., част от строително-монтажните работи (СМР) по договорите са извършени и приети с междинни отчети[18] - от м. септември 2024 г., след което през м. октомври са издадени Актове образец 10[19] за спиране на строителството. С

---

[12] Одитно доказателство № 01

[13] на т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

[14] Договори №№22, 23, 24 и 27 от 28.03.2023 г.; и Споразумения № 1 към всеки от договорите;

[15] Фактури №№1000003758/04.06.2024 г.,1000003790, 1000003791/15.07.2024 г. и 1000003801/05.08.2024 г.;

[16] Фактури, издадени по договори за проектантски услуги с №№25,26,27 и 28 от 10.05.2024 г.

[17] Фактури, издадени за строителен надзор по допълнителни. споразумения №№ 2,3 и 4 от 13.05.2024 г. и № 5 от 21.06.2024 г.

[18] Междинни отчети №1 от 02.09.2024 г. и №2 от 27.09.2024 г. за договори №№ 22,23,24 и 27 и междинен отчет №3 към 17.09.2024 г. и отчет за непредвидените разходи към 17.09.2024 г. за договор № 27

[19] Акт образец 10 от дата 01.10.2024 г. за договори с №№ 22, -23 и 24 всички от 28.03.2023 г.

междинните отчети са приети СМР, на обща стойност 2 820 756 лв., за които не са издадени фактури през 2024 г., с изключение на разходите за проектиране и авторски надзор (103 754 лв.), правилно осчетоводени в отчетна група „Бюджет".

При отчитане на приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство е допуснато:

- В отчетна група ДСД, обектите са капитализирани правилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности", но неправилно в размер на 2 717 002 лв., вместо 2 820 755 лв., или по-малко със 103 754 лв., представляващи разходи за проектиране и авторски надзор, за които са издадени фактури.

Разходите за въведеният в експлоатация строеж[20] подобект *„Общински път PER3172/III-637q Вулкан-Горочевци-Кожинци"*, на стойност от 430 061 лв., е следвало да бъдат прекласифицирани чрез директна кореспонденция между сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и 2202 „Инфраструктурни обекти";

- В отчетна група „Бюджет" не са начислени разходи, в размер на 2 717 002 лв.,[21] по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" до достигане на стойността на разходите за всички извършени СМР, проектиране, авторски и строителен надзор, в размер на 2 820 756 лв., и по кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната" (560 104 лв.), представляващи пропорционалния размер от отчетените аванси, спрямо договорените стойности и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица" с превишението на извършените разходи за обекта над размера на отчетените аванси към доставчици (2 156 897 лв.).

Не са спазени разпоредбите на ЗСч чл. 3 ал. ал. 2 и 3 за текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред и осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч относно прилагане принципа на начисляването, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са спазени указанията на т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно счетоводните операции, които се съставят при капитализирането на активи в отчетна група ДСД.

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т. 16.6. от ДДС № 20 от 2004 г. относно извършване на приблизителна счетоводна оценка на етапа, до който е достигнал процесът на придобиване, както и т. т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г., относно прилагане на текущо начисляване на разходите, натрупани и отнасящи се съответния период, независимо, че съответния първичен документ (фактура) може да се издаде/получи в следващ отчетен период.

---

[20] Разрешение за ползване № ДК-07-ПК-130/18.12.2024 г.

[21] Одитно доказателство № 04

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не обхващат всички рискове, свързани с извършването на преглед за преоценка/обезценка и признаване на НДА в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, с което не е минимизиран риска от допускане на неправилни отчитания в Община Трън.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, етаж втори, Сметна палата, ИРМ Кюстендил.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 7 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2024 г. на Община Трън. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 28.04.2025 г. и е представен в Сметната палата, с вх. № 07- 02- 467#2 от 28.04.2025 г.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 225 от 10.07.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Трън и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	ГФО-2.17.4 за проверка на активи от група 20 и сметка 7992 , извлечения от счетоводната система.	5
02	ГФО-2.16.1 за извършения преглед за преоценка, 2-5-Въпросник за преоценка, 2.5- Въпросник за резултати от предходни одити, заповед, доклад и сравнителна таблица, извадки от интернет сайтове	22
03	Проверка на предприетите действия, по отношение на некоригирани неправилни отчитания	7
04	ГФО-2.17.10 за проверка на капитализирането в отчетна група ДСД, договори, актове и протоколи от строителството, фактури, банкови извлечения, удостоверение за въвеждане в експлоатация, извлечения от счетоводната система.	260
05	ГФО2.23.2 за проверка на предприетите относно резултатите от предходни одити, ГФО 2.5 Въпросник за област ЗВО, ГФО 2.5. Въпросник за област Одитен комитет.	7
06	ГФО 2-6 Паметна записка, Приложение, Справки, ГФО 2.17.17 за проверка на финансовите показатели	7