



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400212424**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Камено за 2023 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.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СчП	Счетоводна политика
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ОбА	Общинска администрация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ЗВО	Звено за вътрешен одит
ОК	Одитен комитет
ЗВОПС	Закон за вътрешен одит в публичния сектор
ЗСч	Закон за счетоводството
СС	Счетоводен стандарт

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

**ДО
Г-Н ЖЕЛЪО ВАРДУНСКИ
КМЕТ НА ОБЩИНА КАМЕНО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Камено, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Камено към 31 декември 2023 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 Камено 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № 04-02-124 от 16.09.2024 г. на Тошко Годоров, 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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. Със Счетоводната политика (СчП) на община Камено е възприет подход за извършване на преглед за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) най-малко веднъж на три години.¹ От Общинска администрация (ОбА) гр. Камено е извършен преглед за преценка/обезценка на активите, признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ през 2022 г., а на активите признати по сметки от гр. 205 „Транспортни средства“ през 2021 г.²

За всички останали НДА на ОбА и на всички активи в шестте³ второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на община Камено, не е извършен преглед за преценка/обезценка през предходните два отчетни периода – 2021 г. и 2022 г., при наличие на основание за това.

През одитирания период, на основание издадените заповеди⁴ от кмета на община Камено и ръководителите на ВРБ, е извършен преглед за преценка/обезценка като:

- при извършения преглед⁵ за преценка/обезценка неправилно е съпоставена отчетната стойност на активите, вместо балансовата, с определените текущи възстановими стойности. Съставените неправилни отчитания са коригирани⁶ по време на извършване на финансовия одит на ГФО.

- на част от активите, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ неправилно е изчислена текуща възстановима стойност на база изготвена оценка от лицензиран оценител, като е приложена общата стойност на сграда и прилежащата към сградата земя;⁷

- за определяне на текущите възстановими стойности на част от активите, признати по сметките от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, неправилно

¹ т. 4.2 от раздел V „Оценка на активите“

² Одитен доклад № 0400207423 за заверка на ГФО на община Камено за 2022 г.

³ Дейност „Социални услуги и подпомагане“, Дейност „Просвета“, СУ „Христо Ботев“, с. Камено, ОУ „Христо Ботев“, с. Трояново, ОУ „Иван Вазов“, с. Русокастро и НУ „Братя Миладинови“, с. Кръстина

⁴ Заповед № РД-09-893 от 31.10.2023 г. на кмета на община Камено, Заповед № 71 от 30.11.2023 г. на началник-дейност „Социални услуги и подпомагане“, Заповед № 117 от 02.11.2023 г. на началника на дейност „Просвета“, Заповед № РД-07-303 от 07.12.2023 г. на директора на училище СУ „Христо Ботев“ гр. Камено, Заповед № 51 от 10.11.2023 г. на директора на училище ОУ „Христо Ботев“ с. Трояново, Заповед № РД-09-116 от 21.11.2023 г. на директора на училище ОУ „Иван Вазов“ с. Русокастро, Заповед № 140 от 08.11.2023 г. на директора на училище НУ „Братя Миладинови“ с. Кръстина.

⁵ Активи от подгрупи 203 „Сгради“, 204 „Машини, съоръжения и оборудване“, 205 „Транспортни средства“, 206 „Стопански инвентар“ и 210 „Нематериални ДА“ с обща отчетна стойност 20 036 283 лв. и балансова стойност 14 767 143 лв.

⁶ Констатация № 2 от раздел „Коригирани неправилни отчитания“ от настоящия одитен доклад.

⁷ Неправилно е ползвана за база цялата стойност на имот (земя и застроена площ), вместо само за застроената част. Следвало е от ОбА да извършат анализ и да определят как справедливо да разпределят определената стойност между застроената площ и останалите квадрати на парцела. Експертна оценка от 13.11.2023 г. с предмет: „Административна сграда КМЕТСТВО ТРЪСТИКОВО представляваща МАСИВНА ДВУЕТАЖНА сграда, находяща се в с. ТръстикОВО, община Камено, област Бургас, находяща се в парцел II, квартал 43, целият с площ 1 600 кв. м., застроена на 208 кв. м., която е в размер на 388 600 лв., като от община Камено неправилно са определили цена на кв. м. в размер на 1 868 лв. и същата е използвана за база за изчисляване на текущи възстановими стойности на сгради, находящи се в селските райони на общината.

са използвани цени на активи, закупени през годината, които са нови и полезният им срок и потенциал на икономическа изгода не съответства на полезния срок и потенциал на икономическа изгода на активите, които са подложени на преглед за преоценка/обезценка.⁸

Предвид установеното, одитният екип не може да потвърди салдата на съответните сметки, по които са признати дълготрайните активи, подлежащи на периодичен преглед за обезценка, с обща балансова стойност от 38 546 133 лв., в това число в отчетна група „Бюджет“, в размер на 14 106 679 лв.,⁹ и в отчетна група ДСД, в размер на 24 439 454 лв.¹⁰

С т. 4 буква а) „Оценка след първоначално признаване“ от СчП на общината е възприет подход при прегледа на ДМА балансовата им стойност да се съпоставя с текущата възстановима стойност, като за нейна индикация може да се ползва и текуща покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода.

Следвало е общината да приложи възприетия със СчП подход.

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

Не са спазени указанията, дадени с т. т. 16.24, 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 20 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно изискването при извършване на преглед за обезценка за амортизируемите активи да се съпоставя балансовата стойност с текущата възстановима стойност, която следва да съответства на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива.

Не са спазени изискванията, посочени в т. 4.2 от раздел V „Оценка на активите“ от СчП на общината за извършване на преглед за преоценка на НДА веднъж на три години, като при прегледа се съпоставя балансовата стойност на активите с текущата възстановима стойност.

Предвид частично извършения преглед за преоценка/обезценка на НДА в рамките на възприетия със СчП срок, допуснатото несъответствие е оценено по характер.

2. През 2023 г., без наличие на документална обосновааност, от община Камено е преведена сума на доставчик, в размер на 25 400 лв., която е отчетена по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. При възстановяване на сумата от доставчика, получения превод на касова основа неправилно е отчетен в намаление на подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо в намаление на параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 7.14 от ДДС № 20 от 2004 г. относно възстановяване на касови разходи (включително и от минали години), сумите се отразяват в намаление на съответния разходен подпараграф от Единната бюджетна класификация, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. (посочва се със знак “минус”).

С размера на неправилното отчитане 25 400 лв. е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета и е занижен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

⁸ Одитно доказателство № 05

⁹ шифър 0011 „Сгради“ – 11 757 839 лв., шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 2 179 995 лв., шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 140 104 лв., шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ – 28 741 лв.

¹⁰ шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ – 24 439 454 лв.

¹¹ Одитно доказателство № 02

3. Към 31.12.2023 г. от община Камено не са предприети действия¹² за коригиране на установени несъответствия в Амортизационната политика на община Камено спрямо приложимата рамка за финансово отчитане, както следва:

а) не е определен подход при прехвърляне на амортизируеми активи между разпоредителите в рамките на системата на първостепенния разпоредител с бюджет.

Не са спазени изискванията на т. 21 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно определяне на подход за прехвърляне на амортизируеми активи между разпоредителите в системата на общината.

б) не е определен подход за прехвърляне на активи, придобити чрез средства от Европейския съюз в отчетни групи „Бюджет“ или ДСД, след като е приключил процесът на придобиването им в отчетна група СЕС.

Не са спазени изискванията на т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно определяне на подход за прехвърляне на придобити активи в отчетна група СЕС.

в) не е определена степен на значителност на остатъчната стойност на амортизируемите активи в абсолютна сума или процент от отчетната стойност.¹³

Не са спазени изискванията на раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, във връзка с т. 4.1 и т. 4.2 от Счетоводен стандарт (СС) 4 „Отчитане на амортизациите“.

Несъответствия са установени при извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. и не са коригирани към 31.12.2023 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Камено няма изградено звено за вътрешен одит (ЗВО) и не е създаден одитен комитет (ОК), въпреки, че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 и чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно организационната структура ЗВО се състои от двама вътрешни одитори – 1,5 щатни бройки, като през 2023 г., съгласно заповед № РД-09-962/27.11.2023 г., е обявен конкурс за длъжностите Ръководител звено „Вътрешен одит“ – 1 щатна бройка и Вътрешен одитор – 0,5 щатна бройка. Съгласно протокол № 2/13.12.2023 г. е класиран кандидат за длъжността Ръководител звено „Вътрешен одит“, а конкурса за „Вътрешен одитор“ – 0,5 щатна бройка е прекратен поради липса на подадени заявления. Към 31.12.2023 г. не е назначено лице на длъжността Ръководител звено „Вътрешен одит“ в община Камено, и съответно няма изградено функциониращо звено за вътрешен одит.

Със Заповед № РД-09-753 от 27.06.2022 г. е определен тричленен състав на ОК, като от тях двама са външни за общината членове. Определен е вътрешен за общината член на ОК. Към 31.12.2023 г. не са постъпили заявления от лица, желаещи да кандидатстват за външни членове. Съгласно чл. 21 от ЗПФ, ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.¹⁴

¹² Одитно доказателство № 01

¹³ Одитно доказателство № 05 от Одитен доклад № 0400207423 от 2023 г.

¹⁴ Одитно доказателство № 01

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на ЗВО и ОК в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 и чл. 18, ал.1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и чл. 55 от ЗВОПС.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2023 г., от община Камено не са предприети действия за коригиране на установено неправилно отчитане при извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. относно разходи за консултантски услуги, на стойност 48 000 лв., за управление на проект, финансиран със средства от ЕС, които неправилно са признати през 2021 г. по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”, вместо като текущи разходи.

Разходите неправилно са капитализирани през същата година в стойността на обекта, признат в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.¹⁵

В резултат на неправилното класифициране на извършените разходи е допуснато неправилно да бъдат начислени амортизации, в размер на 16 064 лв., в т. ч. за 2023 г. в размер на 6 024 лв.¹⁶

За коригиране на неправилните отчитания са приложени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от минали години, във връзка с т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ за отписване на ДМА и начислената за тях амортизация.

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 4.3 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно изискването административните и други общи разходи да не се включват в първоначалната оценка, освен ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на дълготрайния материален актив в работно състояние.

2. В резултат от неправилно приложен подход при извършения преглед за преоценка/обезценка на НДА (текущата възстановима стойност на активите е съпоставена неправилно с отчетната, вместо с балансовата им стойност), са допуснати грешки при изчисленията, като са съставени операции по дебита на сметки от гр. 203 „Сгради“ (29 272 089 лв.), гр. 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ (35 688 лв.), гр. 205 „Транспортни средства“ (45 523 лв.), гр. 206 „Стопански инвентар“ (6 467 лв.) и гр. 210 „Нематериални дълготрайни активи“ (4 507 лв.) и кредита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“, общо в размер на 29 364 274 лв. в отчетна група „Бюджет“.

За коригиране на допуснатите от община Камено неправилни отчитания са съставени счетоводни записвания по метода на червеното сторно.¹⁷

Не са спазени указанията, дадени с т. т. 16.24, 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 20 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно изискването при извършване на преглед за

¹⁵ Одитно доказателство № 03 от Одитен доклад № 0400206222 от 2022 г.

¹⁶ Одитни доказателства №№ 01 и 06

¹⁷ Одитни доказателства №№ 05 и 06

обезценка за амортизируемите активи да се съпоставя балансовата стойност с текущата възстановима стойност, която следва да съответства на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива.

Не са спазени изискванията, посочени в т. 4.2 от раздел V „Оценка на активите“ от СчП на общината за извършване на преглед за преоценка на нефинансови дълготрайни активи веднъж на три години, като при прегледа се съпоставя балансовата стойност на активите с текущата възстановима стойност.

3. В ОБА гр. Камено са допуснати следните неправилни отчитания при счетоводното отразяване на капиталовите разходи през одитирания период:¹⁸

3.1. Разходи за строителен надзор, във връзка с изграждане на фитнес на открито в с. Константиново, в размер на 2 400 лв., са осчетоводени правилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни“ в отчетна група „Бюджет“, но същите не са капитализирани към стойността на актива по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.

3.2. Разходи, извършени през 2022 г., в размер на 583 295 лв., за основен ремонт на общински път¹⁹, които е приключил през 2023 г., а пътят е въведен в експлоатация, са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Към 31.12.2023 г. с последващите разходи за актива не е увеличена стойността на обекта, признат по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС №14 от 2013 г. относно отчитането на разходи свързани с инфраструктурни обекти и тяхното капитализиране.

4. При счетоводното отчитане на приходите от наеми на земя от ОБА гр. Камено, обхващащи части от два отчетни периода (2023 г. и 2024 г.) в рамките на една стопанска година, не е приложен линейният метод за равномерно разпределяне на прихода. Получените средства от наема за стопанската 2023 г. - 2024 г. са признати като приход за 2023 г. неправилно в пълен размер по сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“. Следвало е, в съответствие с принципа на начисляване, приходите да се включат във финансовия отчет за периода, за който се отнасят.

При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“ се установи, че приходи от наем и аренда на земя, в размер на 253 002 лв., отнасящи се за 2024 г., неправилно са отчетени по кредита на сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“, вместо по кредита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ в отчетна група „Бюджет“.²⁰

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и т. 23 от ДДС № 08 от 2011 г. на МФ относно прилагането на линейния метод за отчитане на вземанията, както и признаването на свързаните с тях приходи за периода за който се отнасят.

5. При анализа на актуваните през 2023 г. имоти се установиха следните неправилни отчитания:

¹⁸ Одитни доказателства №№ 02 и 06

¹⁹ ОР на общински път - от път Е 79 Бургас - Средец до с. Черни връх, Черни връх

²⁰ Одитни доказателства №№ 04 и 06

5.1. Урегулирани и поземлени имоти,²¹ с обща площ от 58 146 кв. м., са признати неправилно с размера на данъчната оценка, посочена в актовете за общинска собственост, в размер на 95 975 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от др. събития“, вместо по справедлива стойност.

5.2. Инфраструктурен обект (язовир), с площ от 42 652 кв. м., е осчетоводен неправилно с размера на данъчната оценка, посочена в акта за общинска собственост, в размер на 1 128 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по справедлива стойност.

В СчП на община Камено е определен подход при първоначално признаване на придобити безвъзмездно ДМА, същите да се оценяват по справедлива стойност.

Данъчната оценка на балансово признатите активи през 2023 г. не е надежден индикатор за справедливата му стойност към датата на финансовия отчет.²²

Съгласно Заповед № РД-09-785 от 14.10.2024 г. на кмета на община Камено е определена комисия, която да извърши оценка по пазарна стойност на новоактуваните през 2023 г. земи в община Камено. На одитният екип е предоставено становище от комисията относно инфраструктурния обект²³, актуван като язовир, в което е констатирано, че язовира е празен, терена на коритото е обрасъл с трева и храсти, и същият не следва да се признае като инфраструктурен обект в баланса на общината, а като земя.

От комисията е изготвен протокол, в който са определени справедливи стойности на новоактуваните през 2023 г. земи в община Камено, като стойността им е завишена с 1 236 360 лв., в кореспонденция по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, т.к. активите са признати през същия отчетен период.²⁴

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на общината.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“ и подт. 2.2 на т. 2 „Метод на оценка на ДМА“ от раздел V. „Оценка на активите“ от СчП на община Камено относно изискването ДМА, получени безвъзмездно да се оценяват по справедлива стойност.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

През одитирания период в общината не е постигнато прилагане на систематичен подход за идентифициране и оценяване на рисковете от неправилни отчитания във финансовия отчет. Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания при извършения преглед за преоценка/обезценка на НДА, осчетоводяване на актовете за общинска собственост, приходите от наем на земя и капиталовите разходи.

²¹ 14 бр. поземлени имота с площ 37 416 и стойност – 25 780 лв. и 13 бр. урегулирани поземлени имота с площ 20 730 и стойност 70 195 лв.

²² Одитно доказателство № 03

²³ Актуван с АОС № 3341

²⁴ Одитно доказателство № 06

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс и Отчета за приходите и разходите на община Камено към 31.12.2023 г. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 29.10.2024 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ - Бургас) с вх. № 07-02-226 #2 от 29.10.2024 г.

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. 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 № 025 от 14.01.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Камено 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 извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. на община Камено; въпросник; заповеди и протоколи от проведен конкурс	24
02	РД №ГФО-2.16-10 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС към 31.12.2023 г. и РД №ГФО-2.16-9 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в отчетни група „Бюджет“ към 31.12.2023 г., фактури, договори и извлечения от счетоводната система.	46
03	РД №ГФО-2.16-12 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на актуваните имоти за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в община Камено, актове за общинска собственост и извлечения от счетоводната система	64
04	РД № ГФО 2.16-3 за процедури по същество на счетоводното отчитане по сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2023 г.; извлечение от база данни; справка; фактури; договори	175
05	РД № ГФО 2.16-15 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 7801 „Преценка на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ в община Камено към 31.12.2023 г. и проверка за спазване на указанията, дадени с т. 16.21, 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 20 от ДДС № 05 от 2016 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. в община Камено към 31.12.2023 г.; протоколи; амортизационни планове; извлечения от счетоводна база данни; експертна оценка	78
06	Заповед, протокол, обяснителна записка, мемориални ордери	46