СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400210223

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Руен за 2022 г.

София, 2023 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

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 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 8
Коригирани неправилни отчитания 9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 15

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗСч	Закон за счетоводството
ДСД	Други сметки и дейности
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ОбА	Общинска администрация
АОС	Акт за общинска собственост
ДР	Допълнителни разпоредби
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СС	Счетоводен стандарт
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ПИ	Поземлен имот
ИРМ	Изнесено работно място

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ИСМАИЛ ОСМАН
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 2022 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 2022 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-102 от 28.06.2023 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. В Общинска администрация Руен (ОбА), частично възстановени[1] разходи за доставка и монтаж на два броя пречиствателни станции за отпадни води (ПСОВ), са постъпили неправилно по банковата сметка за чужди средства. Средствата са осчетоводени по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и неправилно по кредита на сметка 4831„Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, и по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/)“, в размер на 312 334 лв.

Разходите за доставка и монтаж на активите (338 671 лв.) са заплатени от общината през 2007 г., на основание договор от 2006 г. (с предмет „Канализация, главен колектор и пречиствателно съоръжение за пречистване на отпадни води в с. Рупча“), издадена от изпълнителят фактура и акт *Образец 19 за приети строително монтажни работи* (СМР). Доставката на ПСОВ не е изпълнена и през месеците юни 2018 г. и януари 2022 г., в полза на общината са издадени изпълнителни листи, с които фирмата-изпълнител се задължава, съответно да заплати на общината съдебно-деловодни разноски (18 878 лв.),[2] както и да достави и монтира заплатените активи. Съгласно сключено Споразумение[3,4] между община Руен и фирмата доставчик, поради невъзможност за доставка на активите[5], вместо предаването им е договорено да бъде заплатена тяхната равностойност на община Руен (338 671 лв.), като фирмата изпълнител дължи и неустойка (57 905 лв.).

Възстановените разходи е следвало да постъпят по бюджетната сметка на общината и да се отчетат в намаление на параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“, по който е отчетен разхода в отчетна група „Бюджет“ през 2007 г. Към 31.12.2022 г. възстановените средства не са прехвърлени по бюджетната банкова сметка.

На начислена основа неправилните отчитания са коригирани[6] към 31.12.2022 г.[7]

Не са спазени разпоредбите на чл. чл. 147 и 148 от Закона за публичните финанси, съгласно които чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства както и постъпления, които не представляват чужди средства, подлежат на отразяване

---

[1] Общият размер на разходите е 338 671 лв., от които не са възстановени 26 337 лв.
[2] По търговско дело № 502 от 2015 г. на Окръжен съд - Бургас
[3] Споразумение № 101 от 21.04.2022 г.
[4] Подписано от кметът на община Руен на основание Решение на Общински съвет – Руен № 264 по Протокол № 34 от 31.03.2022 г.
[5] За доставка и монтаж на 2 броя ПСОВ за изпълнение на СМР за обект „Канализация, главен колектор и пречиствателно съоръжение за пречистване на отпадни води в с. Рупча“
[6] Констатация № 3 от раздел „Коригирани неправилни отчитания“
[7] Одитно доказателство № 01

като приходи, разходи, трансфери или финансиране само по съответните бюджети.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2022 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 1 от 2022 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 7.14 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитането на възстановени разходи на касова основа (включително и от минали години) в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК, по който първоначално са били отчетени изплатените суми.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Операции с чужди средства (нето)" в Отчета за касовото изпълнение на чуждите средства и е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи" в Отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Руен.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. При извършените одитни процедури за проверка относно наличие на публични регистри за съставените актове за общинска собственост (АОС) и за извършените разпоредителни сделки в община Руен, са установени следните факти и обстоятелства: [8]

а) Към 31.12.2022 г., в община Руен не е въведен и не се поддържа регистър на разпоредителните сделки на хартиен и на електронен носител..

По време на одита, на 12.07.2023 г. на одитния екип е представен от програмен продукт Архимед (на отдел „Общинска собственост") регистър на извършените разпоредителни сделки с общинско имущество за 2022 г. На 26.07.2023 г. регистърът на извършените разпоредителни сделки с общинско имущество само за 2022 г. е качен на официалната интернет страница на община Руен.

Не са спазени изискванията на чл. 41, ал. 4 от Закона за общинската собственост за задължително създаване и поддържане на публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост.

Не са спазени изискванията на чл. 5, ал. ал. 3 и 4 от Наредба № 4 за придобиване, управление разпореждане с общинско имущество на община Руен относно поддържането на хартиен и електронен носител на регистрите и обявяването им на интернет страницата на общината.

б) Към 31.12.2022 г. в община Руен регистрите за съставените АОС се поддържат на хартиен носител, но са попълвани до съставени АПОС № 6497/16.02.2021 г. (регистър за съставените актове публична общинска собственост) и АЧОС № 6720/09.06.2021 г. (регистър за съставените актове за частна общинска собственост). Не са обявени на официалната интернет страница на община Руен.

По време на одита на 12.07.2023 г. на одитния екип са представени експортирани от програмен продукт Архимед (на отдел „Общинска собственост") в PDF файлове, Главен регистър за публична общинска собственост и Главен регистър за частна общинска собственост за периода от 1996 г. до 2022 г. Публикувани са на официалната интернет страница на община Руен.

Не са спазени изискванията на чл. 63, ал. 1 от Закона за общинската собственост за задължително създаване и поддържане на публичен регистър за публичната и частната общинска собственост.

---

[8] Одитно доказателство № 03

Не са спазени изискванията на чл. 5 ал. ал. 3 и 4 от Наредба № 4 за придобиване, управление разпореждане с общинско имущество на община Руен относно поддържането на хартиен и електронен носител на регистрите и обявяването им на интернет страницата на общината.

2. През 2022 г. в община Руен няма изградени Звено за вътрешен одит и одитен комитет, въпреки, че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Несъответствието е констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2021 г. на общината. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.[9]

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит и одитен комитет в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 и чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, чл. 55 от ЗВОПС и с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания за начислени приходи към 31.12.2022 г., в общинска администрация Руен (ОбА) са установени следните неправилни отчитания:[10]

а) неправилно начислени към 31.12.2021 г. несъбрани приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса битови отпадъци, общо в размер 872 945 лв., са сторнирани неправилно чрез червено сторно по дебита на сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции" и кредита на сметки 7012 „Начислени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски" (521 247 лв.) и 7042 „Начислени приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер" (351 698 лв.), вместо по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития" и кредита на сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции";

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години чрез сметки от групи 69 и 79, във връзка с т. 18.1. от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които приходите от мита, данъци и такси с данъчен характер, в т.ч. данък сгради и такса битови отпадъци да се отчитат на касова основа.

б) Без наличие на основание за това, са начислени несъбраните към 31.12.2022 г. данъци върху недвижимите имоти, върху превозните средства, патентен данък и такса битови отпадъци, общо в размер на 921 646 лв., съответно по дебита на сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции" и кредита на сметки 7012 „Начислени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски" (557 433 лв.) и 7042 „Начислени приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер" (364 213 лв.).

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 21 от ДДС № 10 от 2009 г. във връзка с т. 18.1. от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които приходите от мита, данъци

[9] Одитно доказателство № 04

[10] Одитно доказателство № 05 и Одитно доказателство № 06

и такси с данъчен характер, в т.ч. данък сгради и такса битови отпадъци да се отчитат на касова основа.

2. При извършените одитни процедури за проверка на отчетените стопански операции на придобитите дълготрайни активи земи, гори и трайни насаждения в отчетна група ДСД за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., е установено, че в изпълнение на Заповед № РД-08-507 от 24.08.2022 г. на кмета на общината и съгласно изготвен протокол от 29.12.2022 г. от назначената със заповедта комисия, новоактуваните през 2022 г. имоти са признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" по определената справедлива стойност,[11] в размер на 490 960 лв.

В протокола за определяне на справедливите стойности на ПИ, общинска собственост, е допусната техническа грешка, като активите са признати неправилно общо в размер на 329 777 лв., вместо в размер на 445 340 лв., или в по-малко със 115 563 лв. [12]

Допусната е техническа грешка.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имуществеността състояние във финансовите отчети.

3. В ОбА, възстановени разходи за доставка и монтаж на два броя пречиствателни станции за отпадни води (ПСОВ) са постъпили неправилно по банковата сметка за чужди средства. Постъпилите средства са осчетоводени в отчетна група ДСД неправилно по кредита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица", в размер общо за 312 334 лв., вместо по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)". Съгласно сключено през 2022 г. споразумение[13] между община Руен и фирмата доставчик за неизпълнение на клауза по договора[14], вместо предаване на двата актива, с фирмата изпълнител е договорено да бъде възстановена преведената сума (338 670 лв.) за доставката им, както и фирмата да заплати на община Руен неустойка по делото, в размер на 57 905 лв.

В община Руен, в отчетна група „Бюджет" не са съставени счетоводни записвания за начисляване на вземанията от фирмата, в размер на 396 575 лв., в т.ч. стойността на активите (338 670 лв.) и присъдената неустойка (57 905 лв.).[15]

Възстановените разходи, в размер на 312 334 лв. (от общо дължимите 338 670 лв.), е следвало да бъдат прехвърлени от сметката за чужди средства по бюджетната банкова сметка на общината и да се осчетоводят в отчетна група „Бюджет" по кредита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", по която при плащането разходите са признати в предходен отчетен период (2007 г.).

По време на одита са съставени коригиращи счетоводни записвания към

---

[11] След извършен анализ, от ОбА е възприета методика за определяне на справедливата стойност на придобитите по безвъзмезден начин земи - поземлени имоти (ПИ) и урегулирани поземлени имоти (УПИ), като е разписано да се прилагат идентифицирани коефициенти, съобразно вида на актива

[12] Одитно доказателство № 07 и Одитно доказателство № 08

[13] Споразумение № 101 от 21.04.2022 г.

[14] За доставка и монтаж на 2 броя ПСОВ за изпълнение на СМР за обект „Канализация, главен колектор и пречиствателно съоръжение за пречистване на отпадни води в с. Рупча"

[15] Одитно доказателство № 09

31.12.2022 г.:

- в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 4831 "Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица" и по кредита на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)", в размер на 312 334 лв. За отписване на капитализираните (без основание) през 2007 г. разходи за придобиване на двата броя ПСОВ,[16] е дебитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и кредитирана сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" (338 670 лв.);

- в отчетна група „Бюджет" е дебитирана сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)" и кредитирана сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" с размера на сумата по подписаното споразумение, общо за 338 670 лв., която фирмата дължи.

- съгласно Споразумението, фирмата е осъдена да заплати на община Руен неустойка по делото, в размер на 57 905 лв. За начисляване на присъдената неустойка са съставени коригиращи счетоводни записвания по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)" и по кредита на сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения".

Не е спазено 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.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 7.14 и т. 8.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите, относно отчитането възстановени разходи на начислена основа.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти.

4. В два ВРБ на община Руен,[17] в предходни отчетни периоди неправилно в отчетна група ДСД са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" спортни площадки, находящи се в двора на училищата, общо за 176 667 лв. Площадките са пряко свързани и обслужват бюджетната дейност на общината, налице е контрол върху тях и нямат характер на инфраструктурни обекти.

На активите е начислена амортизация:

- за 2022 г., по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти" и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти", в размер на 7 958 лв., и

- за минали години, общо в размер на 27 545 лв. [18]

На неправилно класифицираните ДМА следва да се преизчислят разходите за амортизации в текущия и последващи отчетни периоди, в съответствие със заложените в Амортизационната политика параметри за съответния клас активи.

По време на одита са съставени коригиращи счетоводни записвания за:

- прекласифициране на активите в отчетна група „Бюджет" по дебита на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи" с размера на отчетната им стойност (176 667 лв.) и (след преизчисляване на амортизацията) по кредита на сметки

---

[16] Има протокол за доставка на активите, но общината не е имала къде да ги съхранява и са оставени на съхранение във фирмата доставчик.

[17] ОбУ "Св .Св. Кирил и Методий", с. Просеник – 87 484 лв. и СУ "Елин Пелин", с. Руен – 89 183 лв.

[18] Одитно доказателство № 10

2419 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, с размера на амортизацията от предходни отчетни периоди (52 204 лв.) и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност към 01.01.2022 г. на активите (124 462 лв.), и

- начисляване на амортизация за 2022 г. - по дебита на сметка 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ и кредита на сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“, в размер на 15 035 лв.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министърът на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., утвърдената[19] *класификация на активите в Приложения №№ 1 и 2 от Счетоводната политика на община Руен, и Тема № 8 от Коментари по методологически въпроси на МФ, относно отчитане на спортните площадки в училищата, които са с характеристики на дълготрайни активи, и са обслужващи бюджетната дейност на училищата, следва да се отчитат в отчетна група „Бюджет“.*

5. Към 31.12.2022 г. не са предприети действия за коригиране на следните неправилни отчитания, установени по време на извършения финансов одит на ГФО на община Руен за 2021 г.

Установено е, че през 2021 г., 511 броя новоактувани поземлени имота – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 2 835,77 дка, са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 188 031 лв. Данъчната оценка на балансово признатите през 2021 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет.

Следвало е от общината да се извърши анализ относно това, дали активите следва да се включат при периодичен преглед за преоценка, като се определи тяхната справедлива стойност и да се съставят съответните счетоводни записвания в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.[20]

По време на одита, за коригиране на установените неправилни отчитания е извършена последваща оценка на новоактуваните през 2021 г. имоти и са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, със сума до определената справедлива стойност на активите, в размер на 103 977 лв.

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 на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от Счетоводен стандарт (СС) № 16 „Дълготрайни материални активи“ изискванията на т. 2 Метод на оценка на дълготрайни материални активи от Раздел V. Оценка на активите от Счетоводната политика на община Руен относно първоначална оценка на безвъзмездно придобити дълготрайни материални активи.

6. Към 31.12.2022 г., в ОбА Руен са начислени приписани приходи от наеми на сгради и помещения, на обща стойност 46 261 лв., предоставени безвъзмездно на

---

[19] Заповед № РД-08-404/09.07.2018 г. на кмета на община Руен за изменение на Амортизационната политика на общината в частта на групиране на активите съгласно Приложения № 1 и № 2

[20] Одитно доказателство №11 и Одитно доказателство № 12

бюджетни организации,[21] по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и неправилно по кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо по сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.[22]

Не е спазено 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.

7. При извършеният преглед на информацията в Приложението към ГФО за 2022 г. на община Руен за прилаганата счетоводна политика и подлежащата на оповестяване допълнителна информация е установено, че липсва не е оповестена информация, относно: отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи.[23]

Не са спазени изискванията на т. 12, буква „ж“ от СС № 16, във връзка с оповестяване на информация в приложението към годишния финансов отчет на първостепенния разпоредител.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Руен не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, на активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на общината, относно поддържането на публични регистри за съставените АОС и за извършените разпоредителни сделки, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания и случаи на неспазване на законови разпоредби, включени в одитния доклад.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 22.12.2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса, Оборотната ведомост и Отчета за приходите и разходите, Обяснителна записка към оборотната ведомост към 31.12.2022 г. на община Руен. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 31.07.2023 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Бургас) с вх. № 07-02-397/01.08.2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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.

---

[21] Дирекция Социално подпомагане (20 013 лв.); РЗОК-Бургас (1 182 лв.); ОС Земеделие Бургас (11 088 лв.); НОИ Бургас (1 512 лв.); ЦСМП-Бургас (12 466 лв.)

[22] Одитно доказателство № 13 и Одитно доказателство № 14

[23] Одитно доказателство № 2

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 475 от 03.11.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Руен 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	РД 2.16-31_4831_DSD_RUEN_2022; DogovorMOSV_PUDOOS; Reshenie264_ObSavet; Договор_СМР; Докладна записка; Изпълн.лист; Искания за образуване на изп. Дело; Писмо до фирма „Х"; Платежно фирма „Х"; Решения-ОС и АпС; Споразумение_с фирма „Х"_101_21042022; Счетоводно извлечение 2071; Счетоводно извлечение_4831; Съобщения за спиране на ИД; фактура –фирма „Х".	59
02	РД 2.24_Checklist_OpovestiavaneV16, Оповестяване на счетоводната политика на община Руен-некоригирана, Оповестяване на счетоводната политика на община Руен-коригирана	25
03	Констативен протокол от 12.07.2023 г.; извадка от Наредба № 4 за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на община Руен (1-3 стр.); Главен регистър за публична собственост (последна попълнена страница); Главен регистър за частна собственост (последна попълнена страница); Главен регистър за публична собственост (в електронен вариант 262 стр.); Главен регистър за частна собственост (в електронен вариант 1 164 стр.); Регистър на извършените разпоредителни сделки с общинско имущество за 2022 г. на община Руен; разпечатки от официалната интернет страница на община Руен от 11, 13 и 26 юли 2023 г.;	1442
04	РД № 1.25_Nekoregirani ГФО_2021_Ruen; 10_Otgoori_Vuprosnik_kmet_ZVO_OK;10_Vuprosnik_kmet_ZVO_OK. попълнен.	6
05	Констативен протокол от 13.07.2023 г.; справка за недобори 2021 г.; счетоводни операции за сторниране през 2022 г. на начислени недобори към 31.12.2022 г. – 5 броя; справка за недобори 2022 г.; счетоводни операции за начисляване на недобори към 31.12.2022 г. – 5 броя;	13
06	Счетоводни операции за корекция на неправилно сторнираните и начислени недобори през 2022 г. – 11 броя;	11
07	РД № ГФО-2.16-13 за проверка на счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения; Заповед № РД-08-507/24.08.2022 г. на кмета на община Руен; Анализ за определяне на справедливата стойност на земите в община Руен; Протокол от 29.12.2022 г. за определяне на справедливи стойности на новоактуваните през 2022 г. имоти общинска собственост – с некоректен коефициент за ПИ 1.17, вместо 1.58 съгласно анализа; Справка за установяване на разликата между осчетоводената справедлива стойност през 2022 г. и реалната справедлива стойност на придобитите (актуваните) земи в община Руен през 2022 г.;	17
08	Протокол от 21.07.2023 г. за определяне на справедливи стойности на новоактуваните през 2022 г. – коригиран; Извлечение от счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" след извършена корекция на земите, осчетоводени през 2022 г.;	8

09	РД 2.16-31_4831_DSD_RUEN_2022; DogovorMOSV_PUDOOS; Reshenie264_ObSavet; Договор_СМР; Докладна записка; Изпълн.лист; Искания за образуване на изп. Дело; Писмо до фирма „Х“; Платежно фирма „Х“; Решения-ОС и АпС; Споразумение_с фирма „Х“_101_21042022; Счетоводно извлечение 2071; Счетоводно извлечение_4831; Съобщения за спиране на ИД; фактура –фирма „Х“. Коригирани отчетна група Бюджет; Коригирани отчетна група ДЕС.	66
10	РД 2.16_11 Test-detaili_smetka_2202_DSD; ОУ с. Просеник-копия на аморт.план, Оборотна ведомост ДСД, фактура и протокол СМР, след корекция – оборотни ведомости в „Бюджет“ и в ДСД, амортизационен план в „Бюджет“, МО корекции; СОУ „Е. Пелин“ с. Руен-оборотна ведомост ДСД, амортизационен план, Приложение № 2 от СчП, след корекция – оборотни ведомости в „Бюджет“ и в ДСД, амортизационен план в „Бюджет“, МО корекции, Копие Счетоводна политика, доп. на АП през 2018 г.; Копие Приложение №№ 1 и 2 от СчП	39
11	РД № ГФО-1.26 за резултатите от извършена проверка на некоригираните отклонения от извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. на община Руен;	3
12	Анализ за определяне на справедливата стойност на земите в община Руен; Протокол от 21.07.2023 г. за определяне на справедливи стойности на новоактуваните през 2021 г. имоти; Справка за установяване на разликата между осчетоводената справедлива стойност през 2022 г. и реалната справедлива стойност на придобитите (актуваните) земи в община Руен през 2021 г.; Извлечение от счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ - коригиращи счетоводни операции;	38
13	РД № ГФО-2.25 за проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година; справка за счетоводното отразяване на приписани приходи в община Руен за 2022 г.; счетоводни операции – 5 броя;	13
14	Счетоводни операции за корекция на неправилно начислени приписани приходи от наеми – 10 броя;	10