



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400310225

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Черноочене за 2024 г.

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
АОС	Акт за общинска собственост
ЗВО	Звено за вътрешен одит
ДВ	Държавен вестник
ДМА	Дълготрайни материални активи

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

ДО
Г-Н АЙДЖАН АХМЕД
КМЕТ НА ОБЩИНА
ЧЕРНООЧЕНЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Черноочене, 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 Черноочене 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 Черноочене в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2025 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-102 от 01.07.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други 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 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 съставени счетоводни записвания за признаване на активи (поземлени имоти), общинска собственост, се установи, че два броя новоактувани през 2024 г. поземлени имота,¹ на обща стойност 20 587 лв., са признати в отчетна група ДСД два пъти по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.²

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

Не са спазени изискванията на чл. 3 ал. 3 от ЗСЧ за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0017 „Земи гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

2. При извършените одитни процедури за проверка на отчетените капиталови разходи към 31.12.2024 г., се установиха следните неправилни отчитания:³

2.1 Разходи за проектиране⁴ на обект⁵ „Преустройство на съществуваща сграда в „Център за настаняване от семеен тип за стари хора“ в с. Стражица“, в размер на 13 570 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и неправилно капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.

Следвало е разходите за основен ремонт на сградата да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, и след приключване на обекта с последващите разходи да се увеличи стойността на сградата.

Към 31.12.2024 г. изпълнението на обекта не е приключило.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСЧ за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

¹ АОС № 1615 от 21.05.2024 г. и АОС № 1616 от 21.05.2024 г.

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Договор № 96 от 03.12.2018 г.

⁵ Фактура № 636 от 02.04.2024 г.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., като без основание са приложени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. за капитализация на активи от сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група ДСД, и намален същия шифър в отчетна група „Бюджет“. Завишен е шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в отчетна група ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

2.2 Извършени разходи⁶ за обект „Смяна на автоматика на съществуващи помпени станции в с. Житница и с. Петелово“, на обща стойност 9 728 лв., неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализирани в отчетна група „ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, вместо по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.

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

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група ДСД и шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в отчетна група ДСД“ от отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Черноочене, към 31.12.2024 г. е създадено „Звено за вътрешен одит“ с численост от две щатни бройки, в т. ч. ръководител ЗВО, които не са заети. С допуснатото не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), съгласно които вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит. През 2024 г. са обявени конкурси за назначаване на ръководител на звеното и стажант одитор, но са прекратен поради липса на подадени заявления за участие в конкурсната процедура.⁷

Към 31.12.2024 г., в община Черноочене 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).⁸ Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са

⁶ Фактури №1000000430/15.11.2024 г.; № 1000000427/15.11.2024 г.

⁷ Одитно доказателство № 1

⁸ 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

отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

Не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС относно осъществяване на вътрешния одит в общините най-малко от двама вътрешни одитори и чл. 18, ал. 1 от същия закон за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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. Кърджали, бул. „България“ № 41.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 338 от 24.09.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Черноочене 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	Информация относно предприети действия за отстраняване на некоригирани неправилни отчитания и несъответствия със законовите изисквания, констатирани при извършен финансов одит на ГФО за 2023 г. на община Черноочене; Заповеди, Работен документ № 1.29 за проверка на предприети действия за отстраняване на неправилни отчитания и несъответствия, констатирани при финансов одит на ГФО за 2023 г. Заповеди за обявяване на конкурси и Заповеди за прекратяване на конкурси за ръководител на ЗВО и стажант-одитор	35
02	Работен документ № 2.16-6 за процедури по същество (тестове на детайлите) на стопанските операции по счетоводна сметка 2201 в отчетна група ДСД; АОС; извлечение от счетоводната система	15
03	Работен документ № 2.16-9 за процедури по същество на стопанските операции по счетоводна сметка 6076 в отчетна група "Бюджет"; РД № 2.16-14 за процедури по същество (тестове на детайлите) на стопанските операции по счетоводна сметка 2071 в отчетна група ДСД; Работен документ № 2.16-16 за процедури по същество (тестове на детайлите) на стопанските операции по счетоводна сметка 7609 в отчетна група ДСД; Работен документ № 2.16-11 за тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите), на ниво твърдение за вярност, за пълнота, права и задължения и оценка при отчитането на касова и начислена основа на разходите за основен ремонт на дълготрайни материални активи и инфраструктурни обекти в отчетна група „Бюджет“ и тяхното капитализиране в отчетна група ДСД; хронология на счетоводните записвания, фактури, протоколи и др. първични документи.	45