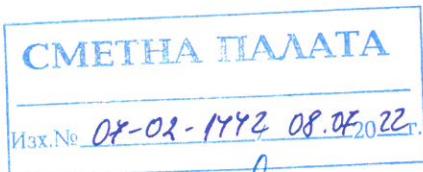




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



С. Стайнов
И. Г. Георгиев
А. Г. Георгиев
Д. Г. Миринов



до
Г-н НИКОЛАЙ ДИМИТРОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА НЕСЕБЪР

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДИМИТРОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400214921, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Несебър за 2021 г., и приложението към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Чветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400214921

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Несебър за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение.....	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	11
Правно основание за извършване на одита	11
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	12
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	12
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	13
Коригирани неправилни отчитания	14
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	21
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	22

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ПГ	Професионална гимназия
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗСч	Закон за счетоводството
СЕС	Сметки за средствата от Европейският съюз
ДСД	Други сметки и дейности
РИОСВ	Регионална инспекция по околната среда и водите
СС	Счетоводен стандарт
ОУ	Основно училище
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
МОЛ	Материално отговорно лице
ДГ	Детска градина
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДР	Допълнителни разпоредби
ОбА	Общинска администрация
ОП БКСО	Общинско предприятие „Благоустройстване, комунално стопанство и Озеленяване“
ОП	Оперативна програма

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н НИКОЛАЙ ДИМИТРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА НЕСЕБЪР**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Несебър, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Несебър към 31 декември 2021 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, указаните и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

При одита на приложния консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В Община Несебър не е извършен преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи през 2021 г.¹ Последният преглед за обезценка на дълготрайните активи е извършен през 2018 г.

В предоставено от общината становище е посочено, че общината не разполага с достатъчен кадрови ресурс сама да извърши обезценка на активите, предвид огромния брой и разнообразие на активите, и поради липса на сериозни промени в пазарната конюнктура, ръководството на община Несебър е преценило обезценката на активите да бъде извършена с коефициент 1.

¹ Одитно доказателство № 15

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност, които да послужат за основание на направения извод.

В Счетоводната политика (СчП) на общината е определен двугодишен срок за извършване на преглед за обезценка на дълготрайни материални активи.

Не са спазени указанията на т. 4 от Раздел V.A дълготрайни материални активи (ДМА) от СчП на общината за извършване на преглед за обезценка на ДМА веднъж на две години.

Не са спазени указанията на министерството на финансите (МФ), дадени в т.т. 16.21, 16.23 и 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г., относно извършване на преглед за обезценка/реоценка на нефинансовите дълготрайни активи и изискванията на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

2. В счетоводната политика на общината не е определен подход за това в коя отчетна група подлежат на осчетоводяване издадените от общината записи на заповед във връзка с изпълнение на проекти по различни програми. Не е избран подход дали издаденият запис на заповед следва да се осчетоводи в отчетна група „Бюджет“, като група която понася риска от неизпълнение на ангажиментите по проекта или да се отрази в отчетна група Сметки за средствата от Европейският съюз (СЕС), като се отчете факта, че в тази група се отразява дейността, която може да е причина за активирането на дадената от общината гаранция.²

Не са спазени изискванията на т. 61 от ДДС №20 от 2004 г. за разработване на унифицирана счетоводна политика.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

3. При извършени одитни процедури за анализ и потвърждаване на информацията за разходите за незавършеното строителство, относно достигнатия етап при изграждане или извършване на основни ремонти на ДМА, осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД), към 30.09.2021 г. и към 31.12.2021 г.,³ е установено, че са налични две аналитични партиди в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, с наименование „Проектиране до 2000 г.“, на стойност 256 511 лв., и с наименование „ПРЗ ЖК Черно море“кв.1,2,4....“, на стойност 24 000 лв.

До края на одитната задача, на одитния екип не се предоставиха документи и извлечения от счетоводните регистри, доказващи степента на тяхната завършеност, както и документи, на основание на които са признати по сметката капитализирани разходи. От главният счетоводител на общината е дадено обяснение, че разходооправдателните документи за тези разходи не могат да бъдат предоставени на одитния екип, „тъй като са архивирани в ДА⁴ и/или унищожени поради това, че от

² Одитно доказателство № 13 и Одитно доказателство № 16

³ Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване, оценка на риска и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2021 г., във връзка с финансовия одит на годишния финансов отчет на община Несебър за 2021 г.

⁴ Държавен архив

момента на плащането са минали повече от 20 години⁵.

В тази връзка, одитният екип не може да потвърди верността на салдата по посочените две позиции в годишния финансов отчет на общината.

Не са предприети действия за защита на интересите на общината, като:

- не е извършвана инвентаризация за потвърждаване на салдото по аналитични партиди на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“;

- не са предприети действия за управленски решения за привеждане на документирането и отчетността на стопанските операции в съответствие с действащите нормативни актове;

- не е извършен анализ и проверка относно наличието на документална обоснованост на платените в предходни отчетни периоди разходи за незавършено строителство и основен ремонт.

Сметната палата няма основание да препоръча отписване от баланса на признатите суми, преди да се изясни причината/основанието за тяхното първоначално признаване по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Липсата на архив за осчетоводените разходи в отчетността на общината по цитираните аналитични партиди, на обща стойност 280 511 лв., е нарушение на разпоредбите на:

- чл. 3 от *Закон за счетоводството*, съгласно който предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на **документална обоснованост на стопанските операции и факти** при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон;

- чл. 12, ал. 1 от *Закон за счетоводството*, с който са определени сроковете за съхранение на счетоводната информация, съответно *счетоводни регистри и финансови отчети, включително документи за данъчен контрол, одит и последващи финансови инспекции* - 10 години, считано от 1 януари на отчетния период, следващ отчетния период, за който се отнасят;

- чл. 26, ал. 1, т. 3 от *Закона за счетоводството*, с който е регламентирано, че позициите, които се представят във финансовите отчети, се признават и оценяват в съответствие с принципа за предпазливост.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

Установеното несъответствие е оценено като съществено по характер.

4. Към 31.12.2021 г. в отчетна група ДСД неправилно са съставени счетоводни операции, свързани с усвоени в предходни отчетни периоди аванси по договори, както следва:⁶

По три договора,⁷ със стойността на усвоени авансови плащания, общо в размер на 5 490 лв., за изграждане на активи, класифициирани като инфраструктурни обекти,

⁵ Одитно доказателство № 04 и Одитно доказателство № 16

⁶ Одитно доказателство № 23 и Одитно доказателство № 24

⁷ Договор № 439 с предмет строителен надзор на обект "Изграждане на ул. Родопи" в с. Тънково община Несебър на стойност 4 440 лв. и аванс за 1 332 лв. отпуснат на 07.10.2019 г. и Договор № 438 с предмет строителен надзор на обект "Изграждане на ул. М. Дойчев" в с. Тънково община Несебър на стойност

изграждането на които е приключило в предходни отчетни периоди, неправилно е дебитирана сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.⁸ За активите не са начислени следващите се амортизационни отчисления.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСЧ за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети

С размера на неправилното отчитане от 5 490 лв. е завишен шифър 0014 „DMA в процес на придобиване“ и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

5. Възстановени от Регионална инспекция по околната среда и водите (РИОСВ) Бургас месечни обезщетения и отчисления за 2020 г.⁹ по чл. 60, ал. 2, т.т.1 и 2, и чл. 64, ал. 1 от Закона за управление на отпадъците (за периода от 01.03.2020 г. до 31.12.2020 г.), в размер на 143 672 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 93-36 „Друго финансиране – операции с активи - предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации“ (-), вместо по подпараграф 61-02 „Трансфери между бюджети – предоставени трансфери“ (+).¹⁰ Община Несебър е ползвател на депото за отпадъци, находящо се на територията на община Бургас.

Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване, оценка на риска и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2021 г. и не е коригирано към 31.12.2021 г.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 16.1 от ДДС 03 от 2011 г и т. 38 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводното отразяване на разчети между бюджетни организации. Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 7.14. от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които в случаите на възстановени касови разходи (включително и от минали години), сумите се отразяват в намаление на съответния разходен подпараграф от Единна бюджетна класификация (ЕБК) (посочва се със знак “минус”). Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2021 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г.

С размера на неправилното отчитане от 143 672 лв. е занижен показателя „Трансфери между бюджетни организации“ и завишен показателя „Други операции с финансови активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейският съюз и сметките за чужди средства.

6. През одитирания период разходи за инфраструктурни обекти, общо в размер на 40 200 лв., в т.ч. за строителен надзор на два обекта¹¹ (34 200 лв.), и за авторски надзор на един обект¹² (6 000 лв.), неправилно са признати като текущи разходи по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“,¹³ вместо да бъдат капитализирани в стойността на обектите като се

3 360 лв. и аванс за 1 008 лв. отпуснат на 07.10.2019 г. и Договор №473 с предмет изготвяне на технически проект на ул. "Морски звуци" в с. Равда, община Несебър на стойност 6 960 лв. и аванс от 3 150 лв. отпуснат на 21.11.2017 г.

⁸ Одитно доказателство № 34

⁹ съгласно параграф 58 от Закона за изменение и допълнение на Данъчно осигурителния процесуален кодекс

¹⁰ Одитно доказателство № 07

¹¹ По договор 574/07.10.2019 г. Строителен надзор на Градски парк - Обзор и Договор 575/02.10.2019 г. Строителен надзор Площад Свобода - Обзор

¹² По договор 163/16.06.2020 г. Авторски надзор Ул. мрежа Стар град

¹³ Одитно доказателство № 09

отчетат по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, в размер на 34 200 лв., и по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ за 6 000 лв., след което да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ или 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, в съответствие с етапа на завършеност на всеки от обектите. При наличие на основание за това, следва да бъдат приложени указанията на МФ, дадени с т.т. 23 и 36 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно стартиране на начисляването на амортизации на НДА.

Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване, оценка на риска и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2021 г. и не е коригирано към 31.12.2021 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17 от ДДС №10 от 2009 г. на МФ относно отчитане разходите за строителен надзор, както и изскванията на т.4.1. на Счетоводен стандарт (СС) 16 ДМА, относно първоначалната оценка на ДМА.

С размера на неправилното отчитане от 40 200 лв. е занижен и шифър 0014 „DMA в процес на придобиване“ (40 200 лв.) и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (40 200 лв.) от актива на баланса.

С размера на неправилното отчитане от 40 200 лв. е занижен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейският съюз и сметките за чужди средства.

7. В Основно училище (ОУ) „Св. св. Кирил и Методий“ с. Равда – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Несебър, поради грешки при въвеждане на данните за амортизируемите нефинансови дълготрайни активи в амортизационните планове, са допуснати неправилни отчитания, в резултат на което начислените през 2021 г. амортизации са завишени с 39 069 лв., които по видове активи са както следва:¹⁴

а) 26 000 лв., начислени в повече разходи за амортизация по счетоводна сметка 2413 „Амортизация на сгради“;

б) 13 069 лв., начислени в повече разходи за амортизация по счетоводна сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.

Допусната е техническа грешка при въвеждане на активите в амортизационния план на ВРБ, като са занижени балансовите стойности на DMA.

Не е спазен чл. 1, ал. 1 от ЗСЧ, относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на община Несебър.

С размера на неправилното отчитане от 39 069 лв. са завишени шифри 0011 „Сгради“ (26 000 лв.) и 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (13 069 лв.) от актива на баланса и е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (39 069 лв.) от пасива на баланса.

8. При извършени одитни процедури за проверка на извършената годишна инвентаризация в община Несебър в два ВРБ¹⁵са установени несъответствия с изискванията, определени в утвърдените вътрешни актове и нормативна уредба:¹⁶

¹⁴ Одитно доказателство № 17

¹⁵ ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Равда и ДГ „Яна Лъскова“ гр. Несебър

- съгласно т. IV от СчП на община Несебър, „Материалноотговорните лица писмено (МОЛ) декларират, преди започване на инвентаризацията, че са предали за осчетоводяване всички първични документи, отнасящи се за придобиване и отписване на активите“. До приключване на одитната задача, на одитния екип не се предостави подписана по реда на т. IV от СчП декларация от МОЛ;

- като основание за извършване на инвентаризацията, в заповедта е посочен чл.22 от Закона за счетоводството, в който, считано от 01.01.2016 г. има ново съдържание, което не е свързано с инвентаризация, съответно цитираната норма не е относима към извършените процедури;

- в ДГ „Яна Лъскова“ не са съставени инвентаризационни описи/сравнителни ведомости за извършената инвентаризация на постельчния инвентар (6 945 лв.), малоценните и малотрайни предмети (179 344 лв.) и учебните помагала (709 лв.). Инвентаризацията е документирана, като представителите на комисията и МОЛ са подписали оборотна ведомост за горепосочените активи за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.

Не са спазени изискванията на раздел IV. Инвентаризация на активи и пасиви от Счетоводната политика на община Несебър.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

9. При извършени одитни процедури за анализ и потвърждаване на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и просрочените аванси към доставчици в отчетна група „Бюджет“ е установено:

9.1. По време на текущия контрол на периодичните отчети, за 15 контрагента по договори, по аналитични партиди на сметката са признати налични платени аванси в предходни периоди, общо в размер на 1 336 965 лв. (в т.ч. 165 979 лв. от 1999 г.), за които към 31.12.2021 г. договорените доставки на активи/услуги не са извършени (1 176 021 лв.) или не са доставени в договорените срокове (160 943 лв.). За неуредените вземания, общината не представи обяснения и документи за предприети действия за защита на интересите на общината, като при наличие на основание за това, по съдебен ред се потърсят от контрагентите сумите за неизпълнените доставки/услуги.¹⁷

9.2. Във връзка с установленото, за част от вземанията си от доставчици по аванси, от община Несебър са предприети следните действия:

- Към 31.12.2021 г., по аналитичната партида за договор, склучен на 16.09.2009 г., с предмет „Главен водопровод от деривация “Камчия“ до водоем „Ханска шатра“ – 2 етап водоем Несебър – водоем „Ханска шатра“, на стойност 17 826 780 лв.,¹⁸ е признат преведен на 26.09.2009 г. аванс, в размер на 900 000 лв. Срокът за изпълнение на договора е 540 дни, считано от по-късно настъпилата от двете дати – датата на изплащане на аванса от Възложителя или датата на откриване на строителната площадка. Авансът не е усвоен и не е възстановен на общината.

На 20.01.2022 г., между общината и фирмата изпълнител е подписано Споразумение, с което договорът е прекратен. Като основание за прекратяването му е посочено влизането в сила на изменение на ЗИДЗВ (от 24.09.2009 г.),¹⁹ с който се създава глава единадесета „а“ с чл. 198а-198x. Според текста на споразумението, административните процедури, свързани с цитираното изменение са създали „пречка за

¹⁶ Одитно доказателство № 32

¹⁷ Одитно доказателство № 25

¹⁸ В обявленето за възложена поръчка в АОП е посочено, че се финансиран със средства по ОП Околна среда

¹⁹ Закон за изменение и допълнение на закона за водите

изпълнение на обекта, като към момента същият е държавна собственост“.

В Споразумението е посочено, че „вземайки предвид ограничената стопанска дейност в резултат на пандемията Ковид-19, в тримесечен срок, фирмата изпълнител „Х“ ЕООД ще предложи план за възстановяване на получения аванс, в размер на 900 000 лв.“.

Не са предприети действия за защита на интересите на общината, като:

- не е извършвана инвентаризация на салдото по аналитични партиди на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“;

- не са предприети действия за възстановяване на платежния преди 12 години аванс, на дата, последваща изменение в нормативната уредба, възпрепятстваща изпълнението на договорената услуга (СМР), като е допуснато вземанията да бъдат погасени по давност;

- не са инициирани от ръководството и отговорните за това лица проверки относно наличие на основание за прекратяване на договорите и възстановяване на платените аванси;

- при наличие на основание за това, по съдебен ред не са потърсени от контрагента на общината сумите за неизпълнените доставки/услуги и др. п.

Не е спазен принципа за предпазливост съгласно чл. 26, ал. 1 т. 3 от ЗСч.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси относно принципа за управление на финансите по начин, гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

10. При извършеният текущ контрол на периодичните отчети е установено, че договор с предмет „Изграждане на футболно игрище и спортно-рекреационен парк на гр. Свети Влас“, поради забавяне в изпълнението на възложената работа, е прекратен предсрочно с писмо от общината от 27.08.2020 г. С писмото изпълнителят е уведомен, че следва да възстанови неусвоената част от изплатения в предходен период аванс (229 714 лв.), в размер на 84 952 лв., както и да изплати неустойка по договора, в размер на 98 648 лв. На просроченото вземане не са начислени провизии в размер на 114 857 лв.²⁰

При наличие на основание за това, по съдебен ред не са потърсени от контрагента на общината сумите за неизпълнените доставки/услуги.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. относно провизиране на вземания, във връзка с т. 2. Начисляване на провизии за вземания от раздел VI. Провизии на начислени разходи от утвърдената със Заповед № 2156/08.12.2017 г. Счетоводната политика на община Несебър.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси относно принципа за управление на финансите по начин, гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

²⁰ Одитни доказателства № 03 и № 27

С размера на неначислената провизия от 114 857 лв. са завишени шифри 0014 „Други вземания“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

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 Несебър 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 квалифицирано мнение.

Случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Несебър не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор²¹. 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.

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 Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Осредненото равнище на събирамост на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (70,13%) е с 4,27 пункта под осреднената събирамост за двата данъка за всички общини в страната (74.40%), отчетена за 2021 г.²²

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

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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-149 от 07.12.2021 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

²¹ Одитно доказателство № 30

²² Одитно доказателство №

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, имаш 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 изиска 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 – други 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 констатирани неправилни отчитания, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Часть II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. В Общинска администрация (ОбА) учреден особен залог от община Несебър (залогодател), в размер на 4 373 312 лв., за обезпечаване на ползван кредит от “Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ (заложен кредитор), не е признат като задбалансов пасив по кредита на сметка 9233 „Обезпечения по реда на особените залози“. ²³

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСЧ за достоверно показване на ефектите от операциите в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи и пасиви, заложени в приложимите счетоводни стандарти.

2. В отчетна група СЕС не са признати задбалансови пасиви по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“, относно:

2.1. Два броя записи на заповед, издадени през 2021 г., на стойност общо за 3 900 453 лв.²⁴, в полза на Държавен фонд „Земеделие“ – Разплащателна агенция, за обезпечаване на авансово плащане по договор за безвъзмездна финансова помощ за изпълнението на проект, одобрен за финансиране по Програма за морско дело и рибарство 2014 – 2020 г.²⁵

2.2. Запис на заповед, издаден през 2021 г., на стойност 71 485 лв., в полза на Министерството на околната среда и водите за обезпечаване на авансово плащане, по договор за безвъзмездна помощ за изпълнението на проект, одобрен за финансиране по процедура на оперативна програма (ОП) „Околна среда“.²⁶

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСЧ за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти. Не е спазен принципът на начисляването, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСЧ, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

3. В резултат на извършен анализ на признатите активи по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“ е установено, че по сметката в предходни отчетни периоди са признати строителни и др. дейности²⁷, извършени на 68 обекта, на обща стойност 3 361 590 лв., които имат характер на инфраструктурни обекти.²⁸ Активите, след извършен анализ и в зависимост от етапа на завършеност на обектите, следва да се прекласифицират по дебита на сметките от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и подгрупа 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска

²³ Одитно доказателство № 01

²⁴ Запис на заповед за 3 250 377.47 лв. и Запис на заповед за 650 075.49 лв.

²⁵ Одитно доказателство № 2

²⁶ Одитно доказателство № 13

²⁷ Асфалтиране на улици, разширяване на пътища, поставяне на тротоари и др.

²⁸ Одитно доказателство № 02 и Одитно доказателство № 21

област) „Други сметки и дейности“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.

В резултат на допуснатите неправилни отчитания, към 30.09.2021 г., с последващите разходи, извършени през предходни отчетни периоди, не са завишени балансовите стойности на съответните обекти по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, и не са начислены разходи за амортизации по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, считано от датата на въвеждането им в експлоатация, за предходни отчетни периоди, в размер на 686 542 лв., и за 2021 г. в размер на 171 635 лв.

Въз основа на извършен анализ от експерти, определени със заповед на кмета на общината, документиран с Протокол от 03.02.2022 г., са предприети следните действия:

- част от активите, на обща стойност 773 707 лв., са отписани по предложение на работната група, т.к. в протокола е посочено, че представляват извършени текущи ремонти (170 664 лв.) и ремонти, след които в последствие са извършвани основни ремонти и реконструкция (603 044 лв.);

- друга част по Приложение към Протокола, на обща стойност 2 583 589 лв., са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“;

- по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е признат актив на стойност 3 575 лв.

На осчетоводените активи е начислена амортизация, както следва: за текущия период по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ 171 635 лв., а за предходните отчетни периоди по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 686 542 лв. срещу кредитиране на съответните партиди по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

Не са спазени указанията на МФ дадени с т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на разходите за инфраструктурни обекти по сметки от група 22 и подгрупа 207 от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) в зависимост от степента на завършеност на обектите и т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартирането (подновяването) на начисляването на амортизациите.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и чл. 24, ал. 2 от ЗСЧ за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

4. Към 31.12.2021 г., в отчетна група „Бюджет“ не са признати следните краткосрочни задължения, дължими през 2022 г.:²⁹

4.1. Не е признат съответния текущ дял по дългосрочен банков кредит по сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“ в кореспонденция със сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ в размер на 1 428 564 лв.

4.2. Не е признат съответния текущ дял по дългосрочен кредит от фонд ФЛАГ ЕАД, по сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ в кореспонденция със сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление““, в размер на 497 000 лв.

Съобразно погасителния план, доколкото се касае за дългосрочен заем, следва най-късно до края на отчетната година (преди приключвателните операции) да се съставят счетоводни записвания за прехвърляне на припадащия се текущ дял от

²⁹ Одитно доказателство № 19

плащанията по главницата от дългосрочния заем, която подлежи на погасяване в едногодишен срок от края на отчетната година.

Не са спазени изискванията, дадени в тема 5 „Отчетност на бюджетните организации при сключени договори за финансов лизинг“ от Коментари по методологически въпроси на МФ относно изискването за осчетоводяване на текущия дял по дългосрочни заеми.

5. Към 30.09.2021 г., в ОбА гр. Несебър и Средно училище (СУ) „Л. Каравелов“ - ВРБ на общината, в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, са допуснати неправилни счетоводни отчитания по договори за поети ангажименти за разходи, общо в размер на 1 232 981 лв., от които:³⁰

а) признати в по-малко ангажименти по 5 броя сключени договори по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в размер на 1 220 981 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“, в размер на 1 185 282 лв.³¹, и в отчетна група СЕС, в размер на 35 699 лв.;

б) в отчетна група СЕС, признати в повече ангажименти, като не е осчетоводена корекция в намаление на стойността на ангажимента на основание подписан Анекс по договор, по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, в размер на 12 000 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажимент. Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти.

6. При извършени одитни процедури за анализ и потвърждаване на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и просрочените аванси към доставчици в отчетна група „Бюджет“ е установено следното:

По време на текущия контрол на периодичните отчети, за 15 контрагента по договори, по аналитични партиди на сметката са налични платени аванси в предходни периоди, общо в размер на 1 336 965 лв. (в т.ч. 165 979 лв. от 1999 г.), за които към 31.12.2021 г. договорените доставки на активи/услуги не са извършени (1 176 021 лв.) или не са доставени в договорените срокове (160 943 лв.). На просрочените вземания не са начислени провизии в размер на 808 742 лв.³²

Не е спазен принципа за предпазливост съгласно чл. 26, ал. 1 т. 3 от ЗСч. Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси относно принципа за управление на финансите по начин, гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. относно провизиране на вземания, във връзка с т. 2. Начисляване на провизии за вземания от раздел VI. Провизии на начислени разходи от утвърдената със Заповед № 2156/08.12.2017 г. Счетоводната политика на община Несебър.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

³⁰ Одитно доказателство № 05

³¹ не са признати ангажименти по три договора

³² Одитно доказателство № 25

7. По време на предварителното проучване, оценка на риска и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2021 г.³³ е установено, че предоставени аванси по пет договора, на обща стойност 169 301 лв., за извършване на услуги - СМР, работите по които са приключили през предходни отчетни периоди, не са отчетени като усвоени в намаление по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

7.1. Към 31.12.2021 г. са съставени коригиращи операции по два договора³⁴ неправилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно разходни позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. Общата стойност на корекцията е 37 763 лв. Извършените работи са 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 „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.³⁵

7.2. Към 31.12.2021 г. в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група ДСД не са съставени счетоводни операции, отразяващи усвояването на отпуснати в предходни отчетни периоди аванси, но неотчетени като такива и в увеличение на стойността на придобиваните активи:

7.2.1. По един договор³⁶ е отпуснат аванс на стойност 112 422 лв., предназначен за изграждане на актив „База за Общинско предприятие „Благоустрояване, комунално стопанство и озеленяване“ (ОП БКСО) – Несебър“. Към 31.12.2021 г. строително-монтажните работи по обекта са приключени, но същия не е въведен в експлоатация.³⁷ В общината не е съставена счетоводна операция, отразяваща акумулирането на разходите по аналитичната партида на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.³⁸

7.2.2. По два договора³⁹, са отпуснати аванси на обща стойност 51 390 лв., предназначени за изграждане на активи, класифициирани като инфраструктурни обекти. Към 31.12.2021 г. СМР, свързани с изграждането на активите са приключили, но същите не са въведени в експлоатация съгласно законоустановения ред.⁴⁰ Със стойността на усвоените аванси не е извършено акумулиране на разходите по изграждането на активите по аналитичните партиди на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁴¹

³³ Уведомително писмо до община Несебър за резултатите от текущ контрол на периодичните отчети

³⁴ Договор №473 с предмет изготвяне на технически проект на ул. "Морски звуци" в с. Равда, община Несебър на стойност 6 960 лв. и неусвоен аванс от 3 150 лв. отпуснат на 21.11.2017 г. и Договор № 177 с предмет Изграждане на тротоари и велоалеи в ж.к. "Черно море" гр. Несебър, община Несебър на стойност 692 275 лв. и неусвоен аванс за 34 614 лв. отпуснат на 18.04.2019 г.

³⁵ Одитно доказателство № 24 и Одитно доказателство № 23

³⁶ Договор № 451 с предмет Изграждане на база на БКС гр. Несебър на стойност 8 296 982 лв. и неусвоен аванс от 112 422 лв. отпуснат на 25.05.2015 г.;

³⁷ Одитно доказателство № 34

³⁸ Одитно доказателство № 23 и Одитно доказателство № 24

³⁹ Договор № 143 с предмет Проектиране и реконструкция на тротоар на ул. "Морска" гр. Св. Влас, община Несебър на стойност 55 920 лв. и неусвоен аванс за 16 776 лв. отпуснат на 16.05.2017 г.

⁴⁰ Одитно доказателство № 34

⁴¹ Одитно доказателство №23 и Одитно доказателство № 24

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети

8. При извършени одитни процедури за проверка на отчетените стопански операции по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е установено, че в отчетна група „Бюджет“ не са осчетоводени четири броя гаранции, на обща стойност 77 189 лв., и в отчетна група СЕС - една гаранция на стойност 220 141 лв. Общата стойност на неосчетоводените банкови гаранции по договори към 30.09.2021 г. по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в двете отчетни групи е 297 330 лв.⁴²

Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване, оценка на риска и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2021 г. и е коригирано към 31.12.2021 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. относно осчетоводяването на получените банкови гаранции, които се начисляват в отчетността на начислена основа, като условно вземане до момента, в който настъпят законово и договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване, както и изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти.

9. Отпуснати помощи за два спортни клуба,⁴³ на обща стойност 133 000 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.⁴⁴

Не са спазени указанията на т. 27.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за отчитане на предоставените активи на читалища по сметки от подгрупа 645 „Субсидии и други трансфери за нестопански организации“. Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

10. По време на текущия контрол на периодичните отчети при извършени одитни процедури за анализ и потвърждаване на информацията за разходите за незавършеното строителство, относно достигнатия етап на процеса на изграждане или извършване на основни ремонти на DMA, осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в отчетна група ДСД към 30.09.2021 г. е установено, че обект „Летен амфитеатър Обзор“, на стойност 124 049 лв., е въведен в експлоатация с Удостоверение № 6 от 26.01.2021 г., като разходите не са отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и не са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.⁴⁵ Следвало е да стартира процеса на начисляване на амортизации по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ от месеца следващ придобиването на актива.

През месец декември активът е прехвърлен от ОБА на кметство Обзор чрез сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетна група (стопанска област)“ в

⁴² Одитно доказателство №11

⁴³ Стрелкови клуб – 3 000 лв. и Детско юношеска школа ОФП - 130 000 лв.

⁴⁴ Одитно доказателство № 20

⁴⁵ Одитно доказателство № 04, Одитно доказателство № 21 и Одитно доказателство № 22

отчетна група ДСД. В кметство Обзор активът неправилно е осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД и не е начислена амортизация, в размер на 4 548 лв.

Не са спазени изискванията на т. т. 36.1. и т. 46 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно промени в някои параметри, които водят до промяна на разходите за амортизации и стартирането (начисляването) на амортизациите. Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

11. В ОП БКСО – Несебър – ВРБ на община Несебър, бракувани активи с обща отчетна стойност 104 480 лв., и акумулирана амортизация към датата на бракуване 57 551 лв., признати по сметки 2059 „Други транспортни средства“ и 2049 „Други машини съоръжения, оборудване“, неправилно са отписани по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с отчетната им стойност, вместо по балансова стойност на активите, а акумулираната към датата на бракуване амортизация не е отписана от сметки 2415 „Амортизация на транспортни средства“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.⁴⁶

Не е спазено изискването на т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно осчетоводяване отписването на нефинансов дълготраен актив.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

12. В ОбА и два⁴⁷ ВРБ на община Несебър, поради грешки при въвеждане на активите в амортизационните планове и остатъчните им стойности, са допуснати неправилни отчитания, в резултат на което начислените амортизации са занижени със 75 291 лв., отнасящи се за одитирания период, които по видове активи са както следва:⁴⁸

а) 597 лв., начислени в по-малко разходи за амортизация по счетоводна сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“;

б) 73 812 лв., начислени в по-малко по счетоводна сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

в) 882 лв., начислени в по-малко по счетоводна сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.

Допусната е техническа грешка при въвеждане на активите в амортизационните планове на ОбА и два ВРБ.

Не е спазен чл. I, ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на община Несебър.

13. При проверка на счетоводните записвания по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“, в ОП БКСО ВРБ на община Несебър е констатирано неправилно счетоводно записване за м. 06.2021 г., като по дебита на сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“ са осчетоводени 12 бр.

⁴⁶ Одитно доказателство № 29

⁴⁷ кметство Св. Влас и кметство Обзор.

⁴⁸ Одитно доказателство № 12

контейнери,⁴⁹ на обща стойност 45 636 лв., вместо 4 536 лв., поради допусната техническа грешка, като неправилно е въведена единичната цена на контейнер от 3 803 лв., вместо 378 лв.⁵⁰

Нарушен е чл. 24, ал.1 от ЗСч, съгласно който „Финансовите отчети трябва да представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал“.

14. В ОбА, през одитирания период по сметка 4020 „Доставчици по аванси“ са осчетоводени авансови плащания (за доставка на материални активи) към две фирми по издадени от тях проформа фактури,⁵¹ в размер общо на 39 832 лв., представляващи 100 % от стойността на активите. Към 30.09.2021 г. активите са доставени, издадени са фактури в оригинал, но авансовите плащания не са осчетоводени като усвоени.

Неправилното отчитане е установено при извършения текущ контрол на периодичния отчет на община Несебър към 30.09.2021 г.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Не е спазено изискването на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

15. В СУ „Л. Каравелов“ гр. Несебър – ВРБ, прехвърлени разходи през м. 07.2020 г., извършени от общинска администрация за ремонт на сградата на училището, в размер на 62 655 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“.

Към м. 07.2021 г. е съставена неправилна счетоводна операция за прехвърляне на разходите за ремонта: дебитирани са сметки 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ - 11 487 лв. и 2031 „Административни сгради“ – 51 168 лв. и е кредитирана сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – 62 655 лв. Следвало е да се дебитира сметка 2031 „Административни сгради“ и кредитира 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ със сумата на извършените разходи за ремонт общо за 62 655 лв., начислената неправилно за тях амортизация през 2020 г. в размер на 5 221 лв., да се отпише по дебита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ и осчетоводи по кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“, а разходите за амортизация за 2021 г., в размер на 7 310 лв., да се сторнират (червено сторно) по сметки 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.

За корекция на начислената амортизация през 2020 г., в размер на 2 574 лв., да се дебитира сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Начислените неправилно разходи за амортизация през 2021 г. по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и кредита на 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 213 лв., да се сторнират (червено сторно) и осчетоводят 2 796 лв. до 30.09.2021 г.⁵²

⁴⁹ С вместимост 1 100 л.

⁵⁰ Одитно доказателство № 31

⁵¹ Одитно доказателство № 03

⁵² Одитно доказателство № 05

Неправилното отчитане е установено при извършения текущ контрол на периодичния отчет на община Несебър към 30.09.2021 г.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 3.1 и 3.3 СС 38 „Нематериални активи“ относно условията за признаване и отчитане на нематериални активи.

Не са изпълнени указанията на МФ, дадени в т. т. 11-14 от ДДС № 5 от 2016 г. относно счетоводните записвания за начисляване на разходите за амортизация на нефинансовите дълготрайни активи.

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 на поетите ангажименти, отчитане на разходите и класифициране на активите.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 07 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланса и ОПР към 31.12.2021 г. на община Несебър. Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 29.03.2022 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Бургас) с входящ № 07-02-113/01.04.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 34 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

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 187 от 07.07.2022 г. на Сметната палата и е изгoten в два еднообразни екземпляра, един за община Несебър и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(**Цветан Цветков**)

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 № ТК 2.16 - 35 за процедури по същество за извършените операции и салда по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“ на община Несебър; Договор за кредит №1243 от 22.04.2021 г.; Анекс № 1 от 27.09.2021 г. към договор за кредит №1243 от 22.04.2021 г.; Договор за особен залог № 00138/22.04.2021 г.; Извлечение от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ към 30.09.2021 г.; Извлечение от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ към 31.12.2021 г.	31
02	РД № ТК 2.16 - 16 за процедури по същество за извършените операции и салда по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетни групи „Бюджет, СЕС и ДСД на община Несебър; Извлечение от сметка 9909 Активи в употреба, изписани като разход“	4
03	РД № ТК 2.16 - 37 за процедури по същество за извършените операции и салда по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС на община Несебър; Справка за контрагенти в лева с падеж; Извлечение от сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“; Справка за просрочени вземания и задължения към 30.09.2021 г.; Справка за просрочени вземания и задължения към 30.09.2020 г.; Решение на районен съд Несебър; Решение на Окръжен съд Бургас; Писмо Н2-ОУП-4397-001 от 27.08.2020 г. за прекратяване на договор	42
04	РД № ТК 2.16 - 20 за процедури по същество за извършените операции за процедури по същество (тестове на детайлите) по счетоводни сметки в отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“ – съществени позиции от финансов отчет/ РД 1.15_Sushtestvenost; Писмо № НЧ – ФСО – 6065 – 001 от 18.01.2022 г. на община Несебър	8
05	РД 2.16.4_TS_съществени 9800, 9200, 9803, 9860 – СЕС, Анекс към договор № 105/31.02.2021 г. фирма „Гебуплан“ ЕООД, МО № 1/31.12.2021 г.РД 2.16.2_TS , Договор № 176/2021 г. на Център за подводна археология, МО № 2/1103 от 31.12.2021 г. 2.16.9_TC_СУ „Л. Каравелов“ - ТК-2021 Договор №16/02.09.2021 г., МО № 11/1 РД № ТК 2.16 - 35 за процедури по същество за извършените операции и салда по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“ на община Несебър; Договор № 18 от 2020 г.; Извлечение от сметка 9200 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ за 2020 г.; Извлечение от сметка 9200 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ за 2021 г.; МО 22 за месец 12/2021 г.	86
06	РД № ТК 2.16 - 28 за процедури по същество за извършените операции и салда по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и отчетените средства по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ в отчетни групи „Бюджет“ на община Несебър; Извлечение от сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външи доставки“; Ф-ра 03381 от 03.08.2020 г. Ф-ра 03468 от 01.02.2021 г.; Договор № 586 от 28.11.2018 г.; Договор № 587 от 28.11.2018 г.; Извлечение от Отчета за касово изпълнение на бюджета; МО 4 за месец	9

	12/2021 г.	
07	Дневник на сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции“; Писмо от Национално сдружение на общините в Република България;	6
08	Проформа фактура №0010730 от 30.07.2021 г.; Фактура № 00223 от 16.08.2021 г.; Дневник по сметка 4020/1 за периода от 12.03.2021 г. до 31.12.2021 г.; Фактура №001284 от 30.07.2021 г.; Фактура № 001414 от 01.06.2021 г.; МО 19А/за месец 12/2021 г.	6
09	РД № ТК 2.16 - за процедури по същество за извършените операции и салда по параграф 10-00 „Издръжка“ в отчетна група „Бюджет“ на община Несебър; Платежно нареждане 1029; Искане за извършване на разход 1370/28.08.2020 г.; Фактура 0813 от 12.08.2020 г.; Платежно нареждане 1037; Искане за извършване на разход 36/14.01.2021 г.; Фактура 0832 от 21.12.2020 г.; Платежно нареждане 2169; Искане за извършване на разход 1775/21.09.2021 г.; Фактура 0177 от 04.08.2021 г.;	12
10	РД № ТК 1.23 - 2 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания от извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. на община Несебър	2
11	РД № ТК 2.16_12 - за процедури по същество за извършените операции и салда по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС на община Несебър; МО от месец 12/2021 г.; МО 19/Б от месец 12/2021 г.	8
12	РД № ТК 2.16-10 - за процедури по същество за извършените операции и салда по сметка 2413 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД на община Несебър; РД № ТК 2.16-11 - за процедури по същество за извършените операции и салда по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД на община Несебър; РД № ТК 2.2-1 Констативен протокол за извършена проверка на амортизациите в ОБА; МО №19 от месец 12/2021 г.; РД № ТК 2.2-2 Констативен протокол за извършена проверка на амортизациите в км. Св. Влас; МО от месец 12/2021 г.; РД № ТК 2.2-3 Констативен протокол за извършена проверка на амортизациите в СУ „Л. Каравелов“; МО от месец 12/2021 г.; РД № ТК 2.2-4 Констативен протокол за извършена проверка на амортизациите в кметство Обзор; МО № 9/89 от месец 12/2021 г.; РД № ТК 2.2-5 Констативен протокол за извършена проверка на амортизациите в ПГ по Туризъм „Иван Вазов“ - Сълнчев бряг.	27
13	2.16.6_TS -несъществ. с-ки, СЕС, 4523, 4970, 4614, 7481,9299, Запис на заповед, МО корекции №№ 10/30.10.2021 г., 2370/31.12.2021 г.	9
14	2.16.9_TC_СУ Л. Каравелов-ТК-2021, оборотна ведомост „Бюджет“, МО №№ 10/1-6	14
15	Писмо № Н4-ФСО-881 от 25.02.2022 г. за искане на информация относно извършен преглед за обезценка; Писмо № Н4-ФСО-968 от 09.03.2022 г. за извършен преглед за обезценка.	2
16	РД 2.29-1 за резултата от извършена проверка за некоригираните неправилни отчитания от извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Несебър към 30.09.2021 г.	5
17	РД № ГФО 2.2-1 Констативен протокол за извършена проверка на амортизациите в ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Равда	1
18	РД 2.16.6_TS -несъществени сметки , СЕС, 4523, 4970, 4614, 7481,9299, Решение № 1128/05.09.2019 г. на Общински съвет гр. Несебър, Запис на заповеди – 2 бр., МО корекции №№ 4/1 и 5/1 от 31.12.2021 г.	9
19	Договор за банков кредит № 253/08.06.16 г. с Уникредит Булбанк АД; Анекс № 3 от 26.06.2020 г.; Договор № 859/08.04.16 г. с фонд „ФЛАГ“ ЕАД; Анекс № 2 от 01.07.2020 г. РД ГФО 2.16-39 за извършени проверки във връзка с получени кредити. МО 19 от месец декември за взети коригиращи операции.	41

20	Извлечение от сметка 6421 „Помощи, обезщетения и другие текущи трансфери за домакинства“; Решения на ОбС Несебър; МО 19 от месец декември за взети коригиращи операции относно отпуснати помощи.	9
21	РД 1.23-2 за резултата от извършена проверка за некоригираните неправилни отчитания от извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Несебър към 30.09.2021 г.; Протокол за установяване на ДМА; МО за взети коригиращи операции.	17
22	МО 9/115 от м. декември 2021 г. в отчетна група „Бюджет“; МО м. декември 2021 г. в отчетна група ДСД. МО за взети коригиращи операции в кметство Обзор	4
23	МО №19 от месец декември 2021 г. за усвоени аванси	4
24	РД 2.16-40 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС на община Несебър към 31.12.2021 г.	8
25	МО за № 19 за м. декември за взети коригиращи операции относно провизиране на вземания от аванси; Справка за определяне размера на провизиите към 31.12.2021 г.	4
26	Писмо изх. № 10-02-66 от 10.02.2022 г. за искане на информация относно обекти осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“; Отговор по писмо изх. № 10-02-66 от 10.02.2022 г.	2
27	МО 19 от месец декември за начислена неустойка по договор	1
28	РД ГФО 2.16-41 за извършена проверка на сметка 4371 „Краткосрочни вземания от приватизация от местни лица“; Извлечение от сметка 4371 „Краткосрочни вземания от приватизация от местни лица“; Съдебно споразумение; МО 19 от м. декември 2021 г. за осчетоводяване на коригиращи операции.	11
29	РД ГФО 2.16- 42 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“; МО 1 от декември 2021 г.; МО 2 от декември 2021 г.; МО от 31.12.2021 г.; Извлечение от счетоводната система на БКСО	7
30	Отговори на секретаря на общината по поставени въпроси	2
31	РД ГФО 2.16-10 за извършена проверка на сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход"; МО за съставени коригиращи операции.	6
32	РД ГФО 2.9-3 от 11.03.2022 г. за извършена проверка на годишната инвентаризация в ДГ "Яна Лъскова" гр. Несебър; РД 2.9-4 от 11.03.2022 г. за извършена проверка на годишната инвентаризация на ОУ "Кирил и Методий" с. Равда	11
33	РД ГФО 2.16-48 от 14.03.2022 г. за извършена проверка за изпълнението на условията по чл.130а от ЗПФ в община Несебър	3
34	Справка от дирекция „Устройство на територията, инвестиционно строителство, безопасност на движението, контрол на строителството.	1