



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400210722

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

София, 2023 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.....	12
Коригирани неправилни отчитания.....	12
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 „Благоустрояване, комунално стопанство и озеленяване“
ОП	Оперативна програма
ОД	Одитна дирекция
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДА	Държавен архив
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ЧГД	Частно гражданско дело
СПХ	„Строително-предприемачески холдинг“
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
АОП	Агенция по обществени поръчки
БО	Бюджетна организация
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ВКС	Върховен касационен съд
РБ	Република България
ФО	Финанси на общините
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ПИ	Поземлен имот
СУ	Средно училище
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби

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

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

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Несебър, 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 Несебър 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 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 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-04-02-107 от 19.09.2022 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 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. 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 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен 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 консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. 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:

1.1. По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2021 г. за 15 контрагента по договори, по аналитични партии 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.

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

Към 31.12.2021 г., по аналитичната партия за договор, сключен 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.,¹ 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 Закон за изменение и допълнение на Закона за водите (от 24.09.2009 г.),² с който се създава глава XI, а, с чл. 198а-198х. Според текста на споразумението, административните процедури, свързани с цитираното изменение са създали „пречка за 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.“.

По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Несебър към 30.06.2022 г., по горния договор се установи, че съгласно т. 3 от Споразумението фирмата представя план за възстановяване на получения от дружеството аванс по прекратения договор.³ Община Несебър е приела⁴ предложения график с определена първа вноска, в размер на 30 000 лв., до 15.07.2022 г. и втора вноска, в размер на 40 000 лв., до 15.08.2022 г. Към момента на финансовия одит

¹ В обявлението за възложена поръчка в АОП е посочено, че се финансиран със средства по ОП Околна среда

² Закон за изменение и допълнение на закона за водите

³ Писмо на фирма „Х“ ЕООД, изх. № 16/02.06.2022 г. с план за възстановяване

⁴ Писмо на община Несебър, изх. № НЧ-ФСО-1894-001/10.08.2022 г.,

вноските не са платени. След невнасяне на вноските, община Несебър оттегля⁵ съгласието си за възстановяване на получения аванс на разсрочено плащане и кани фирмата в 3-дневен срок да заплати сумата от 900 000 лв. Сумата не е внесена към 30.09.2022 г.

Община Несебър е пристъпила към принудително събиране, подадено е заявление за издаване на заповед за изпълнение по чл. 417 ГПК с искане съда да издаде заповед за незабавно изпълнение и изпълнителен лист, вх. № НЧ-ФСО-1894-005/19.10.22 г. на заявлението. Издаден е изпълнителен лист № 21399 от 07.11.2022 г. по частно гражданско дело № 20221110156894 от 2022 г. по списъка на Софийски районен съд. Общината като вискател е присъединила вземането си по изпълнителен лист към образуваното изпълнително дело срещу същия длъжник (СПХ) по изпълнително дело 199/2022 по описа на ЧСИ.

1.3. Във връзка с признати вземания по отпуснати аванси, общо в размер на 136 300 лв., на един изпълнител,⁶ община Несебър е получила през 2022 г. писмо⁷ от Окръжен съд-Бургас, че заведеното дело срещу фирмата по търговски дела №№ от 26 до 35 от 2003 г. е прекратено с Определение от 02.09.2004 г. и поради изтекъл срок на съхранение материалите по делото не са запазени.⁸

За останалите вземания от предоставени в предходни отчетни периоди аванси (в периода от 2003 г. до 2018 г.), в размер на 300 665 лв.⁹, от общината не са предприети действия за защита на интересите си, като:

- не са предприети своевременни действия за възстановяване на платените в предходни периоди аванси, 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 Закона за счетоводство (ЗСч.)

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) относно принципа за управление на финансите по начин, гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби (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 отклонение е оценено по характер.

2. 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 дълготрайни материални активи (ДМА),

⁵ Писмо на община Несебър, изх. № НЧ-ФСО-1894-003/23.09.2022 г.,

⁶ Фирма изпълнител по договори от 1999 г.

⁷ Писмо от Окръжен съд-Бургас, с изх. № ТД - № 35/2003 от 09.03.2022 г.

⁸ Одитно доказателство № 1

⁹ 1 336 965 лв. – 900 000 лв. – 136 300 лв = 300 665 лв.

капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в отчетна група ДСД, към 31.12.2021 г.¹⁰ е установено, че са налични две аналитични партии в салдото по сметката 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.

2.1. До приключване на финансовия одит на ГФО за 2021 г., на одитния екип не са предоставени документи и извлечения от счетоводните регистри, доказващи степента на тяхната завършеност, както и документи, на основание на които са признати по сметката капитализираните по тези аналитични партии разходи, с обща стойност в размер на 280 511 лв. 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 ДА¹¹ и/или унищожени поради това, че от момента на плащането са минали повече от 20 години“.

2.2. От допълнително извършените проверки по време на финансовия одит на ГФО за 2022 г. се установи, че към 31.12.2022 г. партия с наименование „ПРЗ ЖК Черно море“ кв.1,2,4....“, на стойност 24 000 лв., без наличие на документална обосновааност е прехвърлена по аналитична партия „УЛИЦИ КВ. ЧЕРНО МОРЕ“ на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

2.3. По време на финансовия одит на ГФО за 2022 г. бе установено, че не е налична информация и за разходи признати по аналитична партия на сметка 2071 „Незавършено строителство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД с наименование „ППР Аварийно брегоукрепване Влас III“, на стойност 9 880 лв.¹²

Сметната палата няма основание да препоръча отписване от баланса на капитализираните 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 партии, на обща стойност 290 391 лв., е нарушение на разпоредбите на:

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

- чл. 12, ал. 1 от ЗСЧ, 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 ЗСЧ, с който е регламентирано, че позициите, които се представят във финансовите отчети, се признават и оценяват в съответствие с принципа за предпазливост.

Поради липсата на налична документация за извършените плащания, липса на проектосметна документация и информация относно етапа на завършеност, както и на надеждна информация за съществуването на активи по посочените аналитични партии, одитният екип не достигна до разумна увереност за верността на салдото по посочените

¹⁰ 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.

¹¹ Държавен архив

¹² Одитно доказателство № 2

позиции в годишния финансов отчет на общината към 31.12.2022 г.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч), съгласно който предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон, във връзка с 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 ДР на ЗПФ.

Допуснатото отклонение е оценено по характер.

3. Разходи за предварителни проучвания във връзка с придобиване на инфраструктурни обекти, в размер общо на 140 317 лв., на касова основа неправилно са отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“. Съгласно указанията на министерство на финансите (МФ), дадени с ФО № 42 от 30.11.2016 г., разходите за изграждане на даден актив следва да се класифицират и отразяват само в параграфа или подпараграфа, по който дейностите, съответно разходите са преобладаващи.¹³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 6 и т. 7 на ФО № 42 от 2016 г. относно включване на проучвателните проектни работи в стойността на обектите и изискванията за осчетоводяване на разходите в съответствие с техния характер по параграфи съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2022 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 01 от 2022 г.

С неправилното отчитане е занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и завишен показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ в отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Несебър.

4. По време на финансовия одит на ГФО за 2021 г. е установено, че в община Несебър не е извършен преглед за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, като последният преглед за обезценка на дълготрайните активи е извършен през 2018 г. Съгласно т. 4 от Раздел V. *Оценка на активите* в СчП на общината е определен подход, който указва, че след първоначалното признаване като актив, всички дълготрайни материални активи (ДМА) следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена от натрупаната загуба от обезценка, която следва да се извършва веднъж на две години.

4.1. По време на финансовия одит на ГФО за 2021 г., в предоставено от общината становище е посочено, че общината не разполага с достатъчен кадрови ресурс 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. 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.

¹³ Одитно доказателство № 3

За коригиране на установеното е издадена Заповед на кмета на общината № 2782 от 21.12.2022 г. за извършване на преглед за обезценка на няколко класове активи (сгради, автомобили и програмни продукти).¹⁴

В Заповед № 2782 от 21.12.2022 г. за извършване преглед за преоценка/обезценка не са включени активите, отчитани по сметки: 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (2 625 038 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (18 053 322 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (1 897 352 лв.), 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (3 107 326 лв.), както и активите от отчетна група ДСД, отчитани по сметки от подгр. 220 „Дълготрайни материални активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ (591 037 029 лв.), в резултат на което не е извършен преглед за обезценка на ДМА, на обща стойност 616 720 067 лв.

Съгласно становище от кмета на община Несебър:

- за активите признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ се наблюдава лек ръст на продажните цени на земите в региона;

- за сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2099 „Други дълготрайни материални активи“ общинската администрация не разполага с кадрови капацитет, който да извърши реален преглед за обезценка/преоценка на тези активи, т.к. се касае за изключително специфични активи (Претоварна станция – Несебър, БКСО – Несебър и др.);

- позовавайки се на указанията на МФ дадени в т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г., за активите признати по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ ще се извърши преглед за обезценка през 2023 г.

4.2. Към 31.12.2022 г., в два¹⁵ второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на община Несебър не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите активи, при наличие на основание за това. В Счетоводната политика на общината¹⁶ е определен двегодишен срок за преглед за обезценка на дълготрайните материални активи.¹⁷ Последният преглед за обезценка в единия¹⁸ ВРБ е извършен през 2016 г., във втория¹⁹ не е извършван преглед за обезценка.

Не са спазени указанията на подточка 4.2 на т. 4. Оценка след първоначално признаване от глава А. ДМА, Раздел V. Оценка на активите от Счетоводната политика на общината за извършване на преглед за обезценка на ДМА веднъж на две години.

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

Допуснатото отклонение е оценено по характер.

¹⁴ по сметки: 2051 „Леки автомобили“; 2059 „Товарни автомобили“; 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“; 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ и сметките от гр. 203 „Сгради“ /частна общинска собственост/.

¹⁵ ОП „Управление на отпадъците“ и ДГ „Калина Малина“

¹⁶ Раздел V Оценка на активите; А. Дълготрайни материални активи; т.4 Оценка след първоначалното признаване; т. 4.2. Веднъж на две години БО следва да извършват обезценка на ДМА. Раздел Б; т. 3 Оценка след първоначалното признаване на НДА Преглед за обезценка на НДА се извършва веднъж на две години по реда даден за ДМА. Последният преглед за обезценка е извършен през 2018 г. от което следва , че следващият преглед за обезценка следва да се извърши през 2022 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 5

¹⁸ ДГ „Калина Малина“

¹⁹ ОП „Управление на отпадъците“

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. От извършените одитни процедури за проверка на поетите ангажименти се установи, че в изготвената от общината Справка за ангажиментите за разходи по сключени договори от общината по чл. 93, ал.3, т.2 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл. 91 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. , за показателя „Поети ангажименти за разходи“ е посочена сума, в размер на 27 698 351 лв., която не съответства на крайното салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в отчетна група „Бюджет“ - 31 444 871 лв.²⁰

В Справката за наличните ангажименти към 31.12.2022 г., представени в МФ и Сметната палата, са посочени поети ангажименти за сключени договори през периода от 2019 г. до 2022 г. за извършвани от общината услуги по чл. 62 от ЗМДТ, в размер на 1 855 846 лв. След приспадането им, посочените в справката налични към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 25 842 505 лв.

Не са спазени указанията на МФ за попълване на макета на Справката за ангажиментите за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ във връзка с чл. 91 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., приложение към ДДС № 08 от 2022 г., съгласно които за показателя „Поети ангажименти за разходи“ се използва крайното кредитно салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в отчетна група „Бюджет“.

2. 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 сектор. Съгласно чл. 18 , ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор 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.²¹

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.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на незавършеното строителство в Общинска администрация (ОбА) - гр. Несебър, е установено следното:²²

1.1. Приключени към 31.12.2022 г. строителни дейности за изграждане на осем актива²³, на обща стойност 11 097 554 лв., капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“ (11 077 154 лв.) в отчетна група „Бюджет“, и по сметка 2203 „Активи с

²⁰ Одитно доказателство № 6

²¹ Одитно доказателство № 7

²² Одитно доказателство № 2

²³ Културен център Н-р Нов град на стойност 10 066 692 лв.; Сграда кв. 74 УПИ VII Н-Р на стойност 34 170 лв.; Рибарско пристанище на стойност 134 296 лв.; Реставрация Вятърна мелница на стойност 20 400 лв.; ДГ „Слънце“ Реконструкция на стойност 178 006 лв.; Основен ремонт СУ „Л. Каравелов“ на стойност 627 983 лв.; Ограда гробищен парк на стойност 35 996 лв.

историческа и художествена стойност“ (20 400 лв.) в отчетна група ДСД. На активите не са начислени амортизации в размер на 73 036 лв.

1.2. Приключени към 31.12.2022 г. строителни дейности за изграждане на пет актива^{24,25} (улично осветление, велоалея и фонтан), на обща стойност 804 989 лв., отчетени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. На активите не са начислени амортизации в размер на 4 252 лв.

1.3. Разходи за придобити активи (земя) по четири партии²⁶, на стойност 10 011 лв., отчетени по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група ДСД, не са капитализирани по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.²⁷

Нарушени са разпоредбите на чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч относно осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти и за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

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

2. В ОБА, учреден особен залог от община Несебър (залогодател), в размер на 7 500 000 лв., за обезпечаване на ползван кредит от банка²⁸, не е признат като задбалансов пасив по кредита на сметка 9233 „Обезпечения по реда на особените залози“. Не са отписани от сметката два²⁹ броя особени залози, общо за 16 597 062 лв., по договори с фонд ФЛАГ за кредити, които са погасени към 31.12.2022 г.³⁰

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, заложи в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 43 от ДДС № 08 от 2022 г., съгласно които при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2022 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

3. При извършени одитни процедури за проверка на отчитането на поети ангажименти за разходи, е установено:

²⁴ С наименование Ул. осв. Вело алея ч. чешма К-ца на стойност 574 414 лв.; Мини футбол. игрище Гюльовца на стойност 12 682 лв.; Ул. осв. ул. ПИ 51500.510.104 Несебър на стойност 3 720 лв.; Фонтан Център Влас на стойност 58 410 лв.

²⁵ „Реконструкция и модернизация на част от улично осветление на улица Св. Св. „Кирил и Методий“ с. Равда, община Несебър“, Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 101/06.06.2022 г. – 155 763 лв.

²⁶ Обект Земя по договор на стойност 400 лв.; Обект Довеждаща пътна връзка ПСОВ Оризаре на стойност 568 лв.; обект Път Обзор/Европа 2002 ЕООД на стойност 5 135 лв. и обект Пътно кръстовище Сл. Бряг Тънково на стойност 3 906 лв.

²⁷ Одитно доказателство № 16

²⁸ по Договор за банков кредит № 0012-703-04.08.22 г. от търговска банка

²⁹ по Договор за кредит № 00138/22.04.21 г. с фонд ФЛАГ – 4 373 312 лв. и Договор за кредит № 859/08.04.16 г. – 12 223 750 лв.

³⁰ Одитно доказателство № 9

3.1. Към 30.06.2022 г. поети ангажименти по два договора³¹ в ОБА (за строителен надзор и СМР на обект „СМР по реконструкция северна улица о.т. 123 - о.т. 141 по ЗРП „Слънчев бряг“ община Несебър“) по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ са осчетоводени в повече 95 506 лв.³²

Допуснатата техническа грешка е установена при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.06.2022 г. и е коригирано към 31.12.2022 г.

3.2. Към 31.12.2022 г., в отчетна група „Бюджет“ в ОБА и в два³³ ВРБ не са осчетоводени поети ангажименти по сключени договори, общо за 3 679 638 лв., по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“. По договорите, за същия период е отчетено изпълнение³⁴ по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в размер общо на 176 484 лв.³⁵

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 обосновааност на стопанските операции и факти.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 43 от ДДС № 08 от 2022 г., съгласно които при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2022 г.

4. В отчетна група „Бюджет“, две застрахователни гаранции,³⁶ на обща стойност 1 774 997 лв., и една банкова гаранция за 39 500 лв., всички с изтекъл срок на валидност,³⁷ не са отписана по кредита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“. ³⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 23 от ДДС № 8 от 2012 г. и т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. относно реда и начина на осчетоводяване на гаранциите и изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 43 от ДДС № 08 от 2022 г., съгласно които при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2022 г.

5. В община Несебър, за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г., новоактувани 14 броя поземлени и урегулирани поземлени имоти – общинска собственост (в т.ч. 5 в гр. Несебър, един в к.к. Слънчев бряг, два в с. Равда, един в с. Емона, един в с. Кошарица

³¹ за строителен надзор и СМР на обект „СМР по реконструкция северна улица о.т. 123 - о.т. 141 по ЗРП „Слънчев бряг“ община Несебър“ - по договор № 97/10.03.2022 г. е заведена сумата от 3 000 лв. в повече; по договор № 277/16.06.2022 г. е заведена сумата 92 506 лв. в повече

³² Одитно доказателство № 10

³³ ОБА – 395 574 ОП „БКСО“ – 2 765 760 лв. и ОП „Управление на отпадъците“ – 518 304 лв.

³⁴ ОП „Управление на отпадъците“ по договор № 536 – 15 600 лв., ОП „БКСО“ – по договор № 476 – 176 484 лв.

³⁵ Одитно доказателство № 10

³⁶ 1 761 129.50 лв. със срок на валидност до 04.07.2022 г., 13 868.26 лв. със срок на валидност до 18.08.2022 г.

³⁷ 39 500.00 лв. със срок на валидност до 31.12.2021 г.

³⁸ Одитно доказателство № 11

и един в с. Баня), непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 30 692,00 кв. м., са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС), на обща стойност 212 383 лв. Данъчната оценка на балансово признатите през 2022 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет. В подточка 2.3 от глава А. *Дълготрайни материални активи*, раздел V. *Оценка на активите* от Счетоводната политика на община Несебър (СчП) е определено ДМА, получени безвъзмездно, да се оценяват по справедлива стойност.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди използваният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

По време на одита, от одитният екип са анализирани разпоредителни сделки с имоти (земи) – общинска собственост, реализирани за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. по стойности, които съществено се различават от данъчните оценки на имотите. Средната стойност, по която са признати новоактуваните имоти е 18,20 лв. на 1 кв.м. Средната пазарна стойност на продадените имоти е 97,10 на 1 кв.м, което е 5 (пет) пъти повече от отчетната им стойност. Например стойността на кв. м. за продадени през 2022 г. имоти в: гр. Несебър е в размер на 211,50 лв. (по решение на Общински съвет – Несебър № 608 по Протокол № 25 от 05.04.2022 г.), 69,84 лв. и 65,02 лв. (по решения на ОбС съответно с № 579 и с № 585 по Протокол № 23 от 03.02.2022 г.); в к.к. Слънчев бряг 224,22 лв. на кв. м. и 158,17 лв. на кв.м. (по решения на ОбС съответно с № 606 по Протокол № 25 от 05.04.2022 г. и № 651 по Протокол № 26 от 28.04.2022 г.).

Към 31.12.2022 г. новоактуваните имоти са преоценени до справедливата им стойност, като отчетната им стойност е увеличена общо със 1 040 001 лв. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.³⁹

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 подточка 2.3 на т. 2. Метод на оценка на ДМА от глава А. ДМА, раздел V. Оценка на активите от Счетоводната политика на община Несебър, съгласно която дълготрайни материални активи, получени безвъзмездно следва да се оценяват по справедлива стойност.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. за първоначалната оценка на ДМА, във връзка с т. 4.7., буква „б“ от Счетоводен стандарт (СС) № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно изискването стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

6. Възстановени от Регионална инспекция по околната среда и водите (РИОСВ) Бургас към 30.09.2022 г. месечни обезщетения и отчисления през 2022 г. по чл. 60, ал. 2, т.т.1 и 2, и чл. 64, ал. 1 от Закона за управление на отпадъците (за минал период), в размер на 1 025 430 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 –

³⁹ Одитно доказателство № 4

предоставени трансфери“ (+). Община Несебър е ползвател на депото за отпадъци, находящо се на територията на община Бургас.⁴⁰

Неправилното отчитане е установено по време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.06.2022 г. и е коригирано към 31.12.2022 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.1 от ДДС № 03 от 2011 г. относно счетоводното отразяване на разчети между бюджетни организации и указанията, 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 (със знак “минус”) на съответния разходен подпараграф от ЕБК.

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

7. Към 30.06.2022 г. от Дирекция за национален строителен контрол на Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) е издадено разрешение⁴¹ за ползване и за въвеждане в експлоатация на обект „Обществен селищен парк с открити обекти за спортни дейности и площадки за игри“. Разходите за изграждане на обекта са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД и включват едноетажна сграда с обслужващи помещения за спорт, офиси и кафе, спортни площадки, алейна мрежа, открит паркинг за 7 бр. паркоместа.

След въвеждане на обекта в експлоатация от ОбА не са съставени следните счетоводни операции:

- за признаване на инфраструктурните обекти, по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в размер на 939 662 лв.,⁴²

- за отписване на част (475 кв. м.) от признат актив (земя, с обща площ 17 145 кв.м.) преди изграждането на сградата, на стойност 18 360 лв., по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, и за признаването ѝ в отчетна група „Бюджет“ като прилежаща земя към сградата, по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

- за прекласифициране на капитализираните разходи за строителството на сградата, в размер на 562 498 лв., в отчетна група ДСД, по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“, а в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“.

- с общият размер на капитализираните през годините разходи за незавършено строителство на сградата (213 699 лв.) и с размера на извършените през 2022 г. разходи (562 498 лв.), следва да се състави счетоводно записване по дебита на сметка

⁴⁰ Одитно доказателство № 12

⁴¹ Разрешение за ползване № ДК-07-Б-97 от 02.06.2022 г.

⁴² След коригиране на неправилното отчитане на инфраструктурните обекти е начислена амортизация, считано от м. 07.2022 г.

2031 „Административни сгради“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (776 196 лв.).⁴³

Неправилните отчитания са установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.06.2022 г. и са коригирани към 31.12.2022 г.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

8. По издаден нов акт за общинска собственост (АОС)⁴⁴ на урегулиран поземлен имот (УПИ), признат в отчетността на общината в предходен отчетен период в отчетна група ДСД, поради смяна предназначението на земята е отписан стар АОС по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в размер на 842 065 лв.⁴⁵ Следвало е изменението в АОС да се отрази на ниво аналитична сметка, без да се променя стойността на имота по счетоводната сметка на синтетично ниво.

В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

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

9. Към 31.12.2022 г., в отчетна група „Бюджет“ не е признат съответния текущ дял и дължими лихви за 2023 г. по дългосрочен банков кредит⁴⁶ по кредита на 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 416 750 лв. Съгласно сключения договор за банков кредит, първата дължима вноска за погасяване е на 25.08.2023 г.⁴⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 5 от Коментари по методологически въпроси относно отчетност при сключени дългосрочни договори за кредит във връзка с изискването подлежащите на плащане в рамките на една година от края на отчетния период суми по главницата да се прехвърлят като текущ дял по заема, а тези записвания се взимат най-късно преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става дължимо.

⁴³ Одитно доказателство № 13

⁴⁴ Нов АОС № 6731/18.05.2022 г., стар АОС № 4130/29.09.2010 г.

⁴⁵ Одитно доказателство № 13

⁴⁶ Търговска банка по Договор за банков кредит № 0012/703/04.08.2022 г.

⁴⁷ Одитно доказателство № 14

10. В ОБА – Несебър, извършени през предходни отчетни периоди разходи за изготвяне на анализи, устройствени планове и др., на обща стойност 112 198 лв., неправилно са били капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ (31 610 лв.) и в отчетна група ДСД (80 588 лв.), вместо да се осчетоводят като текущи разходи по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“.

За коригиране на неправилните отчитания през 2022 г. са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, като са приложени указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за коригиране на допуснати грешки от минали години.⁴⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 9 „Отчитане на общи устройствени планове (ОУП), подробни устройствени планове (ПУП) и други подобни планове“ от Коментарите по методически въпроси, съгласно които тези документи не следва да се разглеждат като дълготрайни активи, а като документи за провеждане на градоустройствена политика..

11. При извършеният финансов одит на ГФО към 31.12.2021 г. 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 42 476 лв.

При наличие на основание за това, към 31.12.2021 г. по съдебен ред сумите за неизпълнените доставки/услуги не са потърсени от контрагента на общината.

По време на текущия контрол към 30.06.2022 г. е установено, че община Несебър е завела дело срещу фирмата⁴⁹. Делото е спечелено от общината, съгл. Решение № 195 от 19.05.2022 г., като изпълнителят следва да заплати сумата от 84 952 лв. (невъзстановен аванс) и 72 822 лв. (дължима неустойка за забава по договор), в едно със законната лихва върху претендираните суми. Фирмата е обжалвала Решение № 195 от 19.05.2022 г. Със свое Решение № 381 от 15.12.2022 г., Апелативен съд – Варна потвърждава решение № 195 от 19.05.2022 г. по търговско дело № 151/21 г. по описа на Варненски окръжен съд (решението подлежи на касационно обжалване пред ВКС на РБ при условията на чл. 280 ал.1 и ал. 2 от ГПК в едномесечен срок от връчването му на страните).

От община Несебър към месец октомври 2022 г. е начислена неустойката, в размер на 72 822 лв.⁵⁰

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.

⁴⁸ Одитно доказателство № 2

⁴⁹ Фирма изпълнител по договор то 2015 г.

⁵⁰ Одитно доказателство № 1

12. През 2021 г., разходи за инфраструктурни обекти, общо в размер на 40 200 лв., в т.ч. за строителен надзор на два обекта⁵¹ (34 200 лв.), и за авторски надзор на един обект⁵² (6 000 лв.), неправилно са признати като текущи разходи по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо да бъдат капитализирани в стойността на обектите, като се признаят по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в размер на 34 200 лв., и по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ 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.

По време на предварителното проучване и текущ контрол на междинния финансов отчет на община Несебър към 30.06.2022 г. е извършена корекция на установеното неправилно отчитане, като са дебитирани сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, с размера на разходите за строителен надзор (34 200 лв.), и 2202 „Инфраструктурни обекти“ с размера на разходите за авторски надзор (6 000 лв.), в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Начислена е припадащата се амортизация на признатите активи по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, в размер на 400 лв. за 2021 г., и по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“, в размер на 334 лв. за 2022 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 изискванията на т. 4.1., буква „д“ на СС 16 ДМА, относно първоначалната оценка на ДМА.⁵³

13. При извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. е установено, че при наличие на основание за това, в община Несебър не е извършен преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи през 2021 г. 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.

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 на общината е определен двегодишен срок за

⁵¹ 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

⁵² По договор 163/16.06.2020 г. Авторски надзор Ул. мрежа Стар град

⁵³ Одитно доказателство № 15

извършване на преглед за обезценка на дълготрайни материални активи.

През 2022 г. е издадена е Заповед № 2782 от 21.12.2022 г.⁵⁴ за извършване преглед за преоценка/обезценка на активите в ОБА, признати по сметки 2051 „Леки автомобили“, 2059 „Товарни автомобили“, 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ и сметките от гр. 203 „Сгради“ - частна общинска собственост. Назначена е комисия за извършване на прегледа за преоценка/обезценка. За резултатите от своята работа, комисията е съставила протокол № 1 от 20.01.2023 г. с приложени сравнителни таблици и информация от интернет за цените на сходни недвижими имоти.

Резултатите от работата на комисията по извършения преглед за преоценка/обезценка са отразени по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, общо в размер на 13 899 669 лв., и по дебита на сметката, общо в размер на 491 104 лв. в кореспонденция със съответните сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материали и нематериални активи“.

Не са спазени указанията на т. 4. Оценка след първоначално признаване от Раздел V. Оценка на активите, глава А ДМА от Счетоводната политика на общината за извършване на преглед за обезценка на ДМА веднъж на две години.

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

14. 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 проектите 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.

От кметът на община Несебър е издадена Заповед № 2202 от 22.08.2022 г. за изменение и допълнение на Счетоводната политика, като е добавена т. 10 към раздел XVIII „Задбалансово отчитане“, съгласно която при възникване на условни задължения, свързани с финансиране на Европейски проекти, осчетоводяването им следва да се извършва в отчетна група СЕС.⁵⁵

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

⁵⁴ Одитно доказателство № 5

⁵⁵ Одитно доказателство № 7

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са въведени контролни дейности, които да осигуряват вярно представяне на стойността на активите в баланса на общината. Въведените контролни дейности не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, поради което са допуснати неправилни отчитания, отнасящи се и за други позиции от ГФО, цитирани в доклада.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 22.12.2022 г. на МФ, по време на финансов одит са извършени корекции на Баланса към 31.12.2022 г. на община Несебър. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 29.03.2023 г. и на 29.05.2023 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Бургас) с вх. №№ 07-02-106 от 29.03.2023 г. и 07-02-106 от 29.05.2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Бургас, ул. „Цар Петър № 7“, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 298 от 29.08.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Несебър и един за Сметната палата

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД ГФО 2.16 – 32 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 31.12.2022 г.; Изпълнителен лист № 21399; Молба до ЧСИ; Решение 381 от 15.12.2022 г.	19
2.	РД ГФО 2.16 – 30 за процедури по същество (тестове на детайлите) на дебитните и кредитни обороти 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“ и ДСД в община Несебър към 31.12.2022 г.; Писмо изх.№ Н2-УТ-1547 от 13.03.2023 г.; Справка за степен на завършеност на изградени обекти или извършвани основни ремонти осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2022 г.; Справка за степен на завършеност на изградени обекти или извършвани основни ремонти осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД към 31.12.2022 г.; Удостоверения за въвеждане в експлоатация; Извлечение от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“;	77
3.	РД ГФО 2.15-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на извършените стопански операции по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ на община Несебър към 31.12.22 г.; Извлечение на сметка 6075, „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“;	15
4.	РД №2.16-16_GFO_2201_Nesebar_DSD_31122022; справки за продадените и новоактувани имоти за 2022 г.; договори, експертни оценки, данъчни оценки; актове за общинска собственост; счетоводна политика на община Несебър – стр. 1, 9, 10 и 11; Писмо Н5-ОС-029-002 от 01.02.2023 г.; Справка корекции, МО корекции	255
5.	РД ГФО 2.16 – 35 за процедури по същество (тестове на детайлите) за съставените счетоводни операции по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2022 г.; Заповед № 2782 от 21.12.2022 г.; Протокол за работата на комисията по преценка/обезценка; Сравнителни таблици; Справка обезценка ВРБ;	243
6.	РД ГФО 2.16-38 за проверка изпълнението на условията в чл. 130а от ЗПФ в община Несебър към 31.12.2022 г.; Справка	

	Spravka_nalichni_angajimenti_2022_4_5206; Извлечение от оборотната ведомост на общината към 31.12.2022 г.	5
7.	РД ГФО 1.23-2 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания от извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Несебър към 30.06.2022 г.	22
8.	РД 2.15_1Obrazec_P5100_Budjet_Nesebar_30.06.2022, МО корекции, Удостоверение № 101 от 16.06.22 г.	6
9.	РД 2.16_6 Obrazec_PS_V2 9233_NS_TK_30.06.2022 г., МО корекция от 30.09.2022 г., Договор за кредит № 859 от 08_04_2016 г., копие 2 бр. платежни - последно плащане главница и лихва по договора, ГФО - РД 2.16_6 Obrazec_PS_V2 9233_NS_ГФО_31.12.2022 г., договори за кредит, договори за особен залог, Решение 542 от 15.12.21 г., от краткосрочен в дългосрочен кредит, МО - корекции	73
10.	РД ГФО 2.16_29_Poeti_angajimenti., Справка Неравнение сметка 9860, Договори и МО – корекции; РД ТК 2.16_29_Poeti_angajimenti, договори два бр., МО корекции	120
11.	РД №2.16-22_GFO_9214_budget_SES_NS_2022; справка за гаранциите към 31.12.2022 г.; мемориални ордери с операциите за отписване на гаранциите; банкова гаранция и полици; добавък към полица	28
12.	Писма от МОСВ, МО корекции и ОД № 1 - РД 1.27_Nekoregirani ГФО 2021 Несебър	8
13.	РД №2.16-14_TK_2071_budget_DSD_NS_2022; девет броя мемориални ордери с коригиращи операции; РД № 2.16-20_TK_6992_DSD_NS_2022; разпечатка на неправилната счетоводната операция от главната книга; два броя мемориални ордери със сторниращата операция; АОС 4130 – отписан; АОС 6731 и данъчна оценка, по която е заведен; писмо от Общинска собственост с указания за отписване; Удостоверение за въвеждане в експлоатация	24
14.	РД 2.16_5 PS_V2 1623 i 1625__31.12.2022 г., Договор за банков кредит № 0012/703/04.08.2022 г., Решение № 665-27.05.22 г. на ОбС гр. Несебър, МО - корекция	16
15.	РД 1.25-1_Nekorigirani_GFO_2021_Несебър, т.т. 4, 6 и 7 - korigirani; два броя мемориални ордери с коригиращи операции по т.6;	5
16.	РД ГФО 2.16 – 31 за процедури по същество (тестове на детайлите) на дебитните и кредитни обороти по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група ДСД в община Несебър към 31.12.2022 г.; Извлечение от сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“; Заповед 145 от 18.04.2016 г.; Заповед № 1246 от 18.07.2018 г.; Договори; МО за взети коригиращи операции;	19