



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400217020**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Несебър за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	15

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
СЕС	Средства от Европейския съюз
ДЕС	Други европейски средства
РА	Разплащателна агенция
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДР	Допълнителни разпоредби
ЦБ	Централен бюджет
АОС	Акт за общинска собственост
СУ	Средно училище
ОУ	Основно училище
СГУ	Социални грижи и услуги

**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

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Несебър, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 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 2020 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-170 от 01.12.2020 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. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В Управление „БКСО“ – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към община Несебър, разходите за провизии на персонала са начислени на база на всички дни неползван платен отпуск, а не на база очаквания брой дни, които ще се ползват през 2021 г. В начислените разходи за провизии, общо в размер на 89 184 лв., не са включени осигурителните вноски за сметка на работодателя.¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 19.7.5 и 19.7.6. от ДДС № 20 от 2004 г. , относно начисляване на разходи за провизии на персонала в края на годината, чрез извършване на оценка на очаквания брой дни за ползване и начисляване на припадащите се върху тях вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

2. В Управление „Социални грижи и услуги - Несебър“ – ВРБ към община Несебър, проект за изграждане на нова сграда, с отчетна стойност 39 600 лв., неправилно признат по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, е отписан като разход, вместо да се капитализира по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2019 г. и не е коригирано към 31.12.2020 г.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 9 на Коментарите по методически въпроси, съгласно които тези документи, отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, както и указанията, дадени в т. 6 и т. 7 на ФО № 42 от 2016 г. относно включване на проучвателните проектни работи в стойността на обектите.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода от пасива на баланса. От Отчета за приходите и разходите е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“.

3. В два ВРБ³ не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи през 2020 г. Последният преглед за обезценка и в двата ВРБ е извършен през 2016 г. В Счетоводната политика на общината е определен двегодишен срок за извършване на преглед за обезценка.⁴

Не са спазени указанията на т. 4 от раздел.V.A „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 и 16.23 от ДДС № 20 от

¹ Одитно доказателство № 13

² Одитно доказателство № 11

³ Управление „БКСО“ гр. Несебър и ОУ - Свети Влас

⁴ Одитно доказателство № 14

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 несъответствие е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината са в размер на 33 028 754 лв. и представляват 56.9 на сто от средногодишните разходи за периода от 2017 г. до 2020 г. (58 090 680 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 3 983 414 лв. или с 6.9 на сто в повече спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.⁵

В справка за наличните ангажменти към 31.12.2020 г., представена в МФ и Сметната палата не са посочени сключени договори през 2019 г. и 2020 г. за извършвани от общината услуги по чл. 62 от ЗМДТ и за сметка на трансферите от ЦБ по чл. 52, ал. 1, т. 1, буква „г“ от ЗПФ.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Осреднено равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (60.64 %) е с 11.14 % под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (средно за страната), отчетена за последната година (71.78%).⁶

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства да не е под осреднената събираемост 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.

3. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, оборотните ведомости, баланса и отчета за приходите и разходите, както и приложения и разшифровки за 2020 г. на община Несебър, са представени в Сметна палата на 01.03.2021 г., четири дни след срока, определен в т. 39 (25.02.2021 г.) от ДДС № 9 от 2020 г. на МФ.⁷

Съгласно т. 81 от ДДС № 9 от 2020 г., неспазването на сроковете, определени от МФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

Коригирани неправилни отчетания

1. При извършените одитни процедури за проверка на незавършеното строителство по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ е установено, че разходи за изграждане на два

⁵ Одитно доказателство № 12

⁶ Одитно доказателство № 12

⁷ Одитно доказателство № 17

имота (сграда и пристройка към сграда),⁸ на обща стойност 8 442 402 лв., които са въведени в експлоатация от 01.09.2020 г., не са капитализирани по сметка 2031 „Административни сгради“.⁹

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч) за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти.

2. В Общинска администрация, по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, са признати през предходни отчетни периоди активи (проектно-проучвателни работи - ППР), общо за 1 471 502 лв., които не отговарят на изискванията за класифицирането им като нематериални дълготрайни активи, по смисъла на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 3.1 от НСС 38 „Нематериални активи“. В резултат на това, за активите е начислена неправилно амортизация по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в размер на 1 109 727 лв. (в т.ч. 333 152 лв. през 2020 г.).¹⁰

За коригиране на неправилните отчитания, активите следва да бъдат прекласифицирани в отчетността на общината, а акумулираната и начислена през 2020 г. амортизация да бъде отписана, както следва:

а) по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ общо за 917 320 лв.

б) по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД – за 445 089 лв.

Част от активите, на стойност 109 093 лв., са отписани, поради отпаднала възможност и основание за ползване.

в) Начислените амортизации за предходни отчетни периоди, в размер на 776 576 лв. (акумулирана амортизация) са отписани по дебита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.

г) Сторнирани са начислените амортизации за 2020 г., в размер на 333 152 лв., по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизация на нематериални дълготрайни активи и кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ (червено сторно).

Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на междинните финансови отчети на ГФО към 30.09.2020 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 9 на Коментарите по методологически въпроси, съгласно които тези документи, отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, СС 38 „Нематериални активи“, както и 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.

3. По издаден през 2020 г. нов акт за общинска собственост (АОС) за прилежаща земя, призната в отчетността на общината в предходен отчетен период, без извършен преглед за обезценка/преоценка са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6992 „Намаление на нетните активи от други събития“ и по кредита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ за отписване на земята в размер на 168 364 лв.

⁸ База БКС Несебър на стойност 8 134 053 лв. и Надстройка ОУ Св. Влас на стойност 308 349 лв.

⁹ Одитно доказателство № 7

¹⁰ Одитно доказателство № 8

По дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нетните активи от други събития“ са съставени неправилни операции за повторно признаване на земята със стойността на данъчната оценка в размер на 119 568 лв., посочена в новите АОС.

Съгласно т. 4. Оценка след първоначалното признаване на ДМА от Счетоводната политика на общината се прилага допустимия препоръчителен подход. Следвало е изменението в АОС да се отрази на ниво аналитични сметки, без да се променя стойността на имота.¹¹

Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на междинните финансови отчети на ГФО към 30.09.2020 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и т.т. 4.1 и 4.2 от раздел V, А. Дълготрайни материални активи от Счетоводната политика на община Несебър, относно извършване на преглед за преоценка на ДМА чрез съпоставяне на балансовата им стойност с текущата им възстановима стойност, т.е. тяхната справедлива стойност.

4. При прекласифициране на разходи за основен ремонт и доставка на активи, извършени със средства от ЕС по проект „Реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане в СУ „Л. Каравелов“ гр. Несебър“, са допуснати неправилни отчитания, установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на междинните финансови отчети на ГФО към 30.09.2020 г.:

4.1. Извършени разходи за ремонт на сградата и спортните площадки на училището и за доставка на спортен инвентар, капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС, в размер на 1 905 891 лв., приключили с издадено удостоверение за ползване през м. 11.2019 г., са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ през м. май 2020 г., вместо след приключване и приемане на СМР и доставката на активите. За периода от м. май до м. септември 2020 г. на сградата на училището са начислени неправилно 13 500 лв. разходи за амортизация (в сумата на ремонта неправилно са добавени и други активи), като за коригиране на неправилното отчитане разходите правилно са сторнирани по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и кредита на 2413 „Амортизация на сгради“ (червено сторно).¹² Съгласно счетоводната политика на общината е възприет подход за придобити активи със средства от ЕС прехвърлянето им в отчетна група „Бюджет“ да се извършва при приключване на проекта, а съгласно т. 3.2. от Раздел II от Амортизационната политика (АП) на общината, трайното признаване по баланса на придобитите със средства от ЕС активи в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД да е след приключване на процеса на придобиването им. Съгласно Раздел IX. Стартиране и прекратяване начисляването на амортизациите от АП, начисляването на амортизации стартира от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

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 и указанията на МФ, дадени в т. 17, б „в“ от ДДС № 5 от 2016 г., „като начисляването на амортизациите за актива при този подход започва не по-късно от три месеца от месеца, в който би стартирало начисляването на амортизациите, ако активът беше директно придобит в отчетни групи „Бюджет“ или ДСД“ във връзка с Раздел IX Стартиране и прекратяване начисляването на амортизациите от АП.

¹¹ Одитно доказателство № 9

¹² Одитно доказателство № 2

4.2. В разходите по проект „Реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане в СУ „Л. Каравелов“ гр. Несебър“, в размер на 1 905 891 лв. (признати неправилно изцяло по сметка 2031 „Административни сгради“), е включен ремонт на сградата, на спортните площадки и закупен спортен инвентар, които е следвало да се признаят съответно, по дебита на сметки 2031 „Административни сгради“ (1 177 282 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (616 221 лв.) и 2060 „Стопански инвентар“ (112 338 лв.).

Неправилните отчитания са установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на междинните финансови отчети на ГФО към 30.09.2020 г.

След извършени по време на одита корекции на неправилните отчитания, на признатите активи по съответните сметки, от м. март до м. септември 2020 г. е начислена амортизация, в съответствие с определените в Амортизационната политика параметри, съответно по дебита на сметки 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ – 14 593 лв., 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 32 352 лв. и 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ – 5 573 лв.¹³

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО за 2019 г., утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и квалификацията на активите в Счетоводната политика на община Несебър. Не са спазени указанията на МФ дадени в коментари по методологически въпроси, Тема 8 „Счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и др.“.

5. В отчетна група „Бюджет“ не са осчетоводени поети ангажименти за разходи по два договора, сключени през 2020 г.,¹⁴ по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, общо в размер на 1 103 157 лв. Към 30.09.2020 г. е следвало да бъде призната разликата от нереализираните ангажименти по двата договора.¹⁵

Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на междинните финансови отчети на ГФО към 30.09.2020 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в чл. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поети ангажименти.

6. В отчетна група ДСД, по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, през предходни отчетни периоди са осчетоводени разходи за ППР - 739 100 лв., кадастрални карти – 27 086 лв.¹⁶ и подробни устройствени планове (ПУП) – 66 600 лв.¹⁷, общо за

¹³ Одитно доказателство № 3

¹⁴ Договор № 182/01.07.2020 г. с изпълнител за доставка на посадъчен материал – цветя, храсти, торове и др. за 720 000 лв. с вкл. ДДС и Договор № 85/23.03.2020 г. за СМР по изграждане на парково пространство в ПИ 5150,501.4 по КК на гр. Несебър за 383 157 лв. с вкл. ДДС

¹⁵ Одитно доказателство № 4

¹⁶ Съгласно § 4 от Преходните и Заключителни разпоредби на Закона за геодезията и картографията, материалите и данните създадени в резултат на изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на Закона за счетоводството. Разходите за кадастралните карти е следвало да се изпишат на разход при тяхното изготвяне.

¹⁷ Съгласно „Коментари по методологически въпроси“ на Дирекция „Държавно съкровище“, Министерство на финансите: „ОУП и ПУП са документи, с които се регулират въпросите, свързани с градоустройството и развитието на съответните територии и не би следвало да се разглеждат като дълготраен актив, подлежащ на балансово признаване, а да се разглеждат като документ за провеждане на градоустройствена политика“.

832 786 лв., които не отговарят на изискванията за класифицирането им като инфраструктурни обекти. С протокол, след направен преглед от комисия по време на одита, е взето решение ППР да се прехвърлят по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ общо за 739 100 лв., а кадастралните карти и ПУП да се изпишат на разход.

В резултат на неправилното класифициране на разходите, на активите е начислена амортизация. По време на одита са съставени коригиращи счетоводни записвания по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (711 632 лв.) и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ от минали години (121 154 лв.) и кредита на сметка 2202 „Други нематериални дълготрайни активи“ (832 786 лв.); изписана е чрез червено сторно начислената амортизация за 2020 г. по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 41 700 лв.¹⁸

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на МФ, дадени в Тема № 9 от „Коментари по методологически въпроси“, съгласно които тези документи, отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, и т. 6 и т. 7 на ФО № 42 от 2016 г. относно включване на проучвателните проектни работи в стойността на обектите.

7. В отчетна група СЕС, поради допуснатата техническа грешка, получено финансиране от водещия партньор по проект „Черноморски басейн“, в размер на 407 664 лв., неправилно е отразен в макета на баланса на община Несебър към 30.09.2020 г. по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“, вместо по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“, по която е отразено финансирането в счетоводната система.¹⁹

Допуснатата техническа грешка е установена при извършеното предварително проучване и текущ контрол на междинните финансови отчети на ГФО към 30.09.2020 г.

Не е спазено изискването на т. 30.8 и т. 31.2 от ДДС № 7 от 2020 г. за идентичност на данните в ИСО, с тези от счетоводната система, както изискването информацията от файловете, представени в Сметната палата да съответства на тази от счетоводната система.

8. В отчетна група „Бюджет“, не е осчетоводена банкова гаранция по договор, в размер на 30 000 лв., по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ и кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.²⁰

Не е спазен принципа „начисляване“, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и изискванията на т. 23 от писмо ДДС № 08 от 2012 г. на МФ относно осчетоводяването на получените банкови гаранции, които се отразяват в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

¹⁸ Одитно доказателство № 5

¹⁹ Одитно доказателство № 1

²⁰ Одитно доказателство № 6

9. Във ВРБ кметство Обзор, не е отписан към 30.09.2020 г. от сметка 2059 „Други транспортни средства“ продаден през 2018 г. репатриращ автомобил с отчетна стойност 50 925 лв. На автомобила са начислявани амортизации за 2017 г., 2018 г., 2019 г. и до 30.09.2020 г.

По време на текущият контрол на периодичните отчети, за коригиране на неправилните отчитания, автомобилът е отписан ведно с акумулираната амортизация от предходни отчетни периоди като правилно са приложени указанията дадени от МФ в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., а начислената амортизация за 2020 г. е сторнирана (червено сторно).²¹

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.

10. В отчетна група „Бюджет“, по шест договора²² не са осчетоводени издадени банкови гаранции от изпълнители по договори, общо за 117 078 лв., по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.²³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. относно осчетоводяването на получените банкови гаранции, които се отразяват в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.

11. В „Управление БКС“ и ОУ „Св. Влас“ – ВРБ към общината, са признати през м.12.2020 г. неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ разходи за изработване на два инвестиционни проекта (проект за площадка и проект за база на БКС), на обща стойност 71 073 лв., и проект за надстройка на сградата на училището, на стойност 7 375 лв., вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.^{24, 25}

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., СС 38 „Нематериални активи“ и 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, във връзка с т. 4.1., буква „д“ от СС 16 ДМА.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности не са ефективни, не са действали през целия одитиран период и са създали предпоставки за допускане на неправилни отчитания при класифицирането на ДМА и НМДА, както и счетоводното отразяване на преактуваните имоти.

²¹ Одитно доказателство № 10

²² „Агро Сам“ ЕООД, ДС „Макадам“ ООД, „Хидрострой“ АД, ДЗЗД Офис маркет – Темпо трейд

²³ Одитно доказателство № 15

²⁴ Одитно доказателство № 16

²⁵ Начислените през 2021 г. година амортизации, съответно в размер на 3 554 лв. и 369 лв. са сторнирани по метода на червено сторно

На основание т. 67 от ДДС № 06 от 21.12.2019 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите към 31.12.2020 г. на община Несебър. Коригираният ГФО за 2020 г. е зареден в системата „ИСО“ на МФ на 28.07.2021 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Бургас с вх. № 07-02-1721 от 30.07.2021 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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 № 410 от 26.10.2021 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 2.11 – 2.14 Взаимовръзки СЕС-„ДЕС“, извлечение от счетоводната система по сметка 7481, копие оборотна ведомост на проект „Черноморски басейн“ към 30.09.2020 г., копие макет на баланса на община Несебър към 30.09.2020 г. – сметки 7481 и 7532. РД 2.16.11_Резултати предходни одити, извлечение сметка 7481, Копие извлечение баланс, отчетна група СЕС-общо и СЕС-ДЕС	16
2.	РД 2.16.10_TS_SES-съществени-1001,1101,2071, Акт № 16/24.10.2020 г., Решение за ползване № ДС-07-Б-174/09.11.2019 г. на Дирекция за национален строителен контрол, Движение по сметка 2071 към 30.09.2020 в ОБА, Счетоводна политика, раздел В, т. 5 Начисляване на амортизации, стр. 16, МО № 12/1 и 13/1,2 от м.12.2020 г.	19
3.	МО № 13/1-4 от м. 12.2020 г., МО № 15/2сметка 2031 от м.12.2020 г., МО № 15/3, сметка 2049 от м.12.2020 г. и МО № 15/4, сметка 2060 от м.12.2020 г., Счетоводна политика, стр. 5 „Класификация на активите“	18
4.	РД 2.16.9_TS_съществени 9800, 9200, 9803, 9860 -бюджет и СЕС, Копие договор № 182/01.07.2020 г. , МО № 1/м.12.2020 г., Решение ЗОП по договор 182, копие договор № 85/23.03.2020 г., МО № 523/м.12.2020 г.	45
5.	РД 2.16.12_TS_DSD-съществени, 1101, 2071,2201,2202,2417,6037, Протокол комисия сметка 2202, Инвентарна книга сметка 2202 към 31.12.2020 г., МО сметка 2071, МО сторно операции	112
6.	РД 2.16.9_TS_съществени 9800, 9200, 9803, 9860 -бюджет и СЕС, Копие Банкова гаранция по договор, МО № 19Б/1 от м.12.2020 г.	8
7.	РД 2.16.1 – 1.15 Същественост – 2071, РД 2.16.2 – 2071, дневник на сметки, протоколи МО за извършени корекции	47
8.	РД 2.16.3 – 2109, дневник на сметки, справка за извършени корекции, МО за извършени корекции	54
9.	РД 2.16.1 – 1.15 Същественост - 2010, дневник на сметки, АОС – 5 броя, МО за извършени корекции	44
10.	РД 2.16.1 – 1.15 Същественост – 2059, дневник на сметки,	24

	индив. ам. план, МО за извършени корекции, извлечение от сч. система	
11.	РД № 2.16.5 Процедури по същество – некоригирани, сч. справка сметка 2109, ОВ сметка 2109, МО 1725 от м.11.2019 г.	13
12.	Показатели МФ – Справка, РД 2.16.1 за установяване на случаи на несъобразяване със законите	10
13.	РД 2.25 Провизии и корективи–Управление „БКСО“, Справка отпуски БКСО, Справка провизии отпуски, Извлечение Счетоводна политика	10
14.	РД 2.9 Инвентаризация – Управление „БКСО“ и ОУ-Свети Влас, преценка Управление „БКСО“, справка преценка СУ-Свети Влас	9
15.	Справка гаранции, РД 2.16.3, дневник на сметка, МО корекции	17
16.	Оборотни ведомости, извлечения от сметка 2109 и сметка 2071, МО за извършени корекции, извлечения от сметки и ОВ след корекции.	12
17.	ГФО на община Несебър за 2020 г., вх. № 07-02-489/01.03.2021 г. в Сметна палата, ИРМ Бургас.	1