



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400210517**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Несебър за 2017 г.

София, 2018 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.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в Министерство на финансите
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ 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 2017 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 2017 г. и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-105 от 03.10.2017 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства,

но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

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

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

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

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

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

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

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

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните 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. Приходи от административни такси¹ за производства при разпореждане с общински имоти общо в размер на 11 803 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“, вместо по подпараграф 27-11 „Общински такси за административни услуги“.²

Не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ, с което е утвърдена Единната бюджетна класификация за 2017 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Продажба на земя“ и занижен показател „Приходи от такси“ от отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2017 г. на община Несебър.

2. В кметство Обзор – второстепенен разпоредител с бюджет към общината, не е извършен преглед за обезценка на нематериалните дълготрайни активи в отчетна група „Бюджет“ през 2016 г. и 2017 г. Стойността на активите по баланса на общината, придобити преди 01.01.2016 г. е 285 860 лв.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. V.B.3 от Счетоводната политика на общината.

Допуснато е неправилно отчитане, което е съществено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. Договор за услуга за 83 940 лв. в общинска администрация Несебър е осчетоводен по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в отчетна група "Бюджет" със стойността на реализираните услуги – 25 182 лв., или с 58 758 лв. по-малко.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 1.1 – 1.3 от ДДС № 04 от 2010 г.

2. При осчетоводяване на разходи за помощи в общинска администрация в размер на 6 621 лв. е съставена неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 6241 „Разходи за лихви по финансов лизинг от местни лица“, вместо по дебита на сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“.⁵

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен Сметкоплана на бюджетните организации .

¹ на основание чл. 102 от Наредба № 11 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на община Несебър

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 5

⁴ Одитно доказателство №№ 6, 7

⁵ Одитно доказателство №№ 12, 13

3. Внесен ДДС върху приходи от продажби на земя-урегулирани поземлени имоти в размер на 19 601 лв. е отчетен неправилно по подпараграф 27-29 "Други общински такси", вместо по подпараграф 40-40 "Постъпления от продажба на земя".⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 7.11.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

4. Извършена замяна на прилежаща към сграда земя с урегулиран поземлен имот не е осчетоводена като придобиване и продажба на актив по съответните сметки на СБО, съгласно указанията на МФ.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.17 от ДДС № 20 от 2004 г., т.т. 18-20 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г.

5. В отчетна група „СЕС“ изразходвани средства общо в размер на 447 545 лв. по два проекта (в т.ч. проект „Изпълнение на мерки за енергийна ефективност на територията на община Несебър“ – 383 056 лв. и проект „Повишаване на туристическата атрактивност на Несебър и Къркларели, чрез опазване на Световното културно и природно наследство“ - 64 489 лв.), представляващи аванс от управляващия орган не са осчетоводени като намаление на задължението на общината към УО.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 10.2.2 от ДДС № 08 от 2014 г.

6. Учреден залог по договор за кредит, отпуснат от фонд ФЛАГ е осчетоводен по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ с 2 444 750 лв. по-малко спрямо сумата в договора.⁹

Не е спазен принципът на начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

7. В утвърдената със заповед на кмета амортизационна политика е допуснато¹⁰:

7.1. При първоначалното определяне на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи в община Несебър да е определен един и същ срок на годност за еднакви по вид активи, придобити в периода преди 01.01.2017 г.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г.

7.2. В амортизационния план на общината да е определена очаквана предполагаема остатъчна стойност само на транспортните средства.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т.40-41 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите към 31.12.2017 г. на община

⁶ Одитно доказателство № 14,15

⁷ Одитно доказателство № 16, 17

⁸ Одитно доказателство №№ 18,19,20,21

⁹ Одитно доказателство № 22,23

¹⁰ Одитно доказателство № 25

¹¹ Одитно доказателство № 4

¹² Одитно доказателство № 4

Несебър. Коригираният ГФО за 2017 г. е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 27.06.2018 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Бургас с вх. № 55 от 29.06.2018 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 19 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 № 270 от 15.08.2018 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
ОД № 2	Фотокопие на извадка от Наредба № 11, хронологичен опис на §§ 40-40, СС № 67/30.11.2017 г., фотокопие на ф/ри № № 00004553/05.12.2017 г., 0004556/07.12.2017 г., 0004557/07.12.2017 г., 0004562/22.12.2017 г.	9
ОД № 4	Фотокопие на извадка от Амортизационната политика на община Несебър с приложение № 2, Счетоводен амортизационен план-подробен за 2017 г.	12
ОД № 5	Ведомости по аналитични партиди за 2016 г. и 2017 г. на сметка 2109, констативен протокол	4
ОД № 6	Фотокопие на договор № 609/21.09.2016 г., аналитични оборотни ведомости за синтетична сметка 9200 за 2016 и 2017 г.	6
ОД № 7	СС № 3247/31.12.2017 г., аналитична оборотна ведомост за синтетична сметка 9200 за 2017 г. (след корекция)	2
ОД № 12	Дневник на сметки 6241 и 3020, с аналитични сметки	2
ОД № 13	СС № 3240, 3241/32.12.2017 г.	2
ОД № 14	Справка за плащане по код 448090 – Други общински такси за периода 01.01.2017 -30.06.2017 г., Хронологичен опис на подпараграф 27-29 „Други общински такси“ за периода 01.01.2017 -30.06.2017 г.	4
ОД № 15	Хронологичен опис на подпараграф 27-29 „Други общински такси“ към 01.11.2017, Хронологичен опис на подпараграф 40-40 „Постъпления от продажби на земя“ към 01.11.2017 г.	2
ОД № 16	Фотокопия на фактури № 0000000001 от 23.01.2017 г. на ТРИОД ИНВЕСТ ООД Несебър и № 0000004324 от 23.01.2017 г. на община Несебър; Договор за прехвърляне право на собственост по чл.15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ между ТРИОД ИНВЕСТ ООД и община Несебър; извлечение от инвентарна книга на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“; АОС № 2033 от 27.07.2004 г.; МО № 22 от м. 02.2017 г.; АОС № 6455, 6456 от 09.02.2017 г.	10
ОД № 17	СС № 22/2080, 2081, 2053-2060 от 2017 г.	8
ОД № 18	Оборотна ведомост към 30.06.2017 г. на проект „Енергийна ефективност и възобновяема енергия“, Дневник за сметка 4970/217 към 30.06.2017 г., Дневник за сметка 4523/217 към 30.06.2017 г., Справка за получени и изразходвани средства по оперативни програми в община Несебър за периода 01.01.2017 г. 30.06.2017г.	9
ОД № 19	СС № 04А/2266 от 2017 г.	1

№	Одитни доказателства	Брой страници
ОД № 20	Оборотна ведомост към 30.09.2017 г. на проект „Трансгранично сътрудничество между община Несебър и Къркларели“	1
ОД № 21	СС № 04/2064 от 2017 г.	1
ОД № 22	Фотокопие на Съгласие за директен дебит от 22.04.2016 г. на УНИКРЕДИТ БУЛБАНК, Дневник на сметка 9233 Обезпечени задължения по реда на особените залози	2
ОД № 23	СС № 19/792 от 2017 г.	1
ОД № 24	РД 2.29 за тестове на контрола за оценка на ефективността на процедури за пълно, вярно, точно и своевременно отчитане на приходите от продажби на земя по сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“ от СБО и под-параграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“ от ЕБК	4
ОД № 25	Заповед № 1141 от 28.06.2018 г.; Протокол от 20.06.2018 г. Списък –Приложение № 1 към Счетоводната политика; Срокове на годност-Приложение към Амортизационната политика, РД 2.27(след корекции)	24

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 29

от заседание на Сметната палата, проведено на 15.08.2018 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Отсъства: Тошко Тодоров, в годишен отпуск.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 3: Одитен доклад № 0400210517 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Несебър за 2017 г., съдържащ немодифицирано мнение. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0</p>	<p>.....</p>