



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400213119

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Несебър за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	14
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	15

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
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
СГУ	Социални грижи и услуги
СУ	Средно училище
ПУП	Подробен устройствен план

**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 2019 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 2019 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-131 от 18.11.2019 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. 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 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 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 „СГУ- Несебър“ (Социални грижи и услуги) – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към община Несебър, проект за нова сграда за 39 600 лв. е отписан неправилно от сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо да се капитализира по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”.¹

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 (Дирекция „Държавно съкровище“ в МФ) № 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, във връзка с т. 4.1., буква „д“ от СС 16 ДМА.

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 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“.

2. В СУ „Любен Каравелов“, гр. Несебър – ВРБ, в отчетна група „Средства от Европейския съюз“ (СЕС) разходи за авторски надзор, в размер на 17 910 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални услуги“.²

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г. Не са изпълнени изискванията на т. 4.1 от СС 16 Дълготрайни материални активи във връзка с т. 17 от ДДС № 10 от 2009 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

3. Към 31.12.2019 г., в Община Несебър са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в размер на 580 687 лв. При проверката за определянето на размера им в Общинска администрация Несебър, кметство Обзор, кметство Равда, СУ „Любен Каравелов“, гр. Несебър и Управление „СГУ“ - гр. Несебър се установи, че не са взети предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2020 г., периода на ползване на отпуските на персонала и

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година. В общинска администрация не е взета предвид и структурата на длъжностите - начислени са разходи за провизии на персонала на база средна работна заплата.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т.т. 19.7.3, 19.7.4 и 19.7.5 от ДДС № 20 от 2004 г., относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения, структурата на персонала, периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 30 125 693 лв. и представляват 51.2 на сто от средногодишните разходи за периода от 2016 г. до 2019 г. (58 806 472 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 722 457 лв. или с 1.2 на сто в повече спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години (29 403 236 лв.).⁴

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), наличните към края на годината поети ангажименти 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 Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (70.3 %) е с 2.55 на сто под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (средно за страната), отчетена за последната година (72,85%).⁵

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 е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година.

Коригирани неправилни отчитания

1. В Общинска администрация и в СУ „Л. Каравелов“- ВРБ към общината, по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, са осчетоводени през предходни отчетни периоди и през 2019 г. активи (проектно-проучвателни работи), общо за 927 297 лв., които не отговарят на изискванията за класифицирането им като нематериални дълготрайни активи (НМДА), по смисъла на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 3.1 и 3.3 от НСС 38 „Нематериални активи“.

Следвало е да бъдат признати в отчетността на общината, както следва:

а) в отчетна група „Бюджет“ общо 46 737 лв., в т.ч. по сметка 2031 „Административни сгради“ – 29 334 лв., по сметка 2039 „Други сгради“ –

³ Одитно доказателство № 21

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 3

13 670 лв. и по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 3 733 лв.

б) в отчетна група „ДСД“ – по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ за 866 160 лв.

в) в СУ „Любен Каравелов“ ВРБ към общината, актив (проект за пристрояване на сграда към СУ „Любен Каравелов“) на стойност 14 400 лв., вместо да се осчетоводи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. По време на изпълнение на одитната задача разхода е отписан поради отпаднала възможност за ползване.⁶

Не е спазено изискването 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., 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. Не са спазени и указанията дадени в Тема № 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ.

2. В пет ВРБ към общината⁷, удържки от персонала за погасяване на заеми, за плащане на наем, вноски по влогове, дебитни карти и др. общо в размер на 1 196 192 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“.⁸

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

3. При извършените одитни процедури за проверка на незавършеното строителство се установи следното:

3.1. В отчетна група „ДСД“, разходи в размер на 720 291 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, включващи стълбищен подход и спомагателна сграда в гр. Обзор, след издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация от месец юли 2019 г., не са капитализирани по сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“ за 601 251 лв. и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“ за 119 040 лв. За месеците август и септември за тези активи не е начислена амортизация по сметки 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в отчетна група „Бюджет“ за 397 лв. и 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД за 4 008 лв.⁹

Не е спазено изискването за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и изискванията на т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. и т. 5 от раздел V, В. Начисляване на амортизации от Счетоводната политика на

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ СУ „Л. Каравелов“ 1 014 527 лв., ПГ по туризъм – 4 200 лв., ОУ Обзор – 12 349 лв., ОУ Равда – 156 539 лв., ОУ Оризаре - 4 288 лв.

⁸ Одитно доказателство № 5

⁹ Одитно доказателство № 6

общината, съгласно, които начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

3.2. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, са капитализирани разходи за основен ремонт и строителство на дълготрайни материални активи (ДМА) на обща стойност 581 666 лв.¹⁰ Обектите са завършени преди 30.09.2019 г. и са в експлоатация към същата дата, но не са признати в увеличение на стойността на активите. Преди приключване на одитната задача е извършено прекласифициране на разходите по обекти по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за 118 119 лв. и 2202 „Инфраструктурни обекти“ за 463 547 лв., и на същите са начислени разходи за амортизация съгласно приетите правила в Амортизационната/Счетоводната политика на общината.¹¹

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч) за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти и указанията на МФ, дадени в т. 36 от ДДС № 5 от 2016 г. относно начисляване на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е въведен в употреба.

4. Към 30.09.2019 г. в отчетна група СЕС-„ДЕС“, придобити активи на стойност 347 620 лв. със средства по проект¹² приключил към 30.04.2019 г., са признати в отчетността на общината по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, но не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ по сметки 2060 „Стопански инвентар“ за 344 722 лв. и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за 2 898 лв. Преди приключване на одитната задача е извършено прекласифициране на активите в отчетна група „Бюджет“, като от м. май 2019 г., правилно е начислена амортизация по сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 141 лв. и 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ – 25 087 лв.¹³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17 от ДДС № 5 от 2016 г., във връзка с т. 55 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 5 от раздел V, В. Начисляване на амортизации от Счетоводната политика на община Несебър, относно прехвърлянето на активи между отделни отчетни групи в рамките на първостепенния разпоредител с бюджет, след приключване на проекта и начисляване на амортизация.

5. В община Несебър, по издадени нови актове за общинска собственост (АОС) - земи и други поземлени имоти, признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди в отчетна група „ДСД“, без да е извършен преглед за преоценка и без основание са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ със сума в размер на 103 988 лв. и по кредита на същата сметка със сума в размер на 497 573 лв., в кореспонденция със счетоводните сметки, по които са признати съответните активи до размера на данъчните оценки, посочени в новите АОС.

Съгласно т. 4. Оценка след първоначалното признаване на ДМА, раздел V от Счетоводната политика на общината се прилага препоръчителния подход, като всеки

¹⁰ Общинска администрация – 463 547 лв., ПГТ – 118 119 лв.

¹¹ Одитно доказателство № 7

¹² проект „Трансгранично сътрудничество за промотиране на историческите, културни и туристически богатства на Одрин и Несебър“

¹³ Одитно доказателство № 8

отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Следвало е изменението в АОС да се отрази на ниво аналитични сметки, без да се променя стойността на имотите.

В несъответствие с определения подход, за коригиране на неправилните отчитания, без основание разликата в данъчната оценка по новите АОС е осчетоводена (при намаление) по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – 103 988 лв. и (при увеличение) по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – 497 573 лв., от които 123 628 лв. неправилно осчетоводени по сметката, а 373 945 лв. правилно, поради съществени промени в площта на имотите в новите актове.

Към 31.12.2019 г., неправилните отчитания са сторнирани.¹⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., т. 4 „Оценка след първоначално признаване на ДМА“, раздел V от Счетоводната политика на община Несебър, относно извършване на преглед за преоценка на ДМА чрез съпоставяне на балансовата им стойност с тяхната справедлива стойност, повлияна от пазарните условия.

6. Начислени такси към 30.09.2019 г., общо в размер на 303 086 лв. (в т.ч. 197 419 лв. за ползване на детски градини и 105 667 лв. такси за ползване на домашен социален патронаж), са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 94 и 95 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на суми, които представляват публични вземания по сметки от подгрупа 430 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, и административни глоби и санкции“.

7. В отчетна група СЕС към 30.09.2019 г., две банкови гаранции, на обща стойност 104 774 лв.,¹⁶ с изтекъл срок на валидност не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.¹⁷

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти.

8. След извършени разпоредителни сделки за продажба на поземлени имоти през месеците февруари и юни 2019 г., с обща отчетна стойност 68 093 лв., към 30.09.2019 г. имотите не са отписани от счетоводните регистри на общината.¹⁸

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти и дадените указания на МФ в т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. , относно счетоводното отразяване на продадените активи отчитани в отчетна група ДСД.

¹⁴ Одитно доказателство № 9

¹⁵ Одитно доказателство № 10

¹⁶ 23 177 лв. по проект „Повишаване на туристическата атрактивност на Несебър и Къркарели, чрез опазване на световното културно наследство“ и 81 597 лв. по проект „Реконструкция, ремонт и обзавеждане на СУ „Любен Каравелов - Несебър“

¹⁷ Одитно доказателство № 11

¹⁸ Одитно доказателство № 12

9. По издаден през 2019 г. нов акт за общинска сграда, призната в отчетността на общината в предходен отчетен период, без извършен преглед за оценка са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6992 „Намаление на нетните активи от други събития“ и по кредита на сметка 2039 „Други сгради“ за отписване на сградата със стойността на данъчната оценка по стария АОС за 34 217 лв. и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нетните активи от други събития“ и дебита на сметка 2039 „Други сгради“ за осчетоводяване на сградата със стойността по данъчната оценка за 45 305 лв., посочена в новия АОС.¹⁹

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 имотите.

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.

10. В кметство Обзор – ВРБ на общината, такси за предоставени услуги (ползване на спортни съоръжения, паркинг и репатриране на автомобили, фитнес, ползване на вишка) общо за 39 479 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, като не са начислени по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и кредита на сметка 7110 „Приходи от продажба на услуги“.²⁰

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

11. Непризнати разходи по проект „Реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на СУ „Л. Каравелов гр. Несебър“ за 20 985 лв. и надвнесени осигуровки по проекта – 27 лв. не са отчетени по параграфи 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от ЕС“ и 62-00 „Трансфери между бюджети и сметка за средствата от ЕС“ в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“ общо за 21 012 лв.²¹

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г.

12. При отписване на разходи, неправилно признати като активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ са съставени следните неправилни

¹⁹ Одитно доказателство № 13

²⁰ Одитно доказателство № 14

²¹ Одитно доказателство № 15

коригиращи операции:²²

12.1. В Общинска администрация - гр. Несебър, разходи за подробни устройствени планове (ПУП) и доклад за оценка на въздействието върху околната среда, общо в размер на 41 638 лв. (в т.ч. 39 258 лв. - ПУП и 2 380 лв. - доклад), са прекласифицирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо балансовата им стойност да бъде отписана по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, както и да се отпише акумулираната амортизация по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“. Размерът на начислената амортизация за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. следва да бъде отписан с операция „червено сторно“ по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“

12.2. В Управление „СГУ-Несебър“ – ВРБ на община Несебър, технически проект „Дом за стари хора“ за 13 848 лв. е отписан по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо да се признае в отчетността по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

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.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.124 на Встъпителното ръководство за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия относно прилагане на процедурата „червено сторно“ в случаите на грешки при осчетоводяването на разходи текущо през годината.

13. В кметство Свети Влас – ВРБ, за бракуване на ДМА признати в отчетна група „ДСД“, в размер на 50 490 лв., са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности“, вместо по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.²³

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

14. В отчетна група СЕС-"РА" разходи за авторски надзор за извършени СМР,²⁴ в размер на 17 910 лв., са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.²⁵

Не са спазени изискванията на т. 4.1, буква „д“ от СС 16, във връзка с т.т. 16.5 и 45 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

²² Одитно доказателство № 1, Одитно доказателство № 4 и Одитно доказателство № 16

²³ Одитно доказателство № 17

²⁴ По проект „Реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на СУ „Л. Каравелов“, гр. Несебър, подмярка 7.2. по ОП Развитие на селските райони 2014 – 2020 г.

²⁵ Одитно доказателство № 18

15. В раздел IX. Отчитане на таксите от Счетоводната политика на община Несебър за начисляване на вземания от такси за детски ясли и градини неправилно е определена сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходна позиция)“, вместо сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.

Със Заповед № 414 от 24.04.2020 г. на кмета на община Несебър е изменена и допълнена Счетоводната политика на общината в частта за отчитане на таксите, представляващи публични вземания.²⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 94 и 95 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на суми, които представляват публични вземания по сметки от подгрупа 430 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, и административни глоби и санкции“.

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 НДМА, както и счетоводното отразяване на преактуваните имоти.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 06 от 2019 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции в Баланса и Отчета за приходите и разходите на община Несебър за 2019 г. Коригираните елементи от ГФО са представени в МФ на 27.05.2020 г. и в Сметната Палата –ИРМ Бургас с вх. № 47 от 27.05.2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 20 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 № 247 от 07.08.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Несебър и един за Сметната палата.

²⁶ Одитно доказателство № 19

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 № 2.16.5 Процедури по същество – некоригирани, сч. справка сметка 2109, ОБ сметка 2109, МО 1725 от м.11.2019 г.	13
2.	Копие договор за авторски надзор № 284/25.05.2018 г., МО № 13/2016 и 2017 от 31.12.2019 г.	3
3.	РД № 2.16.1 Процедури по същество – показатели МФ, Справка показатели МФ	5
4.	Справка за обобщена сметка по поделения 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, Об. ведомости, МО за м.10, м.11.2019 г., инв. опис и сравнителна ведомост, журнал на сч. записвания, справка по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, РД-ТК-2.16.4	27
5.	Справка за обобщена сметка 4887, Об. ведомости, МО за м.11.2019 г., Ведомост по ан. партии, МО от м.09.2019 г.	19
6.	РД-ТК-2.16.9-„ДСД“ - съществени позиции, Копие извлечение т. 5 от Счетоводна политика на общината, Оборотна ведомост „ДСД“, кметство Обзор, Обяснителна записка счетоводител кметство Обзор, Удостоверение № 143/10.07.2019 г. за въвеждане в експлоатация, МО № 1 и № 2 от м.10.2019 г., Извлечение от аналитични партии сметки 2413 и 2417	14
7.	Оборотни ведомости, Протокол за установяване на ДМА със завършен процес на придобиване, Дневник на сметка 2071, журнал на сч. записвания по сметка 2049, МО от м.10.2019 г., РД-ТК-2.16.3	34
8.	РД – ТК 2.16.6 за процедури по същество при отчитане на средствата, предоставени по проекти в отчетна група СЕС-несъществени позиции, т. 5, Копие извлечение т. 5. от Счетоводната политика, Копие оборотна ведомост проект, МО №№ 2408-2454/31.10.2019 г., МО №№ 2455-2501/31.10.2019 г., МО №№ 2470-2471/31.10.2019 г., МО №№ 2503-2504/31.10.2019 г.	18
9.	Копие макет баланс сметка 7801 в „ДСД“, извлечение сметка 7801 ОБА към 30.09.19 г., копие оборотна ведомост кметство Обзор, извлечение сметка 7801, кметство Обзор към 30.09.2019 г., РД - ТК 2.16.10_TS_DSD-несъществени-6992,7801,7992_Redflags, Копие т. 4 от Счетоводната политика, МО №№ 6145-48 и МО № 4 от 31.12.2019 г. на ОБА, МО №№ 15 и 16 от 31.12.2019 г. на кметство гр. Обзор, 2.16.10_TS_DSD-несъществени-6992,7801,7992_	22

	Redflags	
10.	Справка по сметка 4887 – обобщена за ПРБ и ВРБ, Об. ведомости, извлечения от сметка 4887, Справка за сч. записвания по сметка 4887, МО от м.09.2019 г., МО от м.11.2019 г., Ведомост по ан. Партиди, РД-ТК-2.16.3	48
11.	РД - 2.16.8 Процедури по същество СЕС – несъществени позиции, МО № 2403/31.10.19 г., Писмо за освобождаване на гаранция, Акт, образец № 16, МО № 1880/30.11.2019 г., Застрахователна полица с добавък	9
12.	Справка за отчетени продажби на имоти, МО от м.11.2019 г. и м.12.2019 г., Заповед за отписване на имот, писмо Отчетна група СЕС - МО до отдел „ФСО, РД-ТК-2.16.4.	17
13.	Инв. опис сграда, МО № 14/31.03.2019 г.; извлечение от аналитична партида на сметка 2049 към 30.09.2018 г.; МО от м.11. сторно, РД-2.16.4	16
14.	Ведомост по аналитични партиди по сметка 4887 – 5 броя, МО от м.11. 2019 г. – 4 броя, Справка за събрани такси услуги	10
15.	РД 2.11. – 2.14. Взаимовръзки СЕС-„РА“, МО №№ 2133-2136-2825/30.11.2019 г. и МО №№ 2139-2142/30.11.2019 г.	8
16.	Справка ПУП и доклад за оценка на въздействие, сторнировъчни операции по сметка 7602, корекции ПУП и доклад за оценка	22
17.	МО № 17/349-354 от 31.12.2019 г., Оборотна ведомост на кметство Свети Влас към 31.12.2019 г. след корекция, 3 бр. протоколи за брак	5
18.	МО №№ 6114 и 6115 от 31.12.2019 г., Копие договор за авторски надзор № 284/25.05.2018 г., МО № 13/2016 и 2017 от 31.12.2019 г.	4
19.	Заповед № 414 от 24.04.2020 г. на кмета на община Несебър	1
20.	РД № 2.25 за начисляване на провизии и корективи	21