



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400205924**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Несебър за 2023 г.

София, 2024 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на отчет .....	4
Квалифицирано мнение .....	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	11
Правно основание за извършване на одита .....	11
Отговорности на ръководството за отчет .....	11
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет .....	12
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	13
Коригирани неправилни отчитания.....	13
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	17
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	18

## Списък на съкращенията

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
ОБА	Общинска администрация
ОП	Общинско предприятие
БКСО	Благоустройство, комунално стопанство и озеленяване
МФ	Министерство на финансите
СчП	Счетоводна политика
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДР	Допълнителни разпоредби
ДГ	Детска градина
ДСД	Други сметки и дейности

**ДО  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА  
НАРОДНО СЪБРАНИЕ  
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

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

**Част I. Докладване относно одита на отчет**

**Квалифицирано мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на финансов отчет на Община Несебър, състоящ се от баланс към 31 декември 2023 г., отчет за приходите и разходите, 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 отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за състояние на Община Несебър към 31 декември 2023 г. и за нейните 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 квалифицирано мнение**

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

1. При извършени одитни процедури за проверка на извършения преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА), в община Несебър се установи:

1.1. Към 31.12.2023 г., в седем (от общо 30 бр.)<sup>1</sup> второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на община Несебър, не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите активи, при наличие на основание за това.<sup>2</sup> Последният преглед за обезценка на НДА е извършен през 2018 г.

От общинско предприятие (ОП) „Управление на отпадъците“ – ВРБ, е представен протокол от 19.01.2024 г., в който е посочено, че предприятието не разполага с вътрешни експерти, които да извършат прегледа за преоценка, като в тази връзка комисията не е достатъчно компетентна за да даде оценка по справедлива стойност на активите и предлага да не бъде извършвана преоценка.

<sup>1</sup> 1. ОП „Управление на отпадъците“; 2. ДГ „Калина Малина“; 3. ДГ „Делфинче“; 4. ДГ „Я. Лъскова“; 5. ОУ с. Гюльовца; 6. ОУ с. Равда и 7. ДГ „Оризари“

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 7

В Счетоводната политика (СчП) на общината<sup>3</sup> е определен двегодишен срок за преглед за обезценка на дълготрайните материални активи.

1.2. По време на финансовия одит на ГФО на община Несебър за 2022 г. е установено, че в община Несебър не е извършен преглед за преценка/обезценка на НДА 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 подгрупа 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.

При извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. се установи, че към 31.12.2023 г. не е извършен преглед за преценка/обезценка на активите признати по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (3 237 075 лв.) и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (29 810 590 лв.) в отчетна група „Бюджет“, и активите признати по сметки от подгрупа 220 „Дълготрайни материални активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ (600 492 040 лв.) в отчетна група ДСД.

Съгласно становище от главния счетоводител на общината, „преглед за преценка/обезценка на активите осчетоводени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ от отчетна група „Бюджет“ и тези от подгрупа 220 „Дълготрайни материални активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ не е извършен, тъй като ръководството на общината е преценило, че не разполага с необходимия капацитет и финансов ресурс за определяне на справедливи стойности на тези активи, и е взето решение, основаващо се на т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ да не бъде извършван преглед за обезценка, тъй като той няма да бъде обективен“.

*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 СчП 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/преценка на нефинансовите дълготрайни активи и изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

2. При извършените одитни процедури за спазване на нормативните изисквания при начисляване на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи (НДА), в община Несебър са установени следните неправилни отчитания:<sup>4</sup>

2.1. В ОП „Благоустройство и комунално стопанство и озеленяване“ (БКСО) - ВРБ, е установена разлика между балансовите стойности на активите, отразени в амортизационния план от една страна, и от друга - на активите признати по сметките от подгрупи 203 „Сгради“, 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, 205 „Транспортни средства“ и 209 „Други дълготрайни материални активи“ в оборотната ведомост, общо в

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 5

размер на 731 070 лв.

На одитния екип са предоставени обяснения за установените разлики, които се дължат на грешка в ползвания софтуер,<sup>5</sup> което не позволява да се потвърдят салдата по тези сметки.

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние на предприятието, във връзка с дадените от МФ указания с ДДС № 5 от 2016 г., относно начисляване на амортизациите на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

2.2. В Общинска администрация (ОБА), в отчетна група „Бюджет“, по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ са начислени в неправилен размер разходи за амортизации на активи, признати по счетоводни сметки от подгрупа 203 „Сгради“, с нетна стойност в размер на 29 933 лв., в това число по-малко с 8 670 лв., и в повече с 38 603 лв., което се дължи на неправилно въведени в амортизационния план остатъчни стойности на активите, без да е взето предвид увеличаването на стойността на актива след извършен основен ремонт, преоценка и други.

*Не са спазени указанията на Министерството на финансите (МФ), дадени с т.т. 40 и 46 от ДДС № 05 от 2016 г. и изискванията на т. 2 „Определяне на предполагаемият срок на годност на активите и предполагаемата им остатъчна стойност“ от Амортизационната политика на община Несебър.*

*С допуснатото неправилно отчитане от 29 933 лв. е занижен шифър 0011 „Сгради“ и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в баланса на община Несебър. Завишен е шифър 0603 „Разходи за амортизация“ (29 933 лв.) от Отчета за приходите и разходите.*

2.3. В ОП БКСО – ВРБ на община Несебър, бракувани активи, отчитани по сметки от подгрупи 205 „Транспортни средства“ и 204 „Машини, съоръжения и оборудване“, по отчетна стойност общо в размер на 55 929 лв., са отписани от счетоводните регистри на ОП БКСО, като е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметки от подгрупи 205 „Транспортни средства“ и 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ по отчетна стойност, вместо с балансовата стойност на активите.

За отписване на акумулираната към датата на бракуване на активите амортизация, в размер на 37 449 лв., в т.ч. начислена през 2023 г. - в размер на 5 411 лв., и през предходни отчетни периоди - в размер на 32 038 лв., са съставени неправилни счетоводни записвания по метода на червеното сторно с размера на акумулираната амортизация към момента на бракуване на активите - по дебита на съответните сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в кореспонденция със сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“, в размер на (-) 32 038 лв.

Следвало е:

- по метода на червеното сторно да се отпишат начислените през 2023 г. разходи за амортизация (5 411 лв.);

- бракуваните дълготрайни материални активи и акумулираните за тях разходи за амортизации да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., т.е. по балансова

---

<sup>5</sup> Съгласно становището, програмистите от фирмата, чийто софтуер се ползва от ВРБ продължават работа по отстраняване на проблема

стойност към момента на отписването им.

*Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно счетоводните операции при отписване на нефинансов дълготраен актив, и т. 124 от Ръководството за прилагане на СБП, съгласно които процедурата на червено сторно, по отношение на приходните и разходните сметки, следва задължително да се прилага само текущо през годината.*

*С допуснатото неправилно отчитане (32 038 лв.) е завишен шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ и занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в баланса на община Несебър. Завишен е шифър 0603 „Разходи за амортизация“ (32 038 лв.) от Отчета за приходите и разходите.*

3. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2039 „Други сгради“ е установено, че 23 сгради, общинска собственост, придобити на основание четиринадесет броя актове за общинска собственост (АОС), са признати неправилно по данъчна оценка към датата на издаване на АОС, в размер на 445 930 лв., вместо по тяхната справедлива стойност.<sup>6</sup>

Констатираният възприет и прилаган неправилен подход за отчитане на стопанските операции за първоначално признаване по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност, на новопридобити активи е в несъответствие с указанията, дадени в т. 2.3 от раздел V. *Оценка на активите* от СчП на община Несебър, относно изискването дълготрайни материални активи (ДМА) да се оценяват по справедлива стойност.

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети и принципът за предпазливост, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 3 от ЗСч.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от Счетоводен стандарт (СС) № 16 Дълготрайни материални активи“ и т.2.3 от раздел V. *Оценка на активите* от СчП на общината.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

4. При извършени одитни процедури за анализ и потвърждаване на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ е установено:<sup>7</sup>

4.1. По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2021 г., за 15 контрагента по договори, по аналитични партии на сметката са признати платени аванси в предходни периоди, общо в размер на 1 170 986 лв.<sup>8</sup>, за които към 31.12.2021 г. договорените доставки на активи/услуги не са извършени (1 010 042 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.

4.2. Във връзка с установеното, за част от вземанията си от доставчици по аванси,

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>7</sup> Одитни доказателства № 3, № 4 и № 9

<sup>8</sup> След извършен анализ и становище на юрисконсулта на общината сумата от 165 979 лв. е отписана от счетоводните регистри на общината като несъбираема

от община Несебър са предприети следните действия:

Към 31.12.2021 г., по аналитичната партида 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.,<sup>9</sup> 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.),<sup>10</sup> 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 цитирания договор се установи, че съгласно т. 3 от Споразумението фирмата представя план за възстановяване на получения от дружеството аванс по прекратения договор.<sup>11</sup> Община Несебър е приела<sup>12</sup> 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. След невнасяне на вноските, община Несебър оттегля<sup>13</sup> 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 възстановена на общината към 31.12.2023 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. През одитираната 2023 г., Софийски градски съд потвърждава с Решение № 1350 от 08.11.2023 г., че контрагентът дължи на общината 900 000 лв., за която сума е издадена Заповед №320200.07.11.2022 г. за незабавно изпълнение на паричното задължение. Контрагентът е отправил жалба до Апелативен съд – София, относно която съдът с Решение 198 от 26.03.2024 г., потвърждава Решение № 1350 от 08.11.2023 г. на СГС.

---

<sup>9</sup> В обявлението за възложена поръчка в АОП е посочено, че се финансиран със средства по ОП Околна среда

<sup>10</sup> Закон за изменение и допълнение на закона за водите

<sup>11</sup> Писмо на фирма „Х“ ЕООД, изх. № 16/02.06.2022 г. с план за възстановяване

<sup>12</sup> Писмо на община Несебър, изх. № НЧ-ФСО-1894-001/10.08.2022 г.,

<sup>13</sup> Писмо на община Несебър, изх. № НЧ-ФСО-1894-003/23.09.2022 г.,



За останалите вземания от предоставени в предходни отчетни периоди аванси (в периода от 2003 г. до 2018 г.), в размер на 189 085 лв., от общината не са предприети действия за защита на интересите ѝ, 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 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.

5. При извършени одитни процедури за анализ и потвърждаване на признатите разходи за незавършеното строителство, относно достигнатия етап при изграждане или извършване на основни ремонти на ДМА, капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“,<sup>14</sup> в отчетна група ДСД, към 31.12.2021 г.<sup>15</sup> 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.

5.1. 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 ДА<sup>16</sup> и/или унищожени поради това, че от момента на плащането са минали повече от 20 години“.

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

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>15</sup> 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.

<sup>16</sup> Държавен архив

2202 „Инфраструктурни обекти“.

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

5.4. По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. е получено становище от ръководството на общината, в което е посочено, че „продължава работата за намиране на стари документи и бивши служители, които да внесат яснота относно проблемните активи“. Други документи за предприети действия от общината не са предоставени на одитния екип.

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 счетоводените разходи в отчетността на общината по цитираните аналитични партиди, 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 партиди, одитният екип не достигна до разумна увереност за верността на салдото по посочените позиции в годишния финансов отчет на общината и към 31.12.2023 г.*

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 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, 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.*

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 отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Несебър в

съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

1. В община Несебър не е създаден одитен комитет, въпреки, че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.<sup>17</sup> Съгласно изискванията на закона в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица

*Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено Звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

2. Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (70,95 %) е с 4,4 пункта под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (75.35% средно за страната), отчетена за последната година.<sup>18</sup>

*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.*

### **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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-059 от 22.04.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

### **Отговорности на ръководството за отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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 финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

---

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 8

При изготвяне на 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 отчет**

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали 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 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 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 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 отчет

или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключение 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 отчет, включително оповестяванията, и дали 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 – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за 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.

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

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. При извършени одитни процедури за проверка на незавършеното строителство е установено следното:<sup>19</sup>

1.1. Приключени към 31.12.2023 г. строителни и ремонтни дейности на пет актива<sup>20</sup>, на обща стойност 347 615 лв., отчетени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, не са

<sup>19</sup> Одитно доказателство №1

<sup>20</sup> 1. Светофарна уредба ул. „Първа“ Проект на стойност 5 964 лв.; 2. Проект „Сграда гробищен парк Кошарица“ на стойност 15 000 лв.; 3. Проект „ОВК инсталации ОУ Обзор“ на стойност 6 390 лв.; 4. Проект „Преустройство Партер ОУ Л. Каравелов Несебър“ на стойност 7 440 лв. и 5. „Ремонт отоплителна инсталация ОУ „Кирил и Методий“ Обзор“ на стойност 312 821 лв.

капитализирани по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ от които по сметка 2031 „Административни сгради“ (7 440 лв.), по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (325 175 лв.) и по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (15 000 лв.). На активите не са начислени амортизации в размер на 1 904 лв.

1.2. Приключени към 31.12.2023 г. СМР на четиринадесет актива<sup>21</sup>, (улично осветление, подпорни стени и детски площадки), на обща стойност 2 315 130 лв., признати 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 26 538 лв.

1.3. В детска градина (ДГ) „Мечо Пух“, ВРБ към община Несебър неправилно в отчетна група ДСД, са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за изграждане на детска площадка, в размер на 44 832 лв., вместо по същата сметка в отчетна група „Бюджет“.

За коригиране на неправилното отчитане, разходите са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“. В отчетна група „Бюджет“ разходите са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Следвало е неправилните отчитания да бъдат сторнирани и съответно разходите, в размер на 44 832 лв. да бъдат капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.

*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.*

*Не са спазени указанията дадени в Тема 8 от Коментари по методологически въпроси на МФ, относно счетоводното отчитане от бюджетните организации на конкретни еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи (спортни и детски площадки, игрища, стадиони и др. подобни), като не е извършен анализ за определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане и не е определено дали те ще се използват за дейността на общината или ще се характеризират като „публични блага“.*

---

<sup>21</sup>1. ППР Ул. осветление ул. „Македония“ Равда на стойност 7 150 лв.; 2. Проект Ул. осветление по ул. „Първа“ на стойност 19 870 лв.; 3. Проект подп. стена ул. „1 май“ К-ца на стойност 51 000 лв.; 4. Осветление паркинг Сл. бряг Запад на стойност 387 573 лв.; 5. Проект реконстр дет площ 51500.502.34 Н-Р на стойност 9 700 лв.; 6. Проект детска площадка Н-Р ПИ 51500.502.15 на стойност 9 700 лв.; 7. Проект детска площадка до ДГ „Калина Малина“ 51500.502.413 на стойност 10 000 лв.; 8. Благоустр и паркинги Сл. Бряг Запад на стойност 1 395 172 лв.; 9. Проект УО ПИ 501.507.68. Сл. бряг Запад на стойност 6630 лв.; 10. Улично и алеино осветление Сл. бряг Запад на стойност 119 020 лв.; 11. Строит. надзор футбол игрище в рекр. Парк Св. Влас на стойност 35 605 лв.; 12. Реконстр на същ. площадка ПИ 51500.502.15 Несебър на стойност 88 368 лв.; 13. Нова подпорна стена ОУ Обзор на стойност 72 460 лв. и 14. Ново ул. осветление Сл. бряг Запад на стойност 102 879 лв.

2. В седем ВРБ,<sup>22</sup> в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ са признати активи(спортни и детски площадки), с обща отчетна стойност 1 705 665 лв., които са пряко свързани или обслужват бюджетната дейност на звената от сферата на образованието (училища и детски градини).<sup>23</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на активите по сметки всъответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.*

*Не са спазени указанията, дадени от МФ в Тема № 8 от Коментари на методологически въпроси относно отчитане на спортните площадки в училищата, които като дълготрайни активи, които не са с характеристики на “публични блага“ и са обслужващи бюджетната дейност на училищата следва да се отчитат в отчетна група „Бюджет“.*

3. По време на финансов одит на ГФО на общината за 2021 г. е установено, че 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 или не са доставени в договорените срокове. До приключване на финансов одит на ГФО за 2021 г. и за 2022 г. 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.

При извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г., на одитния екип е предоставено становище, че от общината е извършен анализ и е събрана информация, която дава основание да се предприемат действия относно идентифицираните като несъбираеми вземания по отпуснати аванси на пет контрагента,<sup>24</sup> на обща стойност 247 879 лв. Прието е, че някои от тях са несъбираеми (165 979 лв.)<sup>25</sup> поради липса на правен субект или защото са налице доказателства за изпълнение на задълженията (81 900 лв.) в предходни периоди.<sup>26</sup> Операциите по отписването са съставени след представено становище от юрисконсулта на общината, утвърдено от ресорния заместник кмет.

За отписването на авансите неправилно е дебитирана сметка 7915 „Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други местни лица“ вместо сметки 6915 „Отписани други вземания (приходно- разходни позиции) от местни лица“ (165 978 лв.)<sup>27</sup> и 6994 „Намаление на финансови активи (приходно- разходни позиции)

---

<sup>22</sup> 1. ОУ с. Влас – 564 509 лв.; 2. ОУ с. Обзор – 38 800 лв.; 3. ОУ с. Тънково – 69 799 лв.; 4. ДГ „Яна Лъскова“ – 848 248 лв.; 5. ДГ „Мечо Пух“; - 64 893 лв.; 6. ДГ „Делфинче“ – 119 968 лв.; 7. ДГ с. Оризаре – 17 449 лв.

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>24</sup> По договори № 439 от 11.07.2003 г. за 48 600 лв. и 370 от 20.10.2004 г. за 24 300 лв.; по десет договора от 1999 г. на обща стойност 136 300 лв.; по договор 1 от 31.12.1997 г. аванс за 2 166,70 лв.; по договор 1 от 03.05.1999 г. аванс за 27 512,42 лв. и по договор 439 от 11.07.2003 г. аванс от 9 000 лв.

<sup>25</sup> по десет договора от 1999 г., на обща стойност 136 300 лв.; по договор 1 от 31.12.1997 г. аванс за 2 166,70 лв.; по договор 1 от 03.05.1999 г. аванс за 27 512,42 лв.

<sup>26</sup> Одитни доказателства № № 3 и 4

<sup>27</sup> По договор сключен 1997 г. – 2 167 лв.; по десет договора сключени през 1999 г. – 136 300 лв. и по договор сключен през 1999 г. – 27 512 лв.

от други събития“ (81 900 лв.)<sup>28</sup>.

Следвало е:

- с размера на усвоените аванси (81 900 лв.) да се увеличи стойността на активите, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

- начислените провизии да бъдат отписани по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 6727 „Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“, отнасящи се до отписаните или закрити аванси, в размер общо на 247 879 лв.,.

*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.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в 36.2.9. от ДДС № 20 от 2004 г. относно отписване на провизирани вземания.*

4. Изготвените в Приложението към ГФО за 2023 г. пояснителни сведения за прилаганата Счетоводна политика и подлежащата на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции, съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ, при съставяне на ГФО на община Несебър към 31.12.2023 г. не съдържат оповестявания относно:<sup>29</sup>

- а) Приблизителна оценка на незавършеното строителство;
- б) За провизиите липсва отчетна стойност в началото и края на периода;
- в) Справка за заведените дела;
- г) Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА - по групи активи;
- д) Възприетата от предприятието счетоводна политика относно нематериалните дълготрайни активи;
- е) Балансовата стойност към началото и края на отчетния период на нематериалните активи по отделни групи активи;
- ж) Стойността на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително размера на авансовите плащания;
- з) Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи - по групи активи;

*Не са спазени изискванията на т.12 букви „ж“ от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, т.11 буква „а“ от СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“ и т. 10 букви „а“, „б“, „д“ и „з“ от СС 38 „Нематериални активи“, както и т. 38.5 от указанията на МФ, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. относно оповестяване на информация в приложението към ГФО на първостепенния разпоредител.*

*Не са спазени указанията на Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите относно информацията, която следва да се съдържа в Приложението – елемент на ГФО, както и изискванията на СС за оповестяване на информацията.*

<sup>28</sup> Пречиствателна станция за отпадни води /ПСОВ/ „Несебър-Слънчев бряг-Равда“ – 9 000 лв. и Пречиствателна станция за отпадни води /ПСОВ/ „Обзор-Бяла“ – 72 900 лв.

<sup>29</sup> Одитно доказателство №6



## Съществени недостатъци на вътрешния контрол

През одитирания период в общината не е постигнато прилагане на систематичен подход за идентифициране и оценяване на рисковете от неправилни отчитания във финансовия отчет. Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период, не са разкрили и коригирали неправилни отчитания, свързани със своевременното осчетоводяване на завършени строително монтажни работи, първоначалното признаване на ДМА и неправилното осчетоводяване на амортизационни отчисления на дълготрайните нефинансови активи

*На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланса и ОПП към 31.12.2023 г. на община Несебър. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 28.06.2024 г. и е представен в Сметната палата с входящ № 07-02-112#2/28.06.2024 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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 № 447 от 05.11.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Несебър и един за Сметната палата.

**ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Горица Грънчарова-Кожарева)**  
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

## 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 2.16-10 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 31.12.2023 г.; Удостоверение за въвеждане в експлоатация на обект; Извлечение от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“; МО за коригиращи записвания.	78
2	РД ГФО 2.16 – 21 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в община Несебър към 31.12.2023 г.; Извлечения от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“; Извлечения от амортизационен план за активите заведени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“; МО за взети коригиращи операции.	51
3	РД ГФО 2.16 – 25 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 31.12.2023 г.	8
4	Извлечение от сметка 4020 „Доставчици по аванси“; Становище от юрисконсулт на общината; МО за взети операции; Разрешение за ползване на обект; Справка от Информационна система АПИС; Извлечение от сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции); МО за коригиращи операции.	22
5	РД ГФО 2.16 – 1 Констативен протокол за извършена проверка в ОБА; РД ГФО 2.16 – 2 Констативен протокол за извършена проверка в ОП БКСО; Становище на главен счетоводител на БКСО.	6
6	РД ГФО - 2.24 относно проверка на извършените оповестявания, включени в ГФО на община Несебър към 31.12.2023 г., Пояснителни сведения представени в СП на 28.02.2024 г. ; Пояснителни сведения след коригиране.	28
7	РД ГФО 2.16 - за процедури по същество (тестове на детайлите) за съставените счетоводни операции във връзка с извършван преглед за обезценка в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД към 31.12.2023 г.; Заповед №3013 от 12.12.2023 г. на кмета на общината; Обяснителна записка от н.к отдел „Счетоводно обслужване и финансов контрол“; Справка за извършен преглед за обезценка във ВРБ; Заповед № 332/19.12.2023 г. на директора на ОП „Управление на отпадъците“; Протокол на комисия; Становище на комисия.	16
8	РД ГФО 2.16 – 28 за проверка изпълнението на условията в чл. 130а от ЗПФ в община Несебър към 31.12.2023 г.	4
9	Решение №1350 от 08.11.2023 г. на Софийски градски съд; Решение №108 от 26.03.2024 г. на Апелативен съд – София.	11
10	Становище от секретаря на община Несебър относно одитен комитет; Протокол за проведен конкурс за избор на членове на одитен комитет община Несебър.	3
11	РД 2.16-4_ГФО 2031, 2039; АОС; заповеди; мемориални ордери	44