



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400217023**

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

София, 2024 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	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДР	Допълнителни разпоредби
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ОбА	Общинска администрация
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ТИХОМИР ЯНАКИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СОЗОПОЛ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Созопол, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Созопол към 31 декември 2023 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 Созопол 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-170 от 04.12.2023 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Годишният размер на плащанията по общинския дълг на община Созопол за 2023 г. е 2 978 698 лв. и представлява 17.69 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години (16 838 041 лв.).¹ Превишението на бюджетния показател е в размер на 452 992 лв. или на 2.69 пункта в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години за периода 2020 г.– 2022 г.

Нарушена е разпоредбата на чл. 32, ал. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. В община Созопол не е създаден одитен комитет, въпреки, че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС 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.²

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 ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 30.09.2023 г. в Общинска администрация (ОБА) гр. Созопол, в отчетна група „Бюджет“ са допуснати неправилни отчитания по договори за поети ангажименти, общо в размер на 2 985 398 лв., от които:³

а) признати в повече ангажименти по три⁴ броя сключени договори - по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в размер на 94 896 лв.;

¹ Одитно доказателство № 5

² Одитно доказателство № 4

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Договор № 8-214/24.04.2023 г. за основен ремонт на улици в гр. Черноморец - 63 908 лв.; Договор № 8-45/19.01.2023 г. за изготвяне на инвестиционен проект и авторски надзор на строителен обект за изграждане на интегрирана система на територията на общината - 7 700 лв.; Договор № 8-336/27.06.2022 г. за обслужване по трудова медицина на работниците и служителите в общината – 23 288 лв.

б) признати в по-малко ангажименти по договор⁵ за рехабилитация на общински път по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в размер на 2 015 478 лв.;

в) по договор за доставка на нетна активна електрическа енергия е отчетено крайно кредитно салдо по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, на стойност 875 024 лв., вместо изпълнението по договора да се отчита като възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация - по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.

Не са спазени указанията на Министерството на финансите (МФ), дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти и т.т. 1.2 и 1.4.1 от ДДС № 04 от 2010 г., съгласно които, стойност на ангажимента представлява стойността, посочена в съответния договор с включен ДДС, акцизи и други подобни данъци върху придобиваните активи и услуги, респективно стойността на предоставяните трансфери/субсидии за конкретното физическо или юридическо лице, определена съгласно съответното основание, и даден ангажимент да се счита за реализиран/изпълнен, когато е извършена доставка на съответните активи и услуги – обект на съответния ангажимент (договор) и е налице произтичащото от това балансово признато задължение (пасив).

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 11 и 12 от ДДС № 04 от 2010 г. във връзка със специфични изисквания и правила за изключения от общия ред на отразяване за някои поети ангажименти, като ангажиментите, свързани с регулярни доставки и плащания за комунално-битови разходи, и т. 78 от ДДС № 14 от 2013 г. относно неотчитане на наличност на ангажиментите с незабавна реализация и приравнените на тях, при които моментът на възникването съвпада с момента на реализацията.

2. При извършения анализ на салдото към 30.09.2023 г. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ е установено, че в ОБА Созопол неправилно по сметката са признати четири актива (паркове),⁶ с обща отчетна стойност 1 279 715 лв., вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. Балансовата стойност на активите към края на одитирания период е в размер на 606 529 лв., а акумулираната амортизация е в размер на 673 186 лв., в т.ч. 591 276 лв. начислена през предходни отчетни периоди, и 81 910 лв. - за периода от 01.01.2023 г. до 30.09.2023 г.⁷

Неправилното отчитане е установено при извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2023 г. и са коригирани преди изготвянето на ГФО за 2023 г.

За коригиране на неправилното отчитане са приложени указанията на МФ, дадени в т. 2.1., буква „а“ от писмо № 91-00-162/06.06.2018 г. за коригиране на неправилно начислени амортизации през предходни отчетни периоди, а за начислените през 2023 г. разходи за амортизация - по метода на червеното сторно. За прекласифициране на активите в отчетна група ДСД е съставено счетоводно записване чрез директна кореспонденция между двете счетоводни сметки.

⁵ Договор № 8-217/24.04.2013 г. с предмет рехабилитация на общински път в участък от с. Зидарово до с. Вършило

⁶ Инв. № 0556 „Градски парк „Кита“ с отчетна стойност 75 743 лв.; Инв. № 0203 „Гробищен парк Атия“ с отчетна стойност 28 978 лв.; Инв. № 0402 „Обществен лесопарк „Св. Марина“ с отчетна стойност 731 888 лв. и Инв. № 0329 „Гробищен парк Созопол“ с отчетна стойност 443 105 лв.

⁷ Одитно доказателство № 2

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.

3. При извършени одитни процедури за анализ и потвърждаване на салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, към 30.09.2023 г. е установено:

3.1. В отчетна група „Бюджет“:

3.1.1. Разходи за модернизация на актив, изпълняван с предоставена безвъзмездна финансова помощ по Програма за морско дело и рибарство 2014 г. – 2020 г., по проект BG14MFOR001-1.01-0001 „Модернизация на лодкостоянка в пристанище Созопол“, в размер на 11 940 лв., извършени в предходни отчетни периоди, са капитализирани по сметката неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група ДСД;

3.1.2. По сметката са капитализирани разходи, на обща стойност 277 741 лв., за изграждане на актив (Автогара „Черноморец“)⁸, строително-монтажните работи по който са приключили към 30.09.2023 г. Същият е въведен в експлоатация на 19.09.2023 г. Към 30.09.2023 г. разходите за изграждане на актива не са капитализирани по сметка 2031 „Административни сгради“ и са налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁹

3.2. В отчетна група ДСД:

3.2.1. По сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са капитализирани разходи, на обща стойност 8 888 лв., за два актива¹⁰, които са въведени в експлоатация, съответно 18.10.2022 г. и 20.07.2023 г. Активите е следвало да бъдат признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

За активът въведен в експлоатация през 2022 г., на стойност 3 000 лв., не е начислена амортизация, общо в размер на 373 лв., от тях 98 лв. за 2022 г. и 275 лв. за 2023 г.

3.2.2. В предходни отчетни периоди неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са осчетоводени разходи за отчуждаване на земя - с цел изграждане на улици, на обща стойност 78 119 лв.,¹¹ вместо да бъдат признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети. Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 6.1. от Счетоводен стандарт 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи и капитализирането на инфраструктурните обекти.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол на периодичния финансов отчет на община Созопол към 30.09.2023 г. и са коригирани преди

⁸ „Проектиране и изграждане на автогара Черноморец“

⁹ Одитно доказателство № 3

¹⁰ „Укрепване и консервиране на крепостни зидове Созопол“, на стойност 3000 лв., въведен в експлоатация с Приемателно-предавателен протокол от 18.10.2022 г. и „Подземни контейнери Созопол“, на стойност 5 888 лв. въведен в експлоатация с Приемателно-предавателен протокол от 20.07.2023 г.

¹¹ „Отчуждени земи за улици“ на стойност 69 223 лв. и „За второстепенни улици съгласно АОС“ на стойност 8 896 лв.

изготвянето на годишния финансов отчет за 2023 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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 № 140 от 13.05.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Созопол 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
01	РД-ТК-2.16-18 за процедури по същество (тестове на детайлите) за своевременно осчетоводяване по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ на възникналите ангажименти и изпълнението им в община Созопол в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС; РД-ТК-2.2-1 – Констативен протокол за извършена проверка на поети ангажименти; МО за извършени коригиращи записвания. Извлечение от счетоводната програма на взети коригиращи операции свързани с отчитане на ангажиментите.	12
02	РД-ТК-2.16-20 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в община Созопол към 30.09.2023 г.; Извлечения от счетоводната програма на община Созопол; МО за извършени коригиращи записвания. Извлечение от счетоводната система на коригиращи счетоводни операции за неправилно осчетоводени паркове. Извлечение от счетоводната програма на коригиращи счетоводни записвания по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт".	17
03	РД-ТК-2.16-17 за процедури по същество (тестове на детайлите) на дебитните и кредитни обороти по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“; 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 Созопол към 30.09.23 г.; Справка за степен на завършеност на изградени обекти или извършвани основни ремонти осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ към 30.09.2023 г.; Справка за степен на завършеност на изградени обекти или извършвани основни ремонти осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД към 30.09.2023 г.; МО за извършени коригиращи записвания.	20
04	Отговор на въпроси относно одитен комитет.	1
05	РД ГФО 2.16 - 33 за извършена проверка изпълнението на условията по чл. 130а от ЗПФ в община Созопол към 31.12.2023 г.; Извлечение от оборотната ведомост на община Созопол към 31.12.2023 г.; Извлечение от Договора за кредит; Извлечение от погасителния план за 2023 г.	9