



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400212018

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Несебър за 2018 г.

София, 2019 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	4
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	6
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	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

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

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Несебър, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 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 приложението консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Несебър към 31 декември 2018 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № 120 от 13.11.2018 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 закрита 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, имаш 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. Заключенията 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 последствия от това действие биха надвишли 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

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

Коригирани неправилни отчитания

1. В отчетна група „Бюджет“ не са отписани от сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ два броя запис на заповед с изтекъл срок за предявяване на плащане на обща стойност 18 586 388 лв., обезпечаващи авансови плащания по договор в полза на МОСВ по оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“¹

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

2. В отчетна група „Бюджет“, обезпечение по договор за особен залог по погасен облигационен заем от 2012 г., в размер на 9 250 000 лв. с изтекъл срок за погасяване, не е отписано от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.²

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

3. В отчетна група „Бюджет“ при проверката за правилно осчетоводяване на поетите ангажименти за разходи на договори, склучени от община Несебър към 31.12.2018 се установи:

3.1. Не са осчетоводени поети ангажименти за разходи по три договора, в размер общо на 1 112 186 лв., по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. Не е осчетоводен реализиран ангажимент в размер на 13 155 лв. по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и по кредита на 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1.3 и 1.4 от ДДС № 4 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно текущото начисляване на поетите ангажименти за разходи.

3.2. При осчетоводяване на склучен анекс към договор от 2017 г. за изпълнение на СМР, в размер на 153 669 лв., по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ неправилно е начислена общата сума по договора и анекса в размер на 392 660 лв.⁴

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

4. Разходи за ново строителство на два завършени и приети инфраструктурни обекта - реконструкция на улично осветление и ремонт на тротоари, на обща стойност 495 187 лв., са осчетоводени като основен ремонт по сметка 6076 „Основен ремонт на

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитни доказателства № 3 и 15

⁴ Одитно доказателство № 15

инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 6075 „Придобиване на инфраструктурни обекти чрез възлагане“ в отчетна група „Бюджет“. Обектите не са осчетоводени (капитализирани в отчетна група ДСД) по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.⁵

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на нефинансовите активи в отчетна група ДСД.

5. В отчетна група СЕС-ДМП придобити активи по приключил проект към 18.04.2017 г., не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ в кореспонденция със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз", както следва⁶:

5.1 по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, в размер на 452 392 лв.⁷ За активите не са начислени амортизации от м. май 2017 г. в размер на 21 354 лв. по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за 2017 г. и 29 362 лв. по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ за 2018 г. и по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“⁸.

5.2. по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ за 14 921 лв.⁹ За активите не са начислени амортизации в размер на 2 487 лв. за 2017 г. от м. май 2017 г. по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 3 419 лв. за 2018 г. по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и по кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“¹⁰.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.17 от ДДС № 05 от 2016 г. и раздел IX. от Амортизационната политика на община Несебър.

6. Незавършени инфраструктурни обекти - реконструкция на улично осветление, реконструкция на тротоари и на игрище за футбол, на обща стойност 430 066 лв., са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Съгласно изготвения протокол за установяване на ДМА в процес на придобиване обектите са незавършени към 31.12.2018 г. и неправилно са осчетоводени като завършени към 30.09.2018 г. Неправилно е начислена амортизация на тези активи.¹¹

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. и указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на незавършеното строителство в отчетна група ДСД.

⁵ Одитно доказателство № 14

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитно доказателство № 5

⁸ Одитно доказателство № 6

⁹ Одитно доказателство № 7

¹⁰ Одитно доказателство № 8

¹¹ Одитно доказателство № 14

7. В отчетна група СЕС-ДЕС, по проект „Трансгранично сътрудничество за повишаване на туристическата атрактивност на Несебър и Къркларели, чрез опазване на световното културно и природно наследство“ извършени разходи за основен ремонт на две улици в гр. Несебър, общо за 302 286 лв., са осчетоводени по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности".¹²

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. и указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

8. В отчетна група СЕС – ДЕС по проект „Трансгранично сътрудничество за промотиране на историческите, културни и туристически богатства на Одрин и Несебър получени суми от водещ бенефициент от Турция общо за 232 655 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“, вместо по сметка 7450 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни програми“ и по подпараграф 46-30 „Текущи помощи и дарения от други държави“, вместо по 47-43 „Получени чрез нефинансови предприятия текущи трансфери от КФП по международни и други програми“. ¹³

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 24.6 от ДДС № 08 от 2011 г., т. 4.1. от ДДС № 13 и т. 27 от ДДС № 14 от 2013 г.

9. В отчетна група СЕС – ДЕС по проект „Трансгранично сътрудничество за промотиране на историческите, културни и туристически богатства на Одрин и Несебър“ от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ не е отписана гаранция на стойност 139 048 лв. по договор за изпълнение на обществена поръчка с изтекъл срок на действие на 18.06.2018 г.¹⁴

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСЧ за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти.

10. В отчетна група ДСД не са осчетоводени по кредита на сметка 2201 „Земи, гори, трайни насаждения“ два броя продадени общински имоти през 2018 г. общо за 125 984 лв. На същите не е отписана отчетната стойност по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени стоки и услуги“ в отчетна група „Бюджет“. ¹⁵

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти и дадените указания с т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. на МФ.

¹² Одитно доказателство № 9

¹³ Одитно доказателство № 10

¹⁴ Одитно доказателство № 11

¹⁵ Одитно доказателство № 16

11. Инфраструктурен обект „Изграждане на бетонова площадка за нуждите на БКС в град Обзор“ на стойност 21 498 лв. е осчетоводен като текущ ремонт по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Не е извършена капитализация на актива по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.¹⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. и 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.

12. Във вътрешните правила на община Несебър за извършване на инвентаризация не са определени срокове, съгласно указанията на Министерство на финансите за инвентаризация на активите и пасивите.¹⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1 от ДДС № 10 от 2017 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса и отчета за приходите и разходите на община Несебър. Коригираният ГФО за 2018 г. е въведен в системата „ИСО“ на МФ на 27.03.2019 г. и е представен в Сметна палата с вх. № 39 от 29.03.2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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 № 099 от 09.05.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Несебър и един за Сметната палата.



¹⁶ Одитно доказателство № 12

¹⁷ Одитно доказателство № 13

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в на одитния доклад.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	2 броя Запис на заповед, дневник на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения, МО № 19 за м.10 2018 г. за отписване на 2 броя Запис на заповед	5
2.	дневник на сметка 1625, дневник на сметка 1993, договор за залог № 226 от 18.07.2012 г., МО № 19 от м.10.2018 г. за извършена корекция, дневник на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“	11
3.	Към 30.09.2018 г. - МО №№ 176-177 и 109 от 31.12.2018 г., договор от 28.04.2018 г. Към 31.12.2018 г. - РД-2.16.3. от 07.03.2018 г. - МО № 5/31.12.2018 г., копие извлечение сметка 9200 за 600 лв., копие договор № 600/06.12.2018 г.	8 9
4.	Копие Искане за плащане по проекта, изх. № Н2-УОИ-2730/24.03.2017 г., Извлечение от Договор за безвъзмездна финансова помош, чл. 2 и Допълнително споразумение към договора, чл. 1, Констативен протокол	7
5.	Обобщена стойностна сметка за изпълнение на договор по обекти	1
6.	Отчетна група „Бюджет“, МО №№ 2061, 2063, 2065, 2067, 2069, 2071, 2073 от 30.11.2018 г.; отчетна група „СЕС“ - МО №№ 2060, 2062, 2064, 2066, 2068, 2070, 2072 от 30.11.2018 г.; Амортизации - МО № 2076/30.11.2018 г.; МО № 2079/30.11.2018 г.	16
7.	Платежно нареждане и фактура за активи по сметка 2109	2
8.	„Бюджет“, МО № 2075/30.11.2018 г.; СЕС - МО № 2074/30.11.2018 г.; Амортизации - МО № 2251/30.11.2018 г. и 2078 от 30.11.2018 г.	4
9.	Отчетна група СЕС - МО № 05А от 01.10 2018 г., Извлечение сметка 2071 от м.04 и 05.2018 г., Отчетна група ДСДМО № 6А от 01.10 2018 г.;	4
10.	МО № 20A/01.10.2018 г.; Копие извлечение от аналитична партида на сметка 7471 към 30.09.2018 г.; Касов отчет за м. 10.2018 г. за корекция по подпараграф 47-43; Касов отчет за м. 09.2018 г., подпараграф 46-30	4
11.	МО № 22A/01.10.2018 г., Договор на гаранция за авансово плащане	3
12.	Договор № 332 от 19.06.2018 г., протокол обр. № 19, фактура № 297 от 10.07.2018 г., извлечение от сметка 6021 „Разходи	9

№	Одитни доказателства	Брой страници
	за текущ ремонт“, МО за извършена корекция, извлечение от сч. система	
13.	РД № 2.9 Тест на контрола за проведена годишна инвентаризация към 31.12.2018 г., Заповед № 1671 от 27.11.2018 г. на кмета на общината	4
14.	Дневник на сметка 6076, коригиращи операции по сметка 2202, коригиращи операции по сметка 2071	8
15.	МО № 2/31.12.2018 г., Извлечение от сметка 9200 за осчетоводени суми по анекса, Анекс № 601/06.12.2018 г. и Договор № 508/04.12.2017 г.	7
16.	Справка за продажба на общински имоти, МО № 2 от 31.12.2018 г., МО № 3 от 31.12.2018 г., МО № 4 от 31.12.2018 г., заповеди, актове за общинска собственост	14