



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400203325

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Несебър за 2024 г.

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов 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	12
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	12
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов 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	14
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	20
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	21

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
БКСО	Благоустройство и комунално стопанство и озеленяване
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ВКС	Върховен касационен съд
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно Съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МО	Мемориален ордер
МФ	Министерство на финансите
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ОБА	Общинска администрация
ОБС	Общински съвет
ОП	Общинско предприятие
ОУ	Основно училище
САС	Апелативен съд София
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СГС	Софийски градски съд
СЕС	Сметки за средства от Европейският съюз
СчП	Счетоводна политика
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
СМР	Строително монтажни работи
ФО	Указание на Дирекция „Финанси на общините“ в МФ
ТБО	Такса битови отпадъци
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
ИСО	Информационната система за общи
ИРМ	Изнесено работно място
РД	Работен документ
БО	Бюджетна организация
ДА	Държавен архив
АОП	Агенция по обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ОП	Оперативна програма
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПП	Програмен продукт

**ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

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

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Несебър, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 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 с изключение на ефекта от въпросите описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Несебър към 31 декември 2024 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 квалифицирано мнение

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

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

1.1. 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, на обща стойност 616 720 067 лв., в т.ч. признати в отчетна група „Бюджет“ 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, признати в отчетна група ДСД, отчитани по сметки от подгрупа 220 „Дълготрайни материални

¹ Одитно доказателство № 1

активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ (591 037 029 лв.).

Установеното неправилно отчитане не е коригирано и към 31.12.2023 г. През 2023 г. не е извършен преглед за преоценка/обезценка на активи, на обща стойност в размер на 633 539 705 лв., в т.ч. 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.

Към 31.12.2024 г., в Общинска администрация – Несебър (ОБА) е извършен преглед за преоценка/обезценка единствено на активите, отчитани по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. На база изготвен доклад от независим лицензиран оценител е осчетоводен резултата от извършения преглед за преоценка по дебита на сметката, в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, общо в размер на 94 037 лв.

Към 31.12.2024 г. в ОБА и седем ВРБ² на Община Несебър (от общо 30), не е извършен преглед за преоценка/обезценка на активи с обща балансова стойност към 31.12.2024 г., в размер на 594 097 922 лв., в т. ч. признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (27 883 454 лв.), по сметка 2060 „Стопански инвентар“ (213 039 лв.), по сметките от групи 203 „Сгради“ (75 719 705 лв.), 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ (2 643 650 лв.), 205 „Транспортни средства“ (5 637 838 лв.), 210 „Нематериални дълготрайни активи“ (153 066 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и тези от подгрупа 220 „Дълготрайни материални активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) ДСД“ (481 847 170 лв.).

В Счетоводната политика (СчП) на Община Несебър³ е определен срок за преглед за преоценка/обезценка на дълготрайните материални активи най-малко веднъж на две години.

При финалното обсъждане на установените по време на финансовия одит на ГФО на общината за 2024 г. неправилни отчитания от ръководството на одитираната организация е получено становище, че няма да се предприемат коригиращи действия, т.к. 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.

Одитният екип не може да потвърди верността на посочените позиции в баланса на общината и не може да потвърди верността на балансово признатите в отчетността на общината ДМА, подлежащи на преглед за преоценка/обезценка.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние.

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 най-малко веднъж на две години.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.21, 16.23 и 16.24 от Дирекция „Държавно съкровище“ (ДДС) № 20 от 2004 г., относно извършване на преглед за

² 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 с. Оризари.

³ 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 е следвало да се извърши през 2022 г.

обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи.

Не е изпълнено изискването на т. 7.2 от СС 16, съгласно което преоценките на дълготрайни материални активи трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

2. При извършените одитни процедури за проверка на начислените амортизации на НДА, в ОП „Благоустройство и комунално стопанство и озеленяване“ (БКСО), ВРБ на общината, се установи разлика между балансовите стойности на активите, отразени в амортизационния план (15 979 390 лв.) 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“ по оборотната ведомост (15 278 412 лв.), общо в размер на 700 978 лв.⁴

Съгласно предоставени от одитираната организация обяснения, установените разлики между балансовите стойности на активите, посочени в баланса и тези в амортизационния план, се дължат на грешки при осчетоводяването на акумулираната амортизация на бракуваните активи в периода от 2017 г. до 2023 г.

Несъответствие между балансовите стойности на активите, отразени в амортизационния план и на активите признати по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“ е установено и при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г. и не е коригирано към 31.12.2024 г.

Установеното несъответствие 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 в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. относно отписване на акумулираната амортизация при бракуване на нефинансови дълготрайни активи.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

3. По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2023 г. при извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2039 „Други сгради“ е установено, че сгради (23 бр.), които не са били признати в отчетността на общината до момента, за които са съставени нови АОС, са признати неправилно по данъчна оценка към датата на издаване на АОС, в размер на 445 930 лв., вместо по тяхната справедлива стойност.

Предвид неизвършения преглед за преоценка/обезценка на НДА, неправилното отчитане не е коригирано към 31.12.2024 г.⁵

Констатираният възприет и прилаган неправилен подход за отчитане на стопанските операции за първоначално признаване на новопридобитите активи по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност, е в несъответствие с възприетата политика с т. 2.3 от раздел V. Оценка на активите от СчП на община Несебър, съгласно която безвъзмездно придобитите ДМА първоначално 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,

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 3

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 признатите разходи за незавършеното строителство, капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“,⁶ в отчетна група ДСД, при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2021 г., 2022 г. и 2023 г.⁷ е установено:

4.1. В салдото по сметката към 31.12.2021 г. са налични две аналитични партии 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.

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 ДА⁸ и/или унищожени поради това, че от момента на плащането са минали повече от 20 години“.

4.2. 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 обосноваост е прехвърлена по аналитична партида „УЛИЦИ КВ. ЧЕРНО МОРЕ“ на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

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

4.4. 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 осчетоводените разходи в отчетността на общината по цитираните аналитични партии, на обща стойност 290 391 лв., е нарушение на

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ 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.

⁸ Държавен архив

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 и оценката на активите по посочените аналитични партии, одитният екип не достигна до разумна увереност за верността на салдото по посочените позиции в годишния финансов отчет на общината и към 31.12.2024 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 е оценено като съществено по характер.

На основание чл. 57, ал. 1 от Закона за Сметната палата, установените несъответствия по време на финансовия одит на ГФО на Община Несебър за 2021 г., 2022 г. и 2023 г. са изпратени на Агенцията за държавна финансова инспекция.

5. При извършени одитни процедури за анализ и потвърждаване на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“, по време на финансовия одит на ГФО на общината за 2021 г. е установено,⁹ че, по аналитични партии за 15 контрагента по договори са признати платени аванси в предходни периоди, общо в размер на 1 170 986 лв.¹⁰, 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 е предоставила обяснения и документи за предприети действия за защита на интересите на общината.

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

⁹ Одитни доказателства № 4 и № 12

¹⁰ След извършен анализ и становище на юрисконсулта на общината сумата от 165 979 лв. е отписана от счетоводните регистри на общината като несъбираема

етап водоем Несебър – водоем „Ханска шатра“, на стойност 17 826 780 лв.,¹¹ 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.),¹² 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 бе установено, че съгласно т.3 от Споразумението фирмата представя план за възстановяване на получения от дружеството аванс по прекратения договор.¹³ Община Несебър е приела¹⁴ 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 оттегля¹⁵ 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 от Гражданския процесуален кодекс 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 взыскател, е присъединила вземането си по изпълнителен лист към образуваното изпълнително дело срещу същия длъжник (Х) по изпълнително дело 199/2022 по описа на частен съдебен изпълнител (ЧСИ). През одитираната 2023 г., Софийски градски съд (СГС) 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 (САС), относно която съдът, със свое Решение № 198 от 26.03.2024 г. потвърждава Решение № 1350 от 08.11.2023 г. на СГС. Срещу Решение № 198 от 26.03.2024 г., от длъжника е подадена касационна жалба, по която е образувано дело № 1211/24 г. по описа на Върховния касационен съд

¹¹ В обявлението за възложена поръчка в АОП е посочено, че се финансиран със средства по ОП Околна среда

¹² Закон за изменение и допълнение на закона за водите

¹³ Писмо на фирма „Х“ ЕООД, изх. № 16/02.06.2022 г. с план за възстановяване

¹⁴ Писмо на община Несебър, изх. № НЧ-ФСО-1894-001/10.08.2022 г.,

¹⁵ Писмо на община Несебър, изх. № НЧ-ФСО-1894-003/23.09.2022 г.,

(ВКС). С Определение № 3342 от 10.12.2024 г. ВКС не допуска касационно обжалване на Решението на САС. Насрочена е публична продажба по изпълнително дело № 202280504000199 по описа на ЧСИ с период на наддаване до 17.04.2025 г.

5.2. Освен предприетите действия за събиране на авансово отпуснатите средства, в размер на 900 000 лв., ръководството на общината е предприело действия по анализиране на посочените като невъзстановени и неусвоени аванси към другите доставчици, в резултат на което са отписани като несъбираеми отпуснати аванси на пет контрагента, на обща стойност 247 879 лв., след представено становище от юрисконсулта на общината, утвърдено от ресорния заместник кмет.

По време на финансов одит на ГФО за 2024 г. на одитния екип са предоставени документи за наличие на доказателства за изпълнение на договорените задължения в предходни отчетни периоди по три договора, на обща стойност 59 232 лв.

За останалите предоставени аванси на шест доставчика към 31.12.2024 г.,¹⁶ общо в размер на 129 854 лв., от общината не са предоставени документи и обяснения.

Не са предприети действия за защита на интересите на общината, като:

- не са предприети своевременни действия за възстановяване на платените в предходни периоди аванси, като е допуснато вземанията да бъдат погасени по давност;
- при наличие на основание за това, по съдебен ред не са потърсени от контрагентите 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 - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

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 несъответствие е оценено като съществено по характер.

6. Съгласно утвърдената СчП на Община Несебър,¹⁷ материалните запаси подлежат на инвентаризация най-малко веднъж в годината.

Издадена е заповед¹⁸ на кмета на общината за извършване на годишна инвентаризация в ОБА, в която не са включени за инвентаризиране материалните запаси.

В резултат на това, към 31.12.2024 г. не са инвентаризирани активи и не е потвърдено съществуването на материали, в размер на 98 542 лв., признати по сметка 3020 „Материали“.¹⁹

¹⁶ По договор 62 от 08.04.2008 г. за 30 420 лв.; по договор 471 от 02.12.2008 г. за 5 000 лв.; по договор 430 от 20.10.2010 г. за 22 111 лв.; по договор 305 от 21.12.2011 г. за 1 032 лв.; по договор 266 от 14.08.2014 г. за 66 791 лв. и по ф 219 от 11.09.2015 г. за 4 500 лв.

¹⁷ Изменена със Заповед № 1671/27.11.2018 г. на кмета, съгласно която СчП се изменя в частта за определяне на срокове за извършване на инвентаризация на съответните активи и пасиви

¹⁸ Заповед № 3744/03.12.2024 г. на кмета за извършване на инвентаризация на вземания, задължения, парични средства, депозити за участие и гаранции за изпълнение на договори при общинска администрация

¹⁹ Одитно доказателство № 5

Не са спазени изискванията на чл. 28 от ЗСч за инвентаризация на активите и пасивите най-малко веднъж годишно с цел достоверното им представяне във финансовите отчети.

Не са спазени изискванията на СчП на Община Несебър, дадени в Раздел IV. „Инвентаризация на активи и пасиви“ за извършване на инвентаризация на активите и пасивите най-малко веднъж годишно с цел достоверното им представяне във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1.4 от ДДС № 10 от 2017 г., относно срока за инвентаризиране на материалните запаси

Допуснатото несъответствие 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 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 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.²⁰ 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.

През 2024 г. от общината са предприети мерки за създаване на одитен комитет. На 20.12.2024 е проведена процедура за подбор на двама външни и един вътрешен член за одитен комитет. Допуснати са двама участника, като комисията е решила да проведе интервю с тях на 30.01.2025 г. С Решение на Общински съвет (ОБС) № 354 от 28.03.2025 г. е определен състав на одитния комитет от двама външни и един вътрешен член. Мандатът на одитния комитет е три години, считано от датата на приемане на Решението на ОБС.

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.

²⁰ Одитно доказателство № 16

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 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-033 от 24.03.2025 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане,

което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. 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 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 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 надвишили ползите от гледна точка на обществения 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. Към 31.12.2024 г., в Община Несебър не е начислена²¹ приблизителна счетоводна оценка на достигнатия етап на процеса на придобиване на активи,²² в размер на 1 453 451 лв.,²³ по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (535 887 лв.)²⁴ и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (917 564 лв.).

Не е съставена счетоводна операция за капитализиране на акумулираните разходи, в размер на 1 453 451 лв., в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.²⁵

Реализираните ангажименти, в размер на 917 564 лв., във връзка с извършените строително-монтажни работи, не са отписани по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.16.6.2 и т. 49.1.1 от ДДС № 20 от 2004 г., и т. 1.5.3. от ДДС № 04 от 2010 г. относно осчетоводяването на приблизителната оценка на разходите на съответния етап на придобиване на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване, както и относно отчитането им като реализиран ангажимент.

2. При извършените одитни процедури за проверка на капиталовите разходи се установи, че представената²⁶ от общината информация за отчетените капиталови разходи в Министерство на финансите не съответства на данните в ГФО (Отчет за касовото изпълнение на бюджета) на Община Несебър. Констатирано е несъответствие между сумите, посочени в справка за капиталовите разходи по параграфи и подпараграфи от ЕБК, и отчетените по параграфи/подпараграфи в годишния касов отчет.²⁷

В Отчета за капиталовите разходи на Община Несебър не са посочени разходи по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, а в Отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени по същия параграф разходи, в

²¹ Одитни доказателства №№ 6 и 17

²² обект „Водоснабдяване и канализация с. Гюльовци, община Несебър“

²³ Междинен отчет от 11.11.2024 г. за 786 576 лв. и Междинен отчет 2 от 02.12.2024 г. за 666 874 лв.

²⁴ По договор № 392 от 11.07.2024 г. на изпълнителя е отпуснат аванс в размер на 535 887 лв.

²⁵ така определената сума на счетоводна оценка на разходите по придобиването се начислява по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и сметки от подгрупа 220 от ДСД, а в началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година)

²⁶ Справка по макет на МФ – Разчет за финансиране на капиталовите разходи – план/отчет за 2024 г. представена в модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ на ИСО на МФ

²⁷ Одитни доказателства №№ 7 и 17

размер на 1 081 004 лв. При извършената проверка от одитния екип се установи, че на касова основа тези разходи неправилно са отчетени, по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграфи 52-02 „Придобиване на сгради“ (91 344 лв.), 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“ (3 588 лв.), 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ (858 624 лв.) и параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ (127 448 лв.).

Не са спазени изискванията на т. 38 от ДДС № 7 от 2024 г. на МФ, при констатираните несъответствия между данните, подадени в Информационната система за общините (ИСО) на МФ за капиталови разходи по годишните касови отчети и отчета за финансиране на капиталовите разходи към м. декември 2024 г., чрез модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ се връща месечния отчет за извършване на корекциите от общината.

Не са спазени изискванията на т. 39.2 от ДДС № 7 от 2024 г. на МФ съгласно която общините, за които са констатираните несъответствия, задължително презареждат до 21.02.2025 г. окончателно уточнените годишни отчети за касовото изпълнение в ИСО, а за капиталовите разходи – в модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ФО № 42 от 30.11.2016 г., разходите за изграждане на даден актив следва да се класифицират и отразяват само в параграфа или подпараграфа, по който дейностите, съответно разходите са преобладаващи.

3. При извършени одитни процедури за проверка на незавършеното строителство в ОБА е установено следното:²⁸

3.1. Приключени към 31.12.2024 г. строителни и монтажни работи (СМР) за изграждане на два актива,²⁹ на обща стойност 505 092 лв., признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. За периода от въвеждане в експлоатация до 31.12.2024 г. на активите не е начислена амортизация, в размер на 3 546 лв.

3.2. Приключени към 31.12.2024 г. СМР за изграждане на три актива³⁰ - инфраструктурни обекти (улично осветление, подпорни стени и бетонна площадка), на обща стойност 129 652 лв., капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, не са прекласифицирани чрез директна кореспонденция по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. На активите не е начислена амортизация, в размер на 5 033 лв.

3.3. Разходи, на обща стойност 346 336 лв., за изграждане на три актива (игрище в двор на училище, нов учебен корпус и приземен етаж на училищна сграда),³¹ неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено

²⁸ Одитни доказателства № № 8 и 17

²⁹ Проект Зарядна колонка ул. „Плиска“, на стойност 3 360 лв., и Изграждане на отоплителна инсталация с котелно помещение и нафтно стопанство в ОУ с. Оризари, на стойност 501 732 лв.

³⁰ Проект Подпорна стена кв. 28 Обзор, на стойност 15 000 лв.; Улично осветление – стълбове ул. „Сирена“ Влас, на стойност 18 794 лв.; Бетонна площадка БКС и основа за ограда Св. Влас, на стойност 95 858 лв.

³¹ Разходи по реконструкцията на игрището в ОУ с. Кошарица, на стойност 276 916 лв.; Разходи за изграждане на нов учебен корпус с класни стаи за целодневно обучение в СУ „Л. Каравелов“, на стойност 57 000 лв. и Разходи за преустройство на приземен етаж в СУ „Л. Каравелов“, на стойност 12 420 лв.

строителство, производство и основен ремонт“, вместо по същата сметка в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2024 г. СМР на активите не са приключили.

3.4. В детска градина (ДГ) „Мечо Пух“, ВРБ на общината, разходи за изграждане на спортна площадка в двора на детската градина, в размер на 62 270 лв., са признати в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. След приключване на работите игрището не е осчетоводено по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.

Разходите, неправилно осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, не са капитализирани в отчетна група ДСД.

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 осчетоводяване 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“.³²

Обекти/активи, които имат характеристиката на „публични блага“ обикновено се свързват с: достъпност в потреблението им от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди. Подобни активи не са създадени основно да обслужват дейността на бюджетната организация, а са предназначени за колективно ползване, респ. съответните активи се отчитат в отчетна група ДСД по реда на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. като инфраструктурни обекти по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Като правило в отчетна група (стопанска област) „БЮДЖЕТ“ се отчитат активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на съответната бюджетна организация.

4. В ОБА,³³ разходи за изграждане на активи, на обща стойност 346 336 лв., пряко свързани и обслужващи бюджетната дейност на звената от сферата на образование (училища и детски градини), са осчетоводени неправилно по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (69 420 лв.) и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (276 916 лв.),

³² „публични блага“ - достъпност в потреблението на активите от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди.

³³ За обект „Проект за преустройство на приземен етаж на СУ „Л. Каравелов“ в кабинет по компютърно моделиране и зала за занимания по интереси“ – 12 420 лв.; за обект „Проект за нови класни стаи в двора на СУ гр. Несебър– 57 000 лв. и за обект „Реконструкция на съществуващо игрище в ОУ с. Кошарица“ – 276 916 лв.

вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.

В отчетна група ДСД, разходите за активите, на обща стойност 346 336 лв., са капитализирани неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.³⁴

По време на финансовия одит на ГФО на Община Несебър са съставени коригиращи счетоводни записвания, като е приложен метода на червеното сторно на неправилно съставените счетоводни операции и разходите в размер на 346 336 лв. за изграждане на активите са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

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

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

5. В три ВРБ³⁵ на общината, разходи за проектиране на основен ремонт на активи³⁶, на обща стойност 119 480 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални активи“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“. На начислена основа разходите неправилно са осчетоводени по сметки 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ (80 520 лв.) и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ (38 960 лв.), вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.³⁷

Не са спазени изискванията 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., и по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2024 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС №9 от 2023 г.

6. По време на финансовия 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 1 170 986 лв. До приключване на финансовия одит на ГФО за 2021 г. за неуредените вземания, общината не е представила 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.³⁸

В периода от 2022 г. до 2023 г. от Община Несебър е извършен анализ на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, предприети са действия за принудително събиране на значителна част от платените аванси, както и за отписване на

³⁴ Одитни доказателства № 8, № 9 и № 17

³⁵ Музей „Старинен Несебър“ разходи за 39 720 лв.; СУ „Любен Каравелов“ разходи за 38 960 лв. и ДГ „Калина Малина“ разходи за 40 800 лв.

³⁶ Основен ремонт на църкви „Архангел Михаил и Гавраил“ и „Христос Пантократор“ - 39 720 лв., Преустройство на физкултурен салон в СУ „Л. Каравелов“ - 38 960 лв. и Реконструкция и вертикално планиране на открито дворно пространство в ДГ „Калина Малина“ - 40 800 лв.

³⁷ Одитни доказателства №№ 7 и 17

³⁸ Одитни доказателства № № 3, 4 и 17

част от вземанията,³⁹ в резултат на което към 01.01.2024 г. вземанията от предоставените аванси без документи за приемане на възложените дейности, са общо в размер на 189 086 лв.

При извършения финансов одит на ГФО на общината за 2024 г. на одитния екип са предоставени документи за наличие на доказателства за изпълнение на договорените задължения по три договора,⁴⁰ на обща стойност 59 232 лв.

За отписването на авансите (59 232 лв.) са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ (32 184 лв.)⁴¹, 2031 „Административни сгради“ (6 528 лв.)⁴² и 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (20 520 лв.)⁴³, вместо по сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ (59 232 лв.). С последващите разходи, стойността на активите, признати по сметки 2031 „Административни сгради“ (6 528 лв.) в отчетна група „Бюджет“, и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (20 520 лв.) в отчетна група ДСД, следва да се увеличи в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Следвало е 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 за отписаните или закрити аванси, в размер общо на 29 616 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.

7. При извършените одитни процедури за проверка на отчетените приходи по сметки от група 70 „Приходи от данъци, такси и административни глоби и санкции“ и параграф 13-00 „Имуществени и други местни данъци“, и подпараграф 27-07 „Общински такси за битови отпадъци“ от годишния финансов отчет на Община Несебър към 31.12.2024 г., в отчетна група „Бюджет“ е установено, че⁴⁴ постъпили лихви за забава на публични общински вземания, на стойност 245 292 лв.:

- на начислена основа са осчетоводени неправилно по сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ (131 156 лв.) и по сметка 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“ (114 136 лв.), вместо по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“ от СБО.

- на касова основа са отчетени неправилно по параграфи 13-00 „Имуществени и други местни данъци“ (130 819 лв.) и 01-00 „Данък върху доходите на физически лица“ (337 лв.), и по подпараграфи 27-07 „Общински такси за битови отпадъци“ (114 040 лв.) и 27-17 „Общински такси за притежаване на куче“ (96 лв.), вместо по подпараграф

³⁹ Операциите по отписването са съставени след представено становище от юрисконсулта на общината, утвърдено от ресорния заместник кмет.

⁴⁰ по ф-ра 83 от 23.02.2018 г. за аванс за 32 184 лв.; по договор 532 от 22.12.2017 г. по аванс за 6 528 лв. и по договор 79 от 30.09.2017 г. по аванс на стойност 20 520 лв.

⁴¹ по ф-ра 83 от 23.02.2018 г. за аванс за 32 184 лв.

⁴² по договор 590 от 04.12.2018 г. по аванс за 6 528 лв.

⁴³ по договор 79 от 30.09.2017 г. по аванс на стойност 20 520 лв.

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 10 и 17

28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“ от ЕБК.

Не са спазени изискванията 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., и по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2024 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2023 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 24 от ДДС № 12 от 2011 г., ДДС №13 от 2013 г., т. 23 от ДДС № 15 от 2015 г. и т. 33 от ДДС № 04 от 2016 г., относно осчетоводяването на приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци

8. В отчетността на ОУ “Св. Св. Кирил и Методий“, ВРБ на Община Несебър, актив „Бетонна ограда със защитна мрежа“, на стойност 22 891лв., е заведен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“. ⁴⁵

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 тема № 8 „Счетоводно отчитане на детски игрища, площадки и др.“ от Коментари по методологически въпроси.

9. Годишният финансов отчет на Община Несебър към 31.12.2024 г. не съдържа всички изискващи се елементи съгласно указанията на МФ, както следва:⁴⁶

9.1. Приложение, което съдържа пояснения за прилаганата счетоводна политика и подлежаща 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 – приложението не е представено на електронен носител в Сметна палата и МФ. Същото е налично в хартиеното досие на годишния финансов отчет. (т. 66.3 от ДДС № 07 от 2024 г.).

9.2. Декларация по т. 40.2 от ДДС № 07 от 2024 г. на МФ,⁴⁷ като приложената към електронния отчет декларация не е в PDF формат, не е подписана с електронен подпис, не е сканирано копие на подписана на хартия декларация.

9.3. Не са представени копия на Протокол по т. 39.5 от ДДС № 07 от 2024 г. на МФ, генериран от ИСО за въведените окончателни сборни отчети и допълнителна информация и Протокол от модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ за извършен контрол по т. 38.1 за съпоставка и контрол на данните по касовите отчети и отчета за финансиране на капиталовите разходи към м. декември 2024 г.

Не са спазени изискванията на Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите относно съставните части на Годишния финансов отчет.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 07 от 2024 г. за изготвяне и представяне на годишните финансови отчети за 2024 г.

⁴⁵ Одитни доказателства №№ 13 и 17

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 14 и 17

⁴⁷ Общините следва да декларират писмено пред Сметната палата, че информацията от файловете съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, представена на Министерство на финансите. Декларацията за идентичност следва да бъде в PDF формат - подписана с електронен подпис, или сканирано копие на подписана на хартия декларация

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

През одитирания период в общината не е постигнато прилагане на систематичен подход за идентифициране и оценяване на рискове 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, първоначално признаване на ДМА и неправилно осчетоводяване на приходите от лихви.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2024 г. на МФ, по време на финансов одит са извършени корекции на Отчета за касово изпълнение на бюджета, Сборната оборотна ведомост, Баланса, Отчета за приходите и разходите (ОПР) и пояснителните сведения към 31.12.2024 г. на Община Несебър. Коригиращият ГФО за 2024 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 28.05.2025 г. и е представен в Сметната палата с входящ № 07-02-571#/03.06.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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, ИРМ Бургас.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 313 от 27.08.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Несебър и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



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 ГФО 2.16 – 31 за процедури по същество (тестове на детайлите) относно спазване на т. 36.1. от ДДС №20 от 2004 г. за извършен преглед за преценка/обезценка в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД на община Несебър към 31.12.2024 г.; Протоколи за преценка/обезценка на активи в детски градини.	9
02	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на начисляването на амортизации в ОП БКСО; Мемориален ордер (МО) осчетоводяване на бракувани активи.	11
03	РД ГФО 1.23 – 1 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Несебър към 31.12.2023 г.	10
04	Информация от н-к отдел Нормативно и правно обслужване на община Несебър; Съдебни решения; Уведомление от съдия изпълнител.	22
05	РД №2.9_Inventarizacia_NS_2024, Заповед № 3744/03.12.2024г.	9
06	Междинен отчет № 1 за извършени СМР; Междинен отчет №2 за извършени СМР; Договор № 392 от 11.07.2024 г.	33
07	РД ГФО 2.16 – 26 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на извършените стопански операции по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и параграф 52-00 „Придобиване на ДМА“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група Сметки за средства от Европейският съюз (СЕС) на община Несебър към 31.12.2024 г.; Извлечение от Отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3); Отчета за финансиране на капиталовите разходи; Протокол за съпоставка и контрол на данните по касовите отчети и отчета за финансиране на капиталовите разходи към м. декември 2024 г.	26
08	РД ГФО 2.16 – 16 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 31.12.2024 г.; Справка за степен на завършеност на изградени обекти или извършвани основни ремонти осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД към 31.12.2024 г.	76
09	РД ГФО 2.16 - 28 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на извършените стопански операции по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ в отчетна група „Бюджет“ на община Несебър към 31.12.2024 г.; Договори за изработване; МО	29
10	РД № 2.16-3 за проверка на сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ и параграфи 13-00 „Имуществени и други местни данъци“ и сметка 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“ и подпараграф 27-07 „за такса битови отпадъци“ от отчета на община Несебър към 31.12.2024 г. Справки за сравнение на постъпленията от местни данъци и такса за битови	7

	отпадъци (ТБО) в програмен продукт (ПП) ИМЕОН и в отчета за касово изпълнение на бюджета; Извлечения от ПП ИМЕОН за постъпленията от данъци и ТБО - по банка и чрез ПОС терминал и интернет, включително лихвите за забава. Помощни таблици в Excel за изчисление на приходите от местни данъци и ТБО, с установени несъответствия.	
11	Договори; Доклад за въздействие върху наследството на проектно предложение за Рехабилитация и модернизация на Рибарско пристанище; МО за взети счетоводни операции.	34
12	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 31.12.2024 г.; Справка за начислени провизии за вземания от доставчици по аванси.	36
13	РД №2.16-1 За проверка на за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа в ОУ „Св.св. Кирил и Методий“ гр. Обзор за периода 01.01.2024 г. – 31.12.2024 г.	3
14	РД 2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие на съставните части на междинния финансов отчет към 31.12.2024 г. и представянето на друга информация и справки съгласно ДДС № 07 от 16.12.2024 г.	7
15	РД № 2.24 Чек лист за проверка на оповестяванията към ГФО за 2024 г. на община Несебър	7
16	Протокол от 20.12.2024 г.; Решение №354 от 28.03.2025 г. на ОбС Несебър	4
17	Коригиращи счетоводни записвания; счетоводни извлечения; коригиран баланс и ОПР; Справка за сравнение на данните от ACL (Audit Command Language)– одиторски софтуер за анализ на бази данни	123