СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-24 / 18.01 2021 г.

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА ЦАРЕВО
гр. Царево п.к. 8260
Регистрационен индекс и дата
92-01-32 / 20.01.21 г.

ДО
ИНЖ. ГЕОРГИ ЛАПЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЦАРЕВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЛАПЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400213520, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Царево за 2019 г. и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400213520

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

София, 2020 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
СЕС	Средства от Европейския съюз
ДЕС	Други европейски средства
РА	Разплащателна агенция
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДР	Допълнителни разпоредби
ЦБ	Централен бюджет
АОС	Акт за общинска собственост
ОУ	Основно училище

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

ДО
Г-Н ГЕОРГИ ЛАПЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ЦАРЕВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Царево, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Царево към 31 декември 2019 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Царево в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-135 от 17.09.2020 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, 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 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 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

1. В раздел *X. Отчитане на таксите* от Счетоводната политика на община Царево, за начисляване на вземания от такси за детски ясли и градини неправилно е определено да се отчитат по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната", вместо сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции".[1]

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

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

2. От две[2] търговски дружества с общинско участие под 20 % не са представени прогнозни отчети за текущата финансова година и не е извършена преоценка на общинския дял чрез прилагане метода на собствения капитал. Това обстоятелство не е оповестено от общината в пояснителните сведения.[3]

Не са спазени дадените указания с т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за извършване на тест за обезценка веднъж годишно на дяловете, съучастията и акциите, отчитани по себестойност, и за които не може да се определи практически тяхната справедлива стойност чрез съпоставяне на досегашната отчетна стойност с припадащия се дял в счетоводната (балансовата) стойност на собствения капитал, въз основа на данните от годишния финансов отчет на предприятието за същия отчетен период.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

3. При извършени одитни процедури за проверка на признати активи в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" са установени следните неправилни отчитания:

а) извършени разходи за проектиране на основен ремонт по проект „Подобряване образователната инфраструктура в СУ „Н. Вапцаров" гр. Царево" през 2016 г. и 2017 г., в размер на 48 330 лв.,[4] са капитализирани неправилно в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти", вместо в отчетна група СЕС-РА по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт";

б) за коригиране на неправилно класифицираните разходи са съставени счетоводни операции, съответно: в отчетна група СЕС-РА по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и в отчетна група ДСД по кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" в неправилна

---

[1] Одитно доказателство № 1

[2] Многопрофилна болница Бургас АД и „Бургасинвест" ООД

[3] Одитно доказателство № 2

[4] За ремонт на сграда на училището по проект „Подобряване образователната инфраструктура в СУ „Н.Вапцаров " гр. Царево

кореспонденция със сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности", вместо със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития” в отчетна група СЕС-РА. На неправилно класифицираните разходи правилно не са начислени амортизации. [5]

Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяването на последващите разходи за дълготрайни материални активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.8.9 относно отчитане на грешки, произтичащи от предходни отчетни периоди.
С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите към 31.12.2019 г. на община Царево.

4. В община Царево, извършеният преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (с изключение на транспортните средства) е в несъответствие с указанията на МФ, дадени в т.т. 20 и 71 от ДДС № 05 от 2016 г. В протокола изготвен от назначената със заповед на кмета на общината комисия, е посочено, че прегледът за преоценка е приложен спрямо отчетната стойност на активите, и че комисията не е установила значителни трайни промени, а също така и траен спад в цените, и затова не намира основание за тяхната преоценка.[6] Комисията е приложила неправилен подход като е използвала за съпоставка текущата възстановима стойност на активите с тяхната отчетна стойност, вместо с балансовата им стойност. [7]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 и т. 71 на ДДС № 05 от 2016 г. относно съпоставяне на текущата възстановима стойност на активите с балансовата им стойност при извършване на преглед за преоценка, като е допуснато да не се направи реална съпоставка на отчетната стойност с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива (няма промяна в стойността на активите).

Счетоводната политика на община Царево не е актуализирана (в частта на раздел V. Оценка на активите, А. Дълготрайни активи, б. „а“) с изискването на т.т 20 и 71 от ДДС № 05 от 2016 г., относно прилагане на преоценка/обезценката на амортизируем нефинансов дълготраен актив спрямо балансовата стойност.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Царево няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл.12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.[8]

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен

---

[5] Одитно доказателство № 9
[6] Последен преглед за преоценка/обезценка в община Царево е извършена през 2017 г.
[7] Одитно доказателство № 14
[8] Одитно доказателство № 4

одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Наличните към края на годината просрочени задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 909 031 лв. и представляват 6.2 на сто от отчетените за последната година разходи, които са в размер на 14 776 635 лв. Превишението на бюджетния показател е в размер на 170 199 лв. или с 1.2 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последната година (738 832 лв.).[9]

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ наличните към края на годината просрочени задължения за разходи по бюджета на общината да не надвишават 5 на сто *от отчетените за последната година разходи, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

3. Бюджетното салдо по бюджета на община Царево през последните три години е отрицателна величина за всяка една от трите години - 2017 г. (-) 1 039 172 лв., 2018 г. (-) 415 167 лв. и 2019 г. (-) 1 777 978 лв.[10]

Не са спазени изискванията на чл. 130а, ал. 1, т. 5, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. По издадени нови актове за общинска собственост (АОС) на земи и други поземлени имоти, признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди в отчетна група ДСД, разликите в данъчната оценка по новите АОС са осчетоводени, при намаление - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – 495 256 лв. и при увеличение - по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – 579 731 лв. Следвало е изменението в АОС да се отрази на ниво аналитични сметки, без да се променя стойността на имотите по счетоводната сметка на синтетично ниво.[11]

С т. 5 от раздел V. Оценка на активите от Счетоводната политика на община Царево е определено след първоначалното признаване като актив всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.т. 7.1 и 7.2 на СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА и т. 5 от раздел V. Оценка на активите от Счетоводната политика на община Царево относно отчитане на ДМА след първоначално придобиване по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка.

---

[9] Одитно доказателство № 5
[10] Одитно доказателство № 5
[11] Одитно доказателство № 5

2. В отчетна група ДСД, разходи за два обекта[12] с незавършен процес на придобиване (строителство), на обща стойност 691 915 лв., неправилно са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. На неправилно класифицираните разходи правилно не са начислени амортизации.[13]

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

3. В предходни отчетни периоди, разходи които не отговарят на характера и спецификата за класифицирането им като нематериални дълготрайни активи, общо в размер на 477 233 лв., в т.ч. инвестиционен проект за интегриран воден цикъл град Ахтопол (439 871 лв.) и 5 броя подробни устройствени планове (37 363 лв.), неправилно са класифицирани като дълготрайни активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи”. Към 31.12.2019 г. на разходите са начислени амортизации, в размер на 248 818 лв. (в т.ч. 122 422 лв. за 2019 г. и 126 396 лв. за предходни отчетни периоди).

Следвало е разходите за изготвяне на ПУП да бъдат осчетоводени в съответствие с техния характер по счетоводни сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ като разходи за услуги 37 363 лв., а разходите за инвестиционният проект за интегриран воден цикъл град Ахтопол - в зависимост от етапа на завършеност, да се класифицират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт ” в отчетна група ДСД (439 871 лв.).[14]

За коригиране на неправилно начислените амортизации са съставени счетоводни операции по метода „червено сторно“ по дебита на сметки 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи” (за амортизацията, начислена през 2019 г. в размер на 122 422 лв.) и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (за акумулираната амортизация през предходни отчетни периоди в размер на 126 396 лв.) в кореспонденция със сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., т. 3.1 СС 38 „Нематериални активи” и указанията на МФ, дадени в т.т. 6 и 7 на ФО № 42 от 2016 г. относно включване на проучвателните проектни работи в стойността на обектите.

Не са спазени указанията дадени в Тема № 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ, съгласно които отчитането на общи устройствени планове, подробни устройствени планове и други подобни планове, които не следва да се разглеждат като дълготрайни активи, а като документи за провеждане на градоустройствена политика, когато тези документи са отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, във връзка с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години.

4. В Общинска администрация (ОбА), в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2019 г. не са осчетоводени поети ангажименти по три договора по кредита на

---

[12] „Морска градина Лозенец“ – 507 8758 лв., „Реконструкция на ул. „Преображенска“-Царево“ – 184 039 лв.

[13] Одитно доказателство № 6

[14] Одитно доказателство № 7

сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, като неусвоената част към 31.12.2019 г. по тези договори е общо в размер на 468 593 лв.[15]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти.

5. При извършени одитни процедури за проверка на капитализирани разходи за изработване на инвестиционни и работни проекти на 11 броя обекти, в размер на 313 311 лв., признати в отчетна група ДСД в предходни отчетни периоди по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, е установено, че същите представляват разходи за проектиране на инфраструктурни обекти – предстоящи за изграждане. По време на одита е извършен преглед на проектите, като е съставен протокол от назначената за целта комисия. Съставени са следните коригиращи операции:[16]

5.1. Разходите за предстоящи за реализация инвестиционни проекти на инфраструктурни обекти, за които не са начислени разходи за амортизация, на обща стойност 139 143 лв., са признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в отчетна група ДСД, в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

5.2. Разходи за предстоящи за реализация инвестиционни проекти, на обща стойност 174 168 лв., са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Начислената неправилно за тях амортизация, през 2017 г. и 2018 г. е отписана по дебита на сметки 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 35 089 лв. и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 139 079 лв. с балансовата стойност, в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с отчетната стойност в размер на 174 168 лв. Амортизацията за 2019 г. за 19 299 лв. е сторнирана от сметки 6037 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (червено сторно).

Не е спазено изискването за осчетоводяване 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 на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години, т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. относно счетоводното отчитане на капитализирането на активи, както и т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на последващите разходи за дълготрайни материални активи.

6. Към 31.12.2019 г. в отчетна група СЕС-„РА“ по проект „Подобряване на образователната инфраструктура в СУ „Н. Вапцаров“ гр. Царево“:

6.1. Не е осчетоводен запис на заповед, платим на предявяване в полза на ДФ „Земеделие” – Разплащателна агенция по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в размер на 168 837 лв.[17]

---

[15] Одитно доказателство № 8
[16] Одитно доказателство № 9
[17] Одитно доказателство № 10

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч) за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти и за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

6.2. По проекта не са осчетоводени поети задължения за разходи по два договора[18] по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности", общо за 86 916 лв.[19]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в чл . 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти.

7. Начислени такси към 31.12.2019 г. общо в размер на 154 627 лв. (в т.ч. 11 616 лв. за ползване на детски ясли, 75 281 лв. за ползване на детски градини и 67 730 лв. такси за ползване на социален патронаж), са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)", вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции". Към 31.12.2019 г., несъбраните такси включени в обхвата на публични общински вземания са в размер на 14 615 лв.[20]

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

8. В отчетна група „СЕС-ДЕС" за приключил през 2014 г. проект „Срещата на морето/езерото и природата с туризма" се установи дебитно салдо по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства" в отчетна група „Бюджет" и кредитно по същата сметка в отчетна група „СЕС" в размер на 126 715 лв.

По време на одита са съставени счетоводни операции в отчетни групи „Бюджет" по дебита на сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития" и в СЕС по кредита на 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития", в кореспонденция със сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства".[21]

Не е спазен чл. 3 ал. 2 от ЗСч относно осъществяване на текущо счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имуществеността и финансово състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред. Не са спазени указанията по т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития" и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития" на СБО.

---

[18] 11 736 лв. за строителен надзор и 75 180 лв. за проектиране
[19] Одитно доказателство № 11
[20] Одитно доказателство № 12
[21] Одитно доказателство № 13

9. Не е извършен преглед за обезценка на транспортните средства по реда на т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. през 2019 г. Последният преглед за обезценка е през 2017 г., а в Счетоводната политика на общината е определен срок за извършване на преглед за обезценка най-малко веднъж на две години.[22]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. и т. 5.2 от раздел V. Оценка на активите, А. Дълготрайни активи от Счетоводната политика на общината.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Поради неизграждане на звено за вътрешен одит в структурата на общината не е постигнато прилагане на систематичен и дисциплиниран подход за идентифициране и оценяване на рисковете. Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания относно класифицирането на разходите, съобразно техния характер.

На основание т. 67 от ДДС № 06 от 21.12.2019 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите към 31.12.2019 г. на община Царево. Коригираният ГФО за 2019 г. е зареден в системата „ИСО“ на МФ на 02.11.2020 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Бургас с вх. № 87 от 04.11.2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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 № 003 от 12.01.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Царево и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Цветан Цветков)

[22] Одитно доказателство № 14

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Счетоводна политика	43
2.	РД № 2.26 Справка за участието на общината в ТД	3
3.	РД № 1.9 Разбиране за дейността	11
4.	РД № 2.16.5 Показатели МФ	3
5.	РД-2.16.14_TS_DSD-несъществени-2071,6992,7992_Redflags, Хронология по сметки 6992 и 7992 за преактувани земи, МО №№ 13/7 и 8 - кметство Ахтопол, оборотна ведомост Ахтопол - ДСД, оборотна ведомост ДСД Общинска администрация	26
6.	РД-2.16.13_DSD -съществени- 1101,2201,2202,2417,6037, Копие на протокол от инвентаризация, хронология на сметка 2202 към 3.12.2019 г.	12
7.	Сметка 2109 - инв. книга, протокол, МО за корекции – 5 броя	7
8.	Констативен протокол, РД № 2.16.4, МО от м.12.2019 г.	9
9.	РД-2.16.13_DSD-съществени-1101,2201,2202,2417,6037, Констативен протокол, извлечение от сметка 2202 към 31.12.2019 г.	
10.	РД-2.16.12_TS_SES-1001,1101,2071,9200,9299,9800,9803,9860, Копие на Запис на заповед от 19.07.2019 г., Протокол № 30 от 2019 г. на ОбС гр. Царево	7
11.	РД-2.16.12_TS_SES-1001,1101,2071,9200,9299,9800,9803,9860, Копие договори фирма „Архитектурно студио“ООД и фирма „Булконсгруп“ ЕООД от 19.1.2019 г.	29
12.	РД № 2.16.1, Справка приходи, справки такси ВРБ	19
13.	РД 2.16.11_TS_smetki_Redflags-SES-4684, 7524 и 7532, Оборотна ведомост на проект „Срещата на морето/езерото и природата с туризма“, копие на последно плащане и договор на проекта	12
14.	РД № 2.9 Инвентаризация, Заповед за преоценка, протокол за преоценка, МО от м.12.2019 г. за преоценка	14