



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400217324

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

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Ключови одитни въпроси	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	11
Коригирани неправилни отчитания	12
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	20
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	21

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОБС	Общински съвет
ОП	Общинско предприятие
ПГМЕЕ	Професионална гимназия по механоелектротехника и електроника
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЗ	Спортна зала
СМР	Строително-монтажни работи
СчП	Счетоводна политика

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

ДО
Г-Н ДИМИТЪР НИКОЛОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БУРГАС

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Бургас, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Бургас 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 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 Бургас 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.

Ключови одитни въпроси

Ключови одитни въпроси са тези въпроси, които съгласно професионалната преценка на Сметната палата са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като

част от одита на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на мнение относно него, като Сметната палата не предоставя отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов въпрос: Състояние на общинския дълг – вид, размер и отчитане към 31.12.2024 г.¹

Община Бургас има задължения по сключени договори за кредити, в размер на 51 653 982 лв.², представляващи 51,05 на сто от раздел Б „Пасиви и отсрочени постъпления“³ от пасива на баланса на публичната организация. Размерът на поетия дълг е съществена част от пасива на одитирания обект и поради тази причина въпросът е определен като ключов.

Извършените одиторски процедури включиха проверка за спазване на изискванията на Закона за общинския дълг и Закона за публичните финанси, при което се установи:

а) съответствие с общите изисквания за законосъобразност при поемане на общинския дълг. За всеки конкретен вид заем, формиращ общинския дълг е налице обосновано решение на Общински съвет - Бургас (ОБС);

б) спазване на забраната за обезпечаването на общинския дълг чрез залог или ипотека на имущество - публична общинска собственост;

в) годишният размер на плащанията по общинския дълг е до размера на ограничението спрямо собствените приходи и общата изравнителна субсидия;

г) общинският дълг е ползван за финансиране на инвестиционни проекти в полза на местната общност;

д) при изплащане на кредитите не са установени забавени, просрочени вноски и невъзможност за обслужването им;

е) ползваните кредити, погасените главници през 2024 г., платените лихви, таксите и комисионни са отчетени правилно на начислена и касова основа. Крайното салдо по счетоводните сметки, отчитащи ползваните заеми съответства на неиздължената част на кредити към 31.12.2024 г.

В приложението към консолидирания финансов отчет е оповестено състоянието на общинския дълг.

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-04-02-173 от 21.11.2024 г., изменена със Заповед № ОД-04-02-013 от 17.02.2025 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

¹ Одитно доказателство № 13

² отчетна група „Бюджет“ 51 653 982 лв., отчетна група в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) – 0 лв. (т. 7 от РД № ГФО-2.31)

³ 101 187 722 лв.

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.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран 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.

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. С Решение на ОбС - гр. Бургас, от 26.07.2022 г. (т. 50 от Протокол № 40) е намален капиталът на търговско дружество „Диагностично консултативен център I – Бургас“ ЕООД, което е 100 на сто собственост на Община Бургас, като от него са изведени активи, които са били апортирани в капитала му, с обща балансова стойност в размер на 632 010 лв.⁴

Активите са приети от общината с приемо-предавателен протокол от 18.01.2023 г. Към 31.12.2023 г. не е определена справедливата стойност на приетите движими вещи, общинска собственост, и не са признати в отчетността на общината активи, с обща балансова стойност в размер на 82 110 лв., в т.ч. медицинско оборудване (68 750 лв.) и обзавеждане (13 360 лв.) по счетоводни сметки, съгласно утвърдената СчП на Община Бургас, в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“⁵ със справедливата стойност на активите.

Към 31.12.2024 г., от Община Бургас не са предприети действия за коригиране на установеното при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г. неправилно отчитане.

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. 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 и 79 на Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

2. При извършените одитни процедури за проверка спазването на изискванията на приложимата рамка за финансово отчитане в Търговска гимназия⁶ – второстепенен

⁴ Одитни доказателства №№ 01 и 12

⁵ съгласно указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години

⁶ Одитно доказателство № 14

разпоредител с бюджет (ВРБ) на Община Бургас, се установиха следните неправилни отчитания:

2.1. Авансово предоставени суми за придобиване на дълготрайни материални активи,⁷ на обща стойност 83 610 лв., неправилно са отчетени по подпараграфи 10-15 „Материали“ (5 710 лв.) и 10-20 „Разходи за външни услуги“ (77 900 лв.), вместо всички разходи по придобиването на активите да бъдат отчетени по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото състояние в годишният финансов отчет на Община Бургас.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2024 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2023 г.

В резултат на неправилното отчитане, с 83 610 лв. е занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“, и завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Cash Flow).

2.2. При извършени одитни процедури за преизчисление на амортизации на амортизируеми нефинансови дълготрайни активи (НДА) се установиха следните несъответствия:⁸

- На два⁹ актива, признати в отчетността по сметка 2031 „Административни сгради“, не е определена остатъчна стойност.¹⁰ Начислена е по-малко амортизация на сградите с 45 162 лв.;

- Актив/и (инв. номер 0000000003) с наименование „Компютри и хардуерно оборудване“, с отчетна стойност в размер на 208 639 лв., са записани в амортизационния план на една позиция, като е начислена по-малко амортизация с 92 024 лв.;

- Актив/и (инв. номер 0000000004) с наименование „Други машини, съоръжения оборудване“, с отчетна стойност в размер на 141 869 лв., са записани в амортизационния план на една позиция, като е начислена по-малко амортизация с 21 319 лв.;

- Актив/и (инв. номер 0000000005) с наименование „Стопански инвентар“, с отчетна стойност в размер на 57 221 лв., са записани в амортизационния план на една позиция, като е начислена в повече амортизация с 3 591 лв.;

- Актив/и (инв. номера съответно 0000000006 и 0000000022) с наименования „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и „Програмни продукти“, с обща отчетна стойност в размер на 9 021 лв., и нулева балансова стойност, са записани на една позиция.

Одитният екип няма увереност и не може да потвърди:

- стойността на признатите в отчетността НДА, на обща стойност 416 749 лв., в т.ч. по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (208 639 лв.), 2049 „Други

⁷ обзавеждане, на стойност 5 710 лв., пластичен знак (скулптура), на стойност 18 000 лв., и за СМР на обект: „Изработка и монтаж на Лятно кино“, на стойност 59 900 лв.

⁸ Одитно доказателство № 15

⁹ Въведени с наименования „административна сграда“ и „сграда физкулт.“ с инвентарни номера 0000000002 и 0000000008

¹⁰ 30%, утвърдена за системата на Община Бургас със Заповед на кмета на общината № 1721/25.06.2018 г.

машини, съоръжения, оборудване" (141 868 лв.), 2060 „Стопански инвентар" (57 221 лв.), 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти" (9 021 лв.), и

- начислените амортизации, общо в размер на 243 730 лв., в т.ч. по сметки 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване" (197 398 лв.), 2416 „Амортизация на стопански инвентар" (37 311 лв.) и 2120 „Амортизации на нематериални дълготрайни активи" (9 021 лв.) в отчетна група „Бюджет".

Към датата на приключване на финансовия одит, разликите не са анализирани и обяснени от одитираната организация, и на одитния екип не са предоставени конкретни обяснения за установените разлики.

От Община Бургас следва да се извърши анализ на включените в амортизационния план с общо наименование НДА (по съответните счетоводни сметки), с цел правилното им класифициране и признаването им във финансовия отчет, както и преизчисления на разходите за амортизация.

Одитният екип не може да потвърди вида и стойността, както и параметрите в амортизационния план на горепосочените активи (полезен живот в години и остатъчна стойност).

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото състояние в годишния финансов отчет на Община Бургас.

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с Раздел XII. Амортизационен план от ДДС № 5 от 2016 г., във връзка с т.т. 8.1 - 8.3¹¹ от СС 4 „Отчитане на амортизацията".

Допуснатите несъответствия са оценени по характер.

2.3. При извършени одитни процедури за потвърждаване на проведената в този ВРБ годишна инвентаризация на активите и пасивите, са установени следните несъответствия¹²:

- Не е подписана декларация преди стартиране на инвентаризацията от лицата, които отговарят за даден обект;

- Не е извършена инвентаризация на наличностите по сметка 3020 „Материали". Крайното дебитно салдо към 31.12.2024 г. е в размер на 7 205 лв.;

- В представените инвентаризационни описи на НДА, признати по сметки 2060 „Стопански инвентар" и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти", активи с инвентарни номера, съответно 0000000005 (57 221 лв.), 0000000006 и 0000000022 (9 021 лв.), са записани с общо наименование „Стопански инвентар", „Програмни продукти" и „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти",

¹¹ 8.1. Предприятията разработват и утвърждават амортизационен план за всеки амортизируем актив или за групи еднородни по вид и еднакви по стойност амортизируеми активи. Планът съдържа следния минимален брой реквизити: дата на придобиване; дата на въвеждане в експлоатация; полезен срок на годност; отчетна стойност; остатъчна стойност; амортизационна сума; метод на амортизация; амортизационна норма; годишна амортизационна квота; резерв от последващи оценки; дата на извеждане от употреба; година на промяна на метода за амортизация или на полезния срок на годност.

8.2. Информацията, необходима за попълване на амортизационния план, се получава от аналитичните сметки за съответния амортизируем актив.

8.3. Въз основа на индивидуалните амортизационни планове за всеки амортизируем актив се съставя обобщен амортизационен план за отчетния период за всички амортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи със следното съдържание: номер по ред; номер на групата (класа); наименование; инвентарен номер на актива; отчетна стойност на актива; годишна амортизационна квота – общо и по месеци; начислена до момента амортизация и балансова стойност

¹² Одитно доказателство № 19

като не е осигурена тяхната аналитична отчетност;

- Не са изпратени писма до доставчиците за потвърждаване на предоставени авансово средства от Търговската гимназия към 31.12.2024 г., признати по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, общо в размер на 96 525 лв.

Одитният екип не може да изрази увереност за достоверността на балансово признатите в отчетността на гимназията дълготрайни активи и за ефективността на проведената инвентаризация на активи на ВРБ.

Одитният екип няма увереност относно вярното и честно представяне на стойността и вида на признатите активи към 31.12.2024 г. в ГФО на Община Бургас.

Не са спазени изискванията на чл. 7¹³, чл. 10,¹⁴ чл. 22,¹⁵ и чл. 26¹⁶ от Приложение № 3 „Инструкция за организационни процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата в Община Бургас и за организационните процедури по бракуването и ликвидирането на негодните активи на общината“ към Счетоводната политика на Община Бургас и Заповед № РД-11-348/04.12.2024 г. на директора на Търговската гимназия за провеждане на инвентаризация, във връзка с указанията на министъра на финансите, дадени в Тема № 3 „Годишна инвентаризация и бракуване на нефинансови активи“ от Коментари по методологически въпроси.

Допуснатите несъответствия са оценени по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. При извършени одитни процедури за проверка на първичните документи за извършване на разходи в ОП „Летен театър, фестивали и концерти“¹⁷ и Търговска гимназия, гр. Бургас¹⁸ – ВРБ на Община Бургас към 31.12.2024 г., е установено, че не е определено длъжностно лице и не се извършва предварителен контрол за законосъобразност *преди извършване на разходи за придобиване на активи и/или извършване на услуги*, по реда на чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

Не са спазени изискванията на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Бургас¹⁹, относно документиране на процеса за

¹³ Чл. 7 „Преди започване на инвентаризацията комисията взема декларация от МОЛ, че всички документи за прихода и разхода на активите са предадени в счетоводството и че няма никакви незаприходени, неотписани или чужди активи.“

¹⁴ Чл. 10, ал.1 „При инвентаризацията фактическите наличности се определят чрез задължително преброяване, претегляне и измерване“; ал.2 „Данните от инвентаризациите се нанасят в описите отделно за всеки вид, като се посочва наименованието, мярката, количеството, цената и стойността“; ал.3 „Инвентарните описи се подписват от всички членове на комисията и от материалноотговорните лица.“; ал.4 „Материалноотговорните лица, или лицата, които присъствуват вместо тях подписват декларация, че посочените в инвентаризационния опис ценности са проверени в натура от комисията и вписани в опис в тяхно присъствие, поради което нямат възражения, и че описаните ценности се намират под тяхно отговорно пазене.“

¹⁵ Чл. 22 „Материалните запаси се инвентаризират в сроковете, указани в чл.2, т.2 от Глава Първа „Общи положения“ на настоящата инструкция.“

¹⁶ Чл. 26 „Инвентаризацията на разчетите, сметките в банките, разчетите с банките по заеми и други, с бюджета, с по-горестоящите организации, с клиентите и доставчиците, подотчетните лица, работниците и служителите, депонентите и другите дебитори и кредитори се изразява в установяване на остатъците по съответните сметки, за тяхната реалност и събираемост и виновните лица за пропускане на сроковете за погасителна давност.“

¹⁷ Одитни доказателства №№ 10 и 12

¹⁸ Одитно доказателство № 14

¹⁹ утвърдени със Заповед № 1362 от 25.04.2024 г. на кмета на общината за осъществяване на предварителен контрол в Община Бургас

осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение/извършване на разход по отношение на ВРБ.

Не са спазени разпоредбите на чл. 7, ал.1, т.8, чл. 12 и чл. 13, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г., издадени от министъра на финансите на основание чл. 164 от ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури²⁰ за проверка и анализ на признатите в отчетността на общината инфраструктурни обекти по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, е установено²¹:

а) В Община Бургас е получено през 2021 г. дарение в натура - проект за основен ремонт на спортна зала (СЗ) „Младост“ в гр. Бургас, в размер на 148 732 лв. Активът не е признат в отчетността на общината за периода, за който се отнася. През 2024 г. полученото дарение е осчетоводено неправилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ в отчетна група „Бюджет“, а в отчетна група ДСД не е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, като бъдат приложени дадените от министъра на финансите указания с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

Спортните зали са предназначени да задоволяват спортните и културни потребности на населението на Община Бургас и са с характеристика на „публично благо“, поради което изпълняват критериите за признаване и отчитане на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

За коригиране на неправилното отчитане са съставени следните счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“ (148 732 лв.) – грешните счетоводни записвания са сторнирани по метода „червено сторно“, след което е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, и

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

б) При допълнително изпълнени одитни процедури, относно признаване в отчетността на Община Бургас на активи, задоволяващи спортните и културни потребности на населението, се установи, че в предходни отчетни периоди петнадесет актива,²² с обща отчетна стойност в размер на 28 212 255 лв., са признати неправилно

²⁰ Одитно доказателство № 02

²¹ на етапа на текущия контрол, предварителното проучване и оценка на риска на периодичните отчети на Община Бургас към 30.09.2024 г.

²² 1. СЗ „Младост“ – 3 340 803 лв.; 2. СЗ „Бойчо Брънзов“ – 2 759 458 лв.; 3. СЗ „Парк Арена“ – 13 160 478 лв.; 4. СК „Изгрев“ – 778 412 лв.; 5. ПБ Ветрен – 222 915 лв.; 6. ПБ „Меден рудник“ – 1 496 661 лв.; 7.

по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“, вместо като инфраструктурни обекти по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

На активите към 30.09.2024 г. е начислена амортизация, общо в размер на 2 135 388 лв.,²³ по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

За коригиране на неправилното отчитане са съставени счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (26 305 046 лв.) и 2413 „Амортизация на сгради“ (1 907 209 лв.) за неправилно начислената амортизация до 31.12.2023 г., в кореспонденция със сметки от подгрупа 203 „Сгради“.

За коригиране на неправилно начислените амортизации за периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г. (228 179 лв.) са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и по кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ по метода на „червено сторно“.

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (26 305 046 лв.) и сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (1 907 209 лв.) за начисляване на амортизация към 31.12.2023 г. За коригиране на неправилно начислените амортизации за 2024 г. са съставени счетоводни записвания в отчетна група ДСД (228 179 лв.) по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

в) В осем ВРБ,²⁴ в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в предходни отчетни периоди са признати активи (спортни и детски площадки), с обща отчетна стойност 125 475 лв., които са пряко свързани или обслужват бюджетната дейност на звената от сферата на образованието (училища, детски градини и дневни центрове).²⁵

Детските площадки и игрища в училищата са с характеристики на дълготрайни активи, които са пряко свързани или обслужват бюджетната дейност и от използването им е налице директно извличане на икономически изгоди при осъществяването на текущата бюджетна дейност, и следва да се отчитат в отчетна група „Бюджет“ по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“.

На горепосочените активи към 30.09.2024 г. е начислена амортизация, общо в размер на 46 622 лв.,²⁶ по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.

За коригиране на неправилното отчитане са съставени счетоводни записвания:

Съблекалня „Парк Арена“ - 355 243 лв.; 8. СЗ „Никола Станчев“ - 2 269 833 лв.; 9. Подземен паркинг СЗ „Никола Станчев“ - 91 075 лв. 10. Трафопост „Парк Арена“ - 92 343 лв.; 11. ПБ „Флора“ - 166 355 лв.; 12. СЗ „Нефтохимик“ - 1 985 391 лв.; 13. Съблекалня СЗ „Нефтохимик“ - 289 366 лв.; 14. СЦ „Славейков“ - 781 458 лв.; 15. Сграда Зала за борба СЦ „Славейков“ - 422 432 лв.

²³ към 31.12.2023 г. - 1 907 209 лв. и за одитирания период 01.01.2024 г. - 30.09.2024 г. - 228 179 лв.

²⁴ 1. ПГ Компютърно програмиране и иновации гр. Бургас - 4 893 лв.; 2. ОУ „Васил Левски“, с. Българово - 820 лв.; 3. СУ „Константин Петканов“ гр. Бургас - 6 815 лв.; 4. ДГ „Христо Ботев“ кв. Сарафово - 17 920 лв.; 5. Дневен център за Пълнолетни лица с увреждания - 22 047 лв.; 6. Защитено жилище за лица с умствена изостаналост - 53 159 лв.; 7. ОУ „Хр. Ботев“ кв. „Черно море“ - 4 350 лв.; 8. ДГ „Морска звезда“ - 15 471 лв.

²⁵ Одитно доказателство № 03

²⁶ Към 31.12.2023 г. - 42 085 лв. и за одитирания период 01.01.2024 г. - 30.09.2024 г. - 4 537 лв.

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (83 391 лв.) и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (42 085 лв.) за неправилно начислената амортизация до 31.12.2023 г., в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

За коригиране на неправилно начислените амортизации за периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г. (4 537 лв.) са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ по метода на „червено сторно“.

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и по кредита на сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (83 391 лв.) и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (42 085 лв.) за начисляване на амортизацията към 31.12.2023 г. За коригиране на неправилно начислените амортизации за 2024 г. са съставени счетоводни записвания в отчетна група „Бюджет“ (4 537 лв.) по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини съоръжения, оборудване“ (съгласно Амортизационната политика на общината двата вида активи са с еднакви параметри).

г) В два²⁷ ВРБ на Община Бургас, преки разходи²⁸ за ремонт и изграждане на училищните сгради, на обща стойност 7 640 лв. (в ПГМЕЕ - 2 640 лв.²⁹ и в ОУ „Христо Ботев“, с. Маринка - 5 000 лв.³⁰), неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо да се капитализират по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. На касова основа разходите неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ (2 640 лв.) и по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“ (5 000 лв.).³¹

За коригиране на установеното, в отчетна група „Бюджет“ неправилните счетоводни записвания са сторнирани по метода „червено сторно“, след което са съставени счетоводни записвания за признаване в отчетността на преките разходи по ремонта и изграждането на училищните сгради.

Неправилните отчитания са установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Община Бургас към 30.09.2024 г. и са коригирани по време на финансовия одит.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСЧ за достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ЕБК за 2024 г., утвърдена от

²⁷ Професионална гимназия по механоелектротехника и електроника, гр. Бургас (ПГМЕЕ) и ОУ „Христо Ботев“ с. Маринка

²⁸ по смисъла на т. 4.1 от НСС 16 (отм.)

²⁹ по договор от 25.03.2024 г. с „ТДК контрол“ ЕООД, с предмет „упражняване на строителен надзор и изготвяне на технически паспорт на строеж „Реконструкция, преустройство и пристройка на сграда с идентификатор 07079.619.18.3 в УПИ II, кв.9 по плана на ж.к. „Братя Миладинови“ гр. Бургас – III категория строеж“

³⁰ по договор от 11.07.2024 г. с „Архитектурно бюро Зафирови“ ЕООД, с предмет „Проектиране на технически проект за физкултурен салон към ОУ „Христо Ботев“

³¹ Одитно доказателство № 05

министъра на финансите с ДДС № 9 от 2023 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчетната схема при признаване на активи, подлежащи на отчитане в отчетна група ДСД, съгласно които за прехвърлянето на инфраструктурни обекти се използват съответните сметки от групи 76 и 79.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с Тема № 8 от Коментари по методически въпроси относно счетоводното отчитане от бюджетните организации на конкретни еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи (спортни и детски площадки, игрища, стадиони и др. подобни), спрямо които във връзка с различния режим на ползване се прилага съответните подходи за тяхното отразяване в различни отчетни групи (стопански области), и указанията на ДДС № 5 от 2016 г. на МФ за начисляване на амортизации в съответната отчетна група.

2. Съгласно Заповед № РД-11-27 от 20.03.2020 г. на Областния управител на област Бургас са отписани от актовете книги за държавна собственост и са предадени на Община Бургас самостоятелни обекти в сграда, предназначена за административни дейности, както и прилежащ поземлен имот, с площ 510,15 кв. м.³²

През 2023 г. от Община Бургас е издаден Акт за общинска собственост (АОС)³³ за получените имоти, но към 31.12.2023 г. активите не са признати в отчетността на Община Бургас по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и сметки от подгрупа 203 „Сгради“, в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със справедливата им стойност.

Към 31.12.2024 г., от Община Бургас са предприети действия за коригиране на установеното при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г. неправилно отчитане. Изготвена е справедлива оценка на прилежащата земя и сгради, като същите са признати в отчетността по дебита на сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (445 871 лв.), 2031 „Административни сгради“ (731 048 лв.) в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.³⁴ Сградите попадат в категорията „трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи“, съгласно указанията на МФ³⁵ и не им се начислява амортизация.

Не са изпълнени изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и разпоредбите на чл. 3, ал. 2 от ЗСч за текущо счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до промяна на имущественото и финансовото състояние.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч относно прилагане принципа на начисляването, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

3. Към 30.09.2024 г., в три³⁶ ВРБ на Община Бургас, в отчетна група „Бюджет“ не са начислени амортизации на нефинансовите дълготрайни активи (НДА), общо за 1 452 062 лв., от които:

а) в ОП „Летен театър, фестивали и концерти“³⁷, гр. Бургас - по дебита на

³² Одитно доказателство № 01

³³ АОС № 10313 от 19.09.2023 г. за имот с площ 510,15 кв.м. (от урегулиран поземлен имот с обща площ 996 кв.м) с прилежащи сгради с данъчна оценка 252 797 лв.

³⁴ Одитно доказателство № 17

³⁵ по смисъла на т. 23, буква „з“ от ДДС № 05 от 2016 г.

³⁶ ОП „Летен театър, фестивали и концерти“, ПГМЕЕ и ОУ „Христо Ботев“, с. Маринка

сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“³⁸ и кредита на сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ за периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г., в размер на 731 414 лв.;

б) в ПГМЕЕ, гр. Бургас³⁹ – общо в размер на 707 947 лв., по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ и кредита на сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ за периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г., в размер на 176 143 лв.,⁴⁰ и по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 531 804 лв. - за предходни отчетни периоди. Съгласно получено становище от ВРБ, считано от 2017 г. не са начислявани разходи за амортизация на две сгради (училище и работилница) поради грешно възприет срок на годност;

в) в ОУ „Христо Ботев“, с. Маринка,⁴¹ не е начислена амортизация за 2017 г. на три актива (признати в отчетността преди 31.12.2016 г.), в размер на 12 701 лв., по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметки 2413 „Амортизация на сгради“ (801 лв.), 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (7 803 лв.), и 2415 „Амортизация на транспортни средства“ (4 097 лв.).

За коригиране на установените неправилни отчитания са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (544 505 лв.) и сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ (907 557 лв.), в кореспонденция със сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ (1 452 062 лв.).

Не са изпълнени изискванията на чл. 3, ал. 2 от ЗСч за текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото състояние в хронологичен ред.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 14 и т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартирането (подновяването) на начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи и т. 5 от Амортизационната политика на Община Бургас за месечното начисляване на амортизации.

Не са спазени указанията, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за коригиране на грешки от минали години.

4. При изпълнени одитни процедури за проверка на съставените счетоводни записвания по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, са установени следните неправилни отчитания:

4.1. В ПГМЕЕ, гр. Бургас – ВРБ на Община Бургас, по договор за

³⁷ Одитно доказателство № 06

³⁸ по сметки 6033 „Разходи за амортизация на сграда“ и 2413 „Амортизация на сгради“ 311 280 лв.; 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ 383 815 лв.; 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ и 2415 „Амортизация на транспортни средства“ 35 246 лв.; 6030 „Разходи за амортизация на нематериални дълготрайни активи“ и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ 1 073 лв.

³⁹ Одитни доказателства №№ 06 и 07

⁴⁰ по сметки 6033 „Разходи за амортизация на сграда“ и 2413 „Амортизация на сгради“ 76 593 лв.; 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ 79 353 лв.; 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ и 2415 „Амортизация на транспортни средства“ 14 006 лв.; 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ и 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ 3 784 лв.; 6030 „Разходи за амортизация на нематериални дълготрайни активи“ и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ 2 407 лв.

⁴¹ Одитно доказателство № 07

„Реконструкция, преустройство и пристройка на сграда с идентификатор 07079.619.18.3 в двора на ПГ по Механоелектротехника и електроника – гр. Бургас“ е предоставен аванс,⁴² в размер на 133 626 лв., представляващ 25 % от „общата цена за изпълнение предмета на договора без стойността на непредвидените разходи“.⁴³ Авансът е признат в отчетността по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.⁴⁴ Съгласно договора, авансовата сума се приспада пропорционално при следващи плащания при всеки акт за действително извършена работа.

С приемо-предавателни протоколи, съответно от 12.06.2024 г. и от 14.08.2024 г., са приети извършени строително – монтажни работи, и във връзка с чл. 3, ал. 5 от договора са фактурирани междинни плащания⁴⁵, в размер на 133 267 лв., които, след пропорционално приспадане на авансово изплатените средства (33 317 лв.), в отчетна група „Бюджет“ са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и в неправилен размер от 99 950 лв. Следвало е да се съставят счетоводни записвания по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ със стойността на приетите СМР (133 267 лв.), в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (33 317 лв.) и 4010 „Задължения към доставчици от страната“, със стойността на СМР след пропорционалното приспадане на аванса (99 950 лв.).

На касова основа същите са неправилно отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в общ размер на 233 576 лв.

За коригиране на неправилните отчитания (133 267 лв.) са съставени записвания по метода „червено сторно“, след което са съставени счетоводни записвания на начислена и касова основа за признаване в отчетността на извършените строително-монтажни работи за основния ремонт на училищната сграда.

4.2. В Търговска гимназия⁴⁶, гр. Бургас (23 710 лв.)⁴⁷ и ОУ „Христо Ботев“, с. Маринка⁴⁸ (15 048 лв.)⁴⁹, ВРБ на Община Бургас, платени аванси в размер на 38 758 лв., неправилно са признати в отчетността като текущи разходи по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

За коригиране на неправилните отчитания (38 758 лв.) са съставени записвания по метода „червено сторно“, след което са съставени счетоводни записвания на начислена основа за признаване в отчетността на разчетите с доставчици по аванси по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г. и т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на авансово

⁴² Авансовата сума се приспада пропорционално при следващи плащания при всеки акт за действително извършена работа, съгласно изречение последно на чл. 3, ал. 4 от договора

⁴³ чл. 3, ал. 4 от договора

⁴⁴ Одитно доказателство № 09

⁴⁵ фактура № 0000001242 от 12.06.2024 г. (61 910 лв.) и № 0000001272 от 14.08.2024 г. (71 357 лв.)

⁴⁶ Одитно доказателство № 14

⁴⁷ Авансово плащане за доставка на стопански инвентар, на стойност 5 710 лв. и авансово плащане за изработка на пластичен знак (скулптура), на стойност 18 000 лв. (отчетна група „Бюджет“)

⁴⁸ Одитно доказателство № 16

⁴⁹ Авансово плащане за мебелно обзавеждане на обща стойност 21 498 лв. (в отчетна група СЕС)

предоставени суми, както и изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с ДДС № 14 от 2013 г. и ЕБК за 2024 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2023 г.

5. В Общинска администрация (ОбА), гр. Бургас, извършени разходи през 2023 г. за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) с характер на инфраструктурни обекти,⁵⁰ на обща стойност 59 696 лв., неправилно са признати по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите е следвало да бъдат капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД. Активите са въведени в експлоатация през месец октомври 2023 г.

Във връзка с допуснатото неправилно отчитане, установено при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г., не са начислени разходи за амортизация на активите, съответно за месеците ноември и декември 2023 г., по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, и за 2024 г. по сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“, в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

Преди приключване на одитната задача горесцитираните ДМА, на обща стойност 59 696 лв.,⁵¹ са признати в отчетността на общината в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД. На активите е начислена амортизация, общо в размер на 3 482 лв.⁵², по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не е спазена т. 4 от СчП и Счетоводен стандарт 16 „Дълготрайни материални активи“ относно признаване на дълготрайни активи.

Не са спазени и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи (инфраструктурни обекти) в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в 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 и 79 на СБО.

⁵⁰ 9 бр. пейки (15 281 лв.), 3 бр. бетоново кошче за отпадъци (7 043 лв.), 2 бр. двойна люлка – тип „Махало“ (4 982 лв.), детско съоръжение с минимум пет функции (28 050 лв.), бетонова маса за шах (4 340 лв.) - неразделна част от благоустрояването на УПИ I, кв. 46 по плана на ж.к. „Възраждане“, ул. „Дебелт“ № 16, гр. Бургас

⁵¹ Одитно доказателство № 18

⁵² към 31.12.2023 г. - 497 лв. и за одитирания период 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г. – 2 985 лв.

6. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на счетоводните записвания по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“, към 30.09.2024 г. е установено:⁵³

а) В два ВРБ на Община Бургас⁵⁴, получени средства, в размер на 64 121 лв., по програма „ЕРАЗЪМ+“ от Център за развитие на човешките ресурси,⁵⁵ са осчетоводени в отчетна група СЕС по кредита на сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“, вместо по кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““.

На касова основа средствата са отчетени правилно по подпараграф 63-01 „Получени трансфери (+)“.

б) В Начално базово училище „Михаил Лъкатник“, ВРБ на Община Бургас, получени трансфери, на обща стойност 15 359 лв., от Детска градина „Happy kids“ гр. Букурещ, Румъния, водещ партньор по проекта,⁵⁶ са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 7491 „Получени други текущи помощи и дарения от чужбина“, вместо по кредита на сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ в отчетна група СЕС.

На касова основа средствата правилно са отчетени по подпараграф 46-10, „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“.

За коригиране на неправилните отчитания, в отчетна група СЕС са съставени счетоводни записвания по метода „червено сторно“, след което са съставени счетоводни записвания по кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““ (64 121 лв.), и по кредита на сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ (15 359 лв.) за правилно отразяване на получени помощи и трансфери.

Не са спазени изискванията 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 т. 57 от ДДС № 7 от 2008 г. на МФ, относно отчитане на получени помощи от Европейския съюз.

7. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на поетите и възникнали ангажименти за разходи, към 30.09.2024 г. е установено:

а) В ОБА⁵⁷ и два ВРБ⁵⁸, поети ангажименти,⁵⁹ на обща стойност 1 505 346 лв.,⁶⁰ не са признати по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, от които в отчетна група „Бюджет“, в размер на 1 418 843 лв.,⁶¹ и

⁵³ Одитно доказателство № 11

⁵⁴ ДГ „Ханс Кристиан Андерсен“, гр. Бургас (13 218 лв.) по Проект 2024-1-BG01-KA122-SCH-000206563 и ОУ „Александър Георгиев Коджафалията“ (50 903 лв.) по Проект 2024-1-BG01-KA121-SCH-000219844

⁵⁵ Център за развитие на човешките ресурси (ЦРЧР) е официалната институция, оторизирана от Европейската комисия и националните власти, която администрира Програма "Еразъм+" и Програма „Европейски корпус за солидарност“ в България и второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на образованието и науката

⁵⁶ Програма Еразъм+, проект 2021-1-RO001-KA220-SCH-000029897 (Програма на ЕС за образование, обучение, младежи и спорт)

⁵⁷ Одитно доказателство № 08

⁵⁸ ОУ „Христо Ботев“, с. Маринка и ПГМЕЕ, гр. Бургас

⁵⁹ Одитни доказателства №№ 04 и 05

⁶⁰ в отчетна група „Бюджет“: ОБА - 730 641 лв., ОУ „Христо Ботев“, с. Маринка – 67 260 лв. и в ПГМЕЕ – 620 942 лв. и в отчетна група СЕС: ОУ „Христо Ботев“, с. Маринка - 86 503 лв.

⁶¹ в ОБА общо 730 641 лв., в т.ч. за въвеждане на мерки за енергийна ефективност, по договор от

86 503 лв.⁶² в отчетна група СЕС;

б) В ОУ „Христо Ботев“, с. Маринка⁶³ и ПГМЕЕ⁶⁴, ВРБ на Община Бургас, са реализирани ангажименти по договори, в размер на 254 942 лв.⁶⁵, от които 21 365 лв. са неправилно признати по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и непризнати в отчетността на ВРБ, в размер на 233 577 лв., вместо да се съставят счетоводни записвания по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно показване на ефектите от операциите в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи и пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти, указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. относно отчитане на поети ангажименти.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контроли не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на Община Бургас.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 7 от 2024 г. на МФ, по време на финансов одит са извършени корекции на Баланс/ОПР и пояснителните сведения към ГФО на Община Бургас, към 31.12.2024 г. Коригиращият ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 27.03.2025 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Бургас) с вход. № 07-02-513#3 от 27.03.2025 г.

06.03.2024 г. - 420 476 лв., за техническа експертиза, по договор от 11.03.2024 г. - 112 800 лв., за техническа експертиза по договор от 24.06.2024 г. - 96 043 лв., за застраховане по договор от 18.03.2024 г. - 65 322 лв. и за отстраняване повреди по енергийна ефективност, по договор от 20.06.2024 г. - 36 000 лв.); в ПГМЕЕ общо 620 942 лв., в т.ч. за реконструкция на сграда, по договор от 25.03.2024 г. - 587 955 лв.; за строителен надзор, по договор от 25.03.2024 г. - 15 480 лв.; Фондация „Заедно в час“, за достъп до платформа, по договор от 10.07.2024 г. - 5 112 лв.; за абонамент и техническа поддръжка на видеонаблюдение, по договор от 11.11.2013 г. - 1 728 лв.; за абонаментно техническо обслужване, по договор от 01.10.2019 г. - 3 600 лв.; за видеонаблюдение, по договор от 01.01.2023 г. - 648 лв., за охрана - 6 419 лв.); в ОУ „Христо Ботев“, с. Маринка общо 67 260 лв., в т.ч. за доставка на гориво, по договор от 17.01.2024 г. - 35 880 лв., за техническо проектиране, по договор от 11.07.2024 г. - 15 480 лв.; за доставка на закуски по договор от 16.09.2024 г. - 10 500 лв.; за проектиране на спортна площадка, по договор от 09.08.2024 г. - 5 400 лв.

⁶² в ОУ „Христо Ботев“, с. Маринка общо 86 503 лв., в т.ч. за оборудване по СТЕМ, по договор от 29.08.2024 г. - 85 303 лв.; за инвеститорски контрол, по договор от 29.08.2024 г. - 1 200 лв.

⁶³ Одитно доказателство № 05

⁶⁴ Одитно доказателство № 04

⁶⁵ в ПГМЕЕ общо 244 805 лв., в т.ч. по договор от 25.03.2024 г. неосчетоводен реализиран ангажимент за строително монтажни работи - 233 577 лв.; - реконструкция на пристройка на сграда по договор от 25.03.2024 г. - 2 640 лв.; Фондация „Заедно в час“ - по договор от 10.07.2024 г. - 2 556 лв.; абонамент за техническо обслужване по договор от 11.11.2013 г. - 1 296 лв.; техническо поддържане на компютърна техника по договор от 01.10.2019 г. - 2 700 лв.; за охрана по договор от 01.01.2023 г. - 432 лв.; охрана СОТ 1 604 лв., и в ОУ „Христо Ботев“, с. Маринка общо 10 137 лв., в т.ч. превоз на ученици по договор от 17.01.2024 г. - 5 137 лв., за проектиране - по договор от 11.07.2024 г. - 5 000 лв.

В подкрепа на констатациите са събрани 19 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, ет. 3 – ИРМ на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 100 от 25.04.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Бургас 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 № ТК-1.25 за проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършения финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Бургас за 2023 г., Решение на ОбС за сформирание на одитен комитет, ППП от 18.01.2023 г.	5
02	РД ТК 2.16–25 за процедури по същество на дебитните и кредитни обороти по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“; параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД в Община Бургас към 30.09.2024 г. ; Договор за дарение 70-00-6594/1/-1/02.09.2021 г.; МО 12 от 02.09.2024 г.;	62
03	РД ТК 2.16–26 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в Община Бургас към 30.09.2024 г.; Извлечение на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ на ПГ Компютърно програмиране и иновации гр. Бургас; на ОУ с. Българово; на СУ „Константин Петканов“ гр. Бургас ; на ДГ „Христо Ботев“ кв. Сарафово; на Дневен център за Пълнолетни лица с увреждания; на Защитено жилище за Лица с умствена изостаналост; на ОУ „Хр. Ботев“ кв. „Черно море“; на ДГ „Морска звезда“;	71
04	РД № ТК-2.16-19 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа в Професионална гимназия по механоелектротехника и електроника (ПГМЕЕ) гр. Бургас за периода 01.01.2024 г. – 30.09.2024 г., договори, справки, фактури, мемориални ордери за коригиращи операции;	77
05	РД № ТК-2.16-17 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа в ОУ „Христо Ботев“ с. Маринка, Община Бургас за периода 01.01.2024 г. – 30.09.2024 г., договори, справки, фактури, хронологични описи, мемориални ордери за коригиращи операции, обяснение от директора на училището;	74
06	РД № ТК-2.18-2 за контрол на амортизациите, Амортизационен план, Оборотна ведомост - преди и след начисляване на амортизации, счетоводни извлечения за начисляване на амортизации в Професионална гимназия по механоелектротехника и електроника	76
07	РД № ТК-2.29-8 за начисляване на амортизации в ОУ Христо Ботев, с. Маринка, обяснение от гл. счетоводител, амортизационен план на училището, коригиращи счетоводни записвания, РД № ТК-2.29-10 за преизчисляване на амортизации в ПГМЕЕ, амортизационен план, инвентарна книга на гимназията, обяснителна записка от гл. счетоводител, РД № ТК-2.27 за проверка на амортизациите	38
08	РД № ТК-2.16-5 Процедури по същество за счетоводните записвания по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, договори, МО за коригирани счетоводни записвания	65
09	РД № ТК-2.15-2 Процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в отчетна група "Бюджет" и СЕС към 30.09.2024	67

	г., мемориални ордери за неправилни счетоводни и касови записвания, коригиращи счетоводни записвания, договор, фактури, приемо-предавателен протокол	
10	РД № ТК-2.16-11 Тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа в ОП „Летен театър, фестивали и концерти“ – ВРБ на Община Бургас към 30.09.2024 г. и интервю за извършване на предварителен контрол в предприятието	36
11	РД № ТК-2.16-6 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на несъществени позиции от финансовия отчет – счетоводна сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ в отчетна група СЕС-ДЕС в Община Бургас към 30.09.2024 г., споразумения с водещи партньори, платежни нареждания, МО за взети неправилни и правилни операции	156
12	РД № ГФО-1.25 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършения текущ контрол, предварително проучване и оценка на риска на периодичните отчети на Община Бургас към 30.09.2024 г.	2
13	КЛЮЧОВ ОДИТЕН ВЪПРОС при одита на консолидирания финансов отчет на Община Бургас за 2024 г., РД № ГФО-2.28 Писмо до одитния комитет за обсъждане на ключови одитни въпроси при одита на годишния финансов отчет на Община Бургас за 2024 г., РД № ГФО-2.6-2 Паметна записка за обсъждане на ключови одитни въпроси с Одитния комитет и ръководството на Община Бургас	13
14	РД № ГФО-2.16-19 Тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа в Търговска гимназия, гр. Бургас за 2024 г., договори, фактури, счетоводни извлечения, Приложения към РД № ГФО-2.16-19, Счетоводни извлечения към РД № ГФО-2.16-19, РД № ГФО-2.2-2 Констативен протокол за предварителен контрол, аванси и неправилни касови отчитания в Търговска гимназия, Приложения към РД № ГФО-2.2-2 Констативен протокол	20
15	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол за начислени амортизации в Търговска гимназия, амортизационен план, РД № ГФО-2.29-1 за проверка на начислените амортизации в Търговска гимназия	9
16	РД № ГФО-2.16-9 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа в ОУ „Христо Ботев“ с. Маринка, Община Бургас за периода от 01.10.2024 г. до 31.12.2024 г., фактури, договори, счетоводни извлечения	19
17	Мемориални ордери и справки за коригиране на неправилно отчитане от 2023 г. - признаване в отчетността на имот, актуван с АОС 10313	6
18	Мемориални ордери и справки за коригиране на неправилно отчитане от 2023 г. - признаване в отчетността на детска площадка в ж.к. Възраждане, ул. Дебелт 16	4
19	РД № ГФО-2.9-3 за проверка на извършената инвентаризация в Търговската гимназия, инвентаризационен опис, заповед	11