



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400000915

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Община Бургас за 2014 г.

София, 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФ	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДЕС	Други европейски средства
ЕБВР	Европейска банка за възстановяване и развитие
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КФП	Консолидирана фискална програма
МФ	Министерство на финансите
ОДЗ	Обединено детско заведение
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства на Европейския съюз

Част първа

1. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-00-009 от 20.05.2015 г. на Топко Тодоров - заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Община Бургас за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).

• др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и всички изискващи се справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколкото финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. В Търговска гимназия – гр. Бургас и ОУ „Л. Каравелов“- Бургас са осчетоводени компютри с единична стойност над 500 лв. общо за 30 350 лв. (съответно 21 743 лв. и 8 607 лв.) по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, съгласно изискванията на т.16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.¹

2. В кметство с. Маринка и ОУ „Л. Каравелов“- гр. Бургас са осчетоводени по сметка 2099 „Други ДМА“ активи (ограда и осветление двора на училището), на обща стойност 25 097 лв. (съответно 18 276 лв. и 6 821 лв.), вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.²

3. В ОДЗ № 8 „Брезичка“ – гр. Бургас разход за ремонт на ограда на стойност 20 315 лв. е отчетен неправилно по подпараграф 52-19 „Други ДМА“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт“. Осчетоводени са съоръжения общо за 40 129 лв. по сметка 2099 „Други ДМА“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.³

4. В ОДЗ № 12 „Радост“ – гр. Бургас е осчетоводен кухненски инвентар на обща стойност 26 491 лв. по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“.⁴

5. В Регионална библиотека „П.К.Яворов“ - гр. Бургас са осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“ :

- активи с единична стойност под определения в счетоводната политика праг за ДМА (1000 лв.) общо за 12 574 лв., вместо по 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.

- машини и оборудване общо за 18 167 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.⁵

6. При проверка на документацията за извършената инвентаризация на вземанията се установи, че в общинска администрация са осчетоводени 650 000 лв. по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, на основание договор за продажба на имот – частна общинска собственост от 15.01.2007 г., с включена допълнителна клауза за извършване на строителни инвестиции от контрагента в полза на общината. Вземанията не са потвърдени

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

от насрещната страна, което дава основание да се изрази съмнение за необосновано завишаване на шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.⁶

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Получени приходи от наказателни лихви върху просрочени местни данъци и такси в размер на 1 581 525 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 28-02 „Приходи от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети, вместо по подпараграф 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“, съгласно т. 4.2. от ДДС № 13 от 20.12.2013 г. относно ЕБК за 2014 г.⁷

2. В общинска администрация е отчетен разход от 61 883 лв. – платена такса за одобряване на заем от Европейската банка за възстановяване и развитие – осчетоводен по сметка 6067 „Разходи за такси в чужбина“, вместо по сметка 6201 „Разходи за банково обслужване на сметки и плащания“⁸

3. Извършен капиталов разход за ремонт на църква „Св.Св. Кирил и Методий“ на стойност 19 200 лв., осчетоводен по сметка 6445 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“, вместо по 6455 „Капиталови трансфери за нестопански организации“.⁹

4. Начислени са разходи за членски внос за 40 930 лв. по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, вместо 30 941 лв. по сметка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и 9 989 лв. по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.¹⁰

5. В Регионална библиотека „П.К.Яворов“ е осчетоводен брак на книги за 77 491 лв. по дебита на сметка 6133 „Отчетна стойност на продадени активи с художествена и историческа стойност и книги“ и кредита на сметка 2204 „Книги в библиотеките“, вместо по дебита на 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“.¹¹

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Осчетоводена е непарична вноска (апорт) от 5 682 484 лв. в увеличение капитала на „Комплексен онкологичен център“ ЕООД по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7143 „Приходи от продажби на сгради“. Съгласно решение на Общинския съвет, стойността на непаричната вноска включва освен сграда (1 129 486 лв.) и медицинска апаратура (4 552 998 лв.), която е следвало да се осчетоводи по кредита на сметка 7144 „Приходи от продажби на машини, съоръжения, оборудване“, съгласно т. 16.19 от ДДС № 20 от 2004 г.¹²

2. За отписване от баланса на общината на внесените в капитала на „Комплексен онкологичен център“ ЕООД сграда и медицинско оборудване, е взета счетоводна операция по дебита на сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови ДА от/към други сектори на икономиката“, вместо по сметка 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“ – 937 152 лв. и сметка 6144 „Отчетна стойност на продадени машини, съоръжения и оборудване“ – 4 745 061 лв.¹³

⁶ Одитно доказателство № 6

⁷ Одитно доказателство № 7

⁸ Одитно доказателство № 8

⁹ Одитно доказателство № 9

¹⁰ Одитно доказателство № 10

¹¹ Одитно доказателство № 11

¹² Одитно доказателство № 12

¹³ Одитно доказателство № 13

3. Осчетоводен е приход от продажба на апартаменти за 89 959 лв. по кредита на сметка 7131 „Приходи от продажба на земя“, вместо по сметка 7143 „Приходи от продажби на сгради“.¹⁴

4. Не е осчетоводен приход от 1 213 800 лв. по кредита на сметка 7140 „Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи“ и вземане за общината, съгласно договор за учредяване право на строеж срещу задължение на отсрещната страна да изгради общинска детска ясла. Не е спазен принципа за текущо начисляване на приходи, независимо от момента на получаване на вземането (чл. 4, ал.1 от Закона за счетоводството) и т. 16.17 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁵

5. Получени са 255 948 лв. по КФП, осчетоводени по кредита на сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от ЕС“, вместо по 7450 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни програми“.¹⁶

6. Осчетоводени са разходи за изплащане на компенсации по безплатни и намалени цени на пътувания - 2 421 364 лв. по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“, вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинствата“.¹⁷

7. На основание сключени договори за заем от „ФЛАГ“ за финансиране на европейски проекти, не са осчетоводени задължения на общината за неусвоената част от кредита към 31.12.2014 г. - 1 909 777 лв. по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ и договорните обезпечения по реда на особените залози в размер на 6 174 998 лв. по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.¹⁸

8. Сключени договори за концесии в предходни години за три общински подлеза и площад пред църквата „Св. Св. Кирил и Методий“- Бургас, са осчетоводени по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ (салдо 3 656 098 лв. към 31.12.2014 г.), вместо по сметка 4331 „Вземания от концесии – местни лица“.¹⁹

9. Не са сторнирани, независимо от наличие на основание за това, вземания от 100 000 лв., осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, след предоставена информация за изпълнен ангажимент по сключен договор от 11.12.2006 г.²⁰

10. Не са осчетоводени просрочени вземания за влезли в сила съдебни решения в полза на общината общо за 556 797 лв., осчетоводени по сметка 4887 „Вземания от други дебитори- местни лица“.²¹

11. За предоставени на 3 читалища общински помещения за безвъзмездно ползване, са начислени приписани приходи - 11 905 лв., по дебита на сметка 6916 „Отписани други вземания от местни лица“ и кредит на сметка 7995 „Увеличение на финансови активи от други събития, вместо по дебита на 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и кредит сметка 7189 „Приписани други приходи“, съгласно т. 17.15 и във връзка с т. 16.14 от ДДС № 20 /2004 г.²²

12. В съответствие с изискванията на т. 4 от ДДС № 01 от 2014 г. на МФ прехвърлените парични наличности, отнасящи се за други европейски средства - 334 862 лв. от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „СЕС“, са осчетоводени по сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“, вместо по сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“.²³

¹⁴Одитно доказателство № 14 и № 16

¹⁵ Одитно доказателство № 15 и № 16

¹⁶ Одитно доказателство № 17 и 7

¹⁷ Одитно доказателство № 18

¹⁸ Одитно доказателство № 20

¹⁹ Одитно доказателство № 21

²⁰ Одитно доказателство № 22

²¹ Одитно доказателство № 23

²² Одитно доказателство № 24

²³ Одитно доказателство № 25 и № 26

13. Неизразходвани парични наличности по Проект „INNOKRAFT“ към 31.12.2013 г. в размер на 10 570 лв. не са прехвърлени през 2014 г. от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „СЕС“, съгласно изискванията на т. 4 от ДДС № 01 от 2014 г. на МФ.²⁴

14. Получени са текущи трансфери в отчетна група „СЕС“ – „ДЕС“ по 5 международни програми, осчетоводени по сметки: 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ – 198 022 лв., 7491 „Получени други текущи помощи и дарения от чужбина“ – 52 710 лв., 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетните организации от подсектор ЦУ“ – 51 638 лв., вместо по сметка 7450 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни програми“, съгласно т. 27 от ДДС № 14 от 2013 г.²⁵

15. Не са включени в консолидирания отчет на общината за отчетна група „СЕС“ – „ДЕС“ оборотите и салдата по сметки на Професионална гимназия по туризъм - гр. Бургас към 31.12.2014 г., както следва²⁶:

- разходи по икономически елементи – дебитни салда на сметки от група 60 от СБО – 32 351 лв.;

- получени средства по международни програми – дебитно салдо на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в размер на 238 066 лв.;

- получени средства от ЕС – кредитно салдо на сметка 7450 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни програми“ – 16 274 лв.;

- получени трансфери по оперативни програми – кредитно салдо на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетните организации от подсектор ЦУ“ – 244 239 лв.;

- прехвърлени средства от отчетна група „Бюджет“ – кредитно салдо на сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ – 9 907 лв.

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 13.12.2014 г. по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на Община Бургас. Коригираните баланс и оборотна ведомост са представени в Министерство на финансите и Сметната палата на 30.06.2015 г.²⁷

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за Община Бургас и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 30 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

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Тошко Тодаров)

²⁴ Одитно доказателство № 27

²⁵ Одитно доказателство № 28

²⁶ Одитно доказателство № 29 и № 30

²⁷ Одитно доказателство № 26 и № 30