



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100312016

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на община Балчик

София, 2016 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	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

Част първа

I. 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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-120 от 13.06.2016 г. на Горица Грънчарова – Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на община Балчик.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства 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 и отчета за приходите и разходите 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

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика:

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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, доколко 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**

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

1. Разходи за основен ремонт на покрив на кинозал на обща стойност 35 370 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по подпараграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.¹

Не е спазена ЕБК.

2. Закупени строителни материали на обща стойност 3 223 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.²

Не е спазена ЕБК.

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

1. Помощи по решение на общинския съвет на обща стойност 2 256 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата“, вместо по подпараграф 42-14 „Обезщетения и помощи по решение на общинския съвет“.³

Не е спазена ЕБК.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Новоактувани имоти общинска собственост (земи, трайни насаждения и инфраструктурен обект) на обща стойност 568 254 лв. са неправилно заведени в баланса на община Балчик в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁴

Не са спазени изискванията на т. 106 на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

2. Закупен лек автомобил в кметство с. Сеноскоп на стойност 12 000 лв., е неправилно осчетоводен по сметка 2059 „Други транспортни средства“, вместо по сметка 2051 „Леки автомобили“.⁵

Не е спазен СБО.

3. Две помпи и системи за пречистване на питейна вода на обща стойност 11 639 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

Не е спазен СБО.⁶

¹ Одитно доказателство №№ 1, 3, 4

² Одитно доказателство №№ 1, 2, 11

³ Одитно доказателство №№ 1, 4, 5

⁴ Одитно доказателство № № 1, 12, 14

⁵ Одитно доказателство №№ 1, 13

⁶ Одитно доказателство №№ 1, 7, 13

4. Мултимедийни проектори и интерактивна дъска на обща стойност 5 049 лв., са неправилно осчетоводени по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за 1 950 лв. и 2060 „Стопански инвентар“ за 3 099 лв., вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.⁷

Не е спазен СБО.

5. Прехвърлени активи от МОСВ по приключило изпълнение на обект „Интегриран воден проект гр. Балчик“ в размер на 552 289 лв., са неправилно осчетоводени в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.⁸

Не са спазени изискванията на т. 53 на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

6. Чужди материални запаси (принтери, скенери, кабели, токозахранващо и мултифункционално устройство, DVD носител и USB) на обща стойност 1 839 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“, вместо по сметка 9120 „Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление“.⁹

Не е спазен СБО.

7. Административни сгради (клубове, информационен център, физкултурен салон и др.) на обща стойност 601 427 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“.¹⁰

Не са спазени разпоредбите на т. 26 от ДДС № 08 от 2012 г. на МФ.

8. Сгради общинска собственост (административни, жилищни и други) се водят в баланса на община Балчик с очевидно занижени отчетни стойности по сметка 2031 „Административни сгради“ за общо 273 335 лв., по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ за 580 199 лв. и по сметка 2039 „Други сгради“ за 268 109 лв.¹¹

Отчетните стойности на имотите не са коригирани по реда на т. 16.21 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

9. Разходи за придобиване и основен ремонт на незавършени инфраструктурни обекти (парк и стадион „Балчик“, основен ремонт на улици гр. Балчик и аварийно укрепване на свлачищна зона „Ак баир“) в общ размер на 26 7066 лв., не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.¹²

Не са спазени изискванията на т. 18 на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

10. Разходи за основен ремонт на покрив на кинозалон на обща стойност 35 370 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“.¹³

Не е спазен СБО.

11. Реализирани ангажименти за разходи, осчетоводени по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ не са

⁷ Одитно доказателство №№ 1, 7

⁸ Одитно доказателство №№ 1, 14, 16

⁹ Одитно доказателство №№ 1, 7

¹⁰ Одитно доказателство №№ 1, 23

¹¹ Одитно доказателство №№ 1, 22

¹² Одитно доказателство №№ 1, 14, 15

¹³ Одитно доказателство №№ 1, 3, 4

коригирани във връзка с т.т. 7.14 и 8.6 от ДДС № 20 от 2004 г. със сумата на възстановените разходи (за външни услуги и ел. енергия) през текущия период в размер на 4 722 лв.¹⁴

12. Нови задължения за разходи осчетоводени по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“, не са коригирани във връзка с т.т. 7.14 и 8.6 от ДДС № 20 от 2004 г. със сумата на възстановените разходи за външни услуги през текущия период в размер на 2 202 лв.¹⁵

Не са спазени разпоредбите на т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

13. При попълване макета на МФ за оборотна ведомост е допусната техническа грешка, като сумата от 25 244 лв. е отразена по сметка 1001 „Разполагаем капитал“, вместо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“. В счетоводната система сумата е осчетоводена по правилната сметка.¹⁶

14. На основание Решение № 15 от 30.11.2015 г. на общински съвет – Балчик е ползван временен безлихвен заем от наличностите по сметките за чужди средства (набирателна сметка) в размер на 700 000 лв. със срок на погасяване 30.06.2016 г. Същият е неправилно осчетоводен по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, вместо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група ДСД, което е в несъответствие с приложимата правна рамка и общата рамка на финансово отчитане. Информацията за това е оповестена в обяснителната записка към годишния финансов отчет.¹⁷

В изпълнение на т. 27 от ДДС № 16 от 2015 г. коригираните оборотна ведомост и баланс за 2015 г. са представени в Министерство на финансите и в Сметна палата с вх. № 52 от 28.06.2016 г.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 24 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. Варна, ул. „Д-р Пискулиев“ № 1, ет. 3.

✓
**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**
(Г. Грънчарова-Кожарсва)

¹⁴ Одитно доказателство №№ 1, 4, 6, 8, 10

¹⁵ Одитно доказателство №№ 1, 9, 10

¹⁶ Одитно доказателство №№ 1, 19 – 21

¹⁷ Одитно доказателство №№ 1, 17, 18

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол – общ	2
2	Фотокопие на платежно нареждане и фактура	2
3	Фотокопие на договор, анекс, фактури и протоколи	12
4	Констативен протокол – кметство Оброчище	1
5	Справка за неправилно отчетени помощи по решение на общинския съвет	1
6	Справка за неосчетоводени поети и реализирани ангажименти за разходи – кметство Оброчище	1
7	Справка за неправилно отразени ДМА в баланса на община Балчик	1
8	Справка за неосчетоводени поети и реализирани ангажименти за разходи – ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Балчик	1
9	Справка за неосчетоводени и некоригирани нови задължения за разходи – ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Балчик	1
10	Констативен протокол – ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Балчик	1
11	Проверка на взаимовръзки между разходни сметки и разходни параграфи – „Бюджет“	6
12	Справка за неправилно заведени АОС в община Балчик	2
13	Справка за промените настъпили в състава и състоянието на ДМА и НДА – отчетна група „Бюджет“	4
14	Справка за промените настъпили в състава и състоянието на ДМА и НДА – отчетна група ДСД	1
15	Фотокопие на извлечение от счетоводната програма	3
16	Фотокопие на извлечение от счетоводната програма и писма	3
17	Фотокопие на решение на ОБС – Балчик	1
18	Фотокопие на извлечение от счетоводната програма и счетоводни справки	4
19	Фотокопие на баланс на СОУ „Хр. Смирненски“, с . Оброчище за периода от 01.01.2016 г. до 31.03.2016 г. – 2 бр.	2
20	Фотокопие на счетоводни справки за взети приключвателни операции за 2015 г.	19
21	Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки 2015 г. – 2016 г. – отчетна група „Бюджет“	8
22	Справка на сградите - общинска собственост, които се водят в баланса на община Балчик с очевидно занижени отчетни стойности	2
23	Справка за неправилно отразени административни сгради в баланса на община Балчик към 31.12.2015 г.	1
24	Фотокопие на извлечение от счетоводната програма на изправителни операции	27