



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100312019**

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

София, 2020 г.

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания .....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби .....	7
Коригирани неправилни отчитания .....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	9

## **Списък на съкращенията**

АД	Акционерно дружество
ВИК	Водоснабдяване и канализация
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

**ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
ДО  
Г-Н НИКОЛАЙ АНГЕЛОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА БАЛЧИК**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

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

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

### **База за изразяване на мнение**

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

### **Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-120 от 30.09.2019 г. на Горица Гърнчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

## **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

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

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

## **Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет**

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имаш отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства,

но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданините, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатирани 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 Часть 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**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. При признаването на приходи от право на ползване на предоставени активи на „ВиК Добрич“ АД е спазен принципа на начисляване, но не е приложен линейният метод. Разликата между стойността на дължимата насрещна престация и графика на равномерното признаване на прихода към 31.12.2019 г. не е осчетоводена по корективни сметки. В резултат на това приходи от предоставено право на ползване на ВиК активи на обща стойност 457 898 лв. не са осчетоводени по кредита на сметка 7124 „Приходи от концесии“ и по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 16.1, 17 и 28, б. „а“ от писмо № 91-00-106 от 2017 г.*

2. Авансово финансиирани от бюджета на община Балчик разходи за рехабилитация на общински пътища по проект на програма за Трансгранично сътрудничество ИНТЕРРЕГ V-A Румъния-България 2014 г. – 2020 г. на стойност 22 616 лв., изплатени на доставчик през предходни отчетни периоди директно от банковата бюджетна сметка и преди одобрение на проекта са прекласифицирани като трансфер и прехвърлени от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група СЕС неправилно:

2.1. по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от ЕС на общини“ и параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)“, вместо по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средствата от ЕС на общини“ и подпараграф 62-02 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС – предоставени трансфери (-)“ в отчетна група „Бюджет“;

2.2. по кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)“, вместо по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ и подпараграф 62-01 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС – получени трансфери (+)“ в отчетна група СЕС.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Одитно доказателство №№ 8-12

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 5, 7

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 21.1, б.б. „а“ и „б“ от ФО № 02 от 2015 г.*

3. Представеният в Министерството на финансите и Сметната палата периодичен отчет за касово изпълнение (по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.) за второ тримесечие е с информация към 31.03.2019 г., вместо към 30.06.2019 г.<sup>3</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 1.4 от ДДС № 03 от 2019 г. на МФ.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 06 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираните Отчет за касовото изпълнение, Баланс и ОПР към 31.12.2019 г. са представени в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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. Добрич, пл. „Свобода“ № 5, ет. 5.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 108 от 04.06.2020 г. на Сметната палата и е изгoten в два еднообразни екземпляра, един за община Балчик и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....  
**(Петър Петров)**



<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 1-4, 6

## **Приложение № 1 Опис на одитните доказателства**

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

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
01	Констативен протокол	1
02	Фотокопие на отчет за касовото изпълнение към 31.03.2019 г.	6
03	Работен документ за процедури по същество, извършени чрез използване на компютърно-подпомогнати одитни техники	5
04	Писмо за установяване на несъответствия в данните от отчета за касовото изпълнение и данните от отчетите за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и отчета за операциите за наличностите по чужди средства към 30.06.2019 г.	5
05	Фотокопие на договори, фактури, приемо-предавателен протокол, искания за извършване на разход, платежни нареждания, банкови извлечения	79
06	Фотокопие на писмо изпратено по електронна поща до МФ за подмяна на отчета за касовото изпълнение	1
07	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	3
08	Констативен протокол	4
09	Фотокопие на фактура, решение на Общински съвет, приемо-предавателен протокол, писма - кореспонденция, извлечения от счетоводната система	9
10	Фотокопие на фактура, описи на активи, извлечения от счетоводната система	14
11	Фотокопие на договор и инвестиционна програма	66
12	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	1