

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

.....
заместник председател
на Сметна палата

СТАНОВИЩЕ

**за заверка на годишния финансов отчет за 2010 г.
на Община Балчик**

София, 2010 г.

Настоящото становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения одит за заверка на финансовия отчет на община Балчик за 2010 г.

Ръководството на община Балчик е отговорно за достоверността, законосъобразността и редовността на информацията във финансовия отчет за 2010 г. и за съставянето му в съответствие с нормативните изисквания.

Отговорността на одитния екип е да изрази становище за заверка на годишния финансов отчет въз основа на извършения одит в съответствие със Закона за Сметната палата и международно признатите одитни стандарти.

Одитният екип дава следните заключения по елементите на годишния финансов отчет:

I. По отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него за 2010 г.

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Балчик за 2010 г. включи проверка, анализ и оценка на информацията от гледна точка на пълнота и изчерпателност, достоверност и действителност, законосъобразност, редовност, правилност и измеримост. При извършването на одита се констатираха грешки и нередности по отношение на достоверността, законосъобразността и редовността на отчета, както и по формата и съдържанието му, подробно отразени в т. 2 от одитния доклад, които са съществени по стойност, по характер или по смисъл и биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява мнение, че поради констатираните съществени грешки и нередности, отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Балчик за 2010 г. не дават вярна и честна представа за достоверността, законосъобразността и редовността на включената в тях финансова и нефинансова информация.


II. По баланса към 31.12. 2010 г. и приложенията към него.

Одитът на баланса и приложенията към него на община Балчик към 31.12.2010 г. включи проверка, анализ и оценка на отразената в тях финансова и нефинансова информация от гледна точка на пълнота и изчерпателност, принадлежност и собственост, наличност и валидност, оценяване, измеримост и оповестяване на прилаганата счетоводна политика. При извършването на одита се констатираха грешки и нередности по отношение на достоверността, законосъобразността и редовността на баланса, подробно отразени в т.3 от одитния доклад, които са съществени по стойност, по характер или по смисъл и биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява мнение, че поради непълно приложените нормативни изисквания за провеждане на годишна инвентаризация, балансът към 31.12.2010 г. и приложенията към него на община Балчик не дават вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние.

Финансовият отчет на община Балчик за 2010 г. се заверява с резерви.

Одитното становище е неразделна част от финансовия отчет на община Балчик за 2010 г.

Проверил и одобрил: 
и. д. директор на одитна дирекция
„Финансови одити“

Ръководител на одитен екип: 
(Т.Бакърджиева)

ТАБЛИЦА

**ЗА УСТАНОВЯВАНЕ НА ГРЕШКИТЕ И НЕРЕДНОСТИТЕ, НЕКОРИГИРАНИ В ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
ОБЩИНА БАЛЧИК ЗА 2010 Г.**

№ по ред	Елементи на ГФО	Формуляр (Б-3; БО-3; ИБСФ-3; ИБСФ-3-КСФ; Баланс)	Допусната грешка/ нередност в лева	Допусната грешка/ нередност по характер/ смисъл	Референция
1	2	3	4	5	6
I.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове				
1.	Приходи				
	Констатирани грешки и нередности при одита - общо (лева):				
	Относителен дял на общия размер грешки и нередности към размера на приходите				
2.	Разходи				
2.1	§§ 10-11 „Храна”	БО-3	35 007.00		Реф.РД-И-11 и т. 2.1, б. „ба” от доклада
2.2	§§ 10-15 „Материали”	БО-3	549.00		Реф.РД-И-11 и т. 2.1, б. „ба” от доклада
2.3	§§ 10-16 „Вода, горива, ел.енергия”	БО-3	2 166.00		Реф.РД-И-11 и т. 2.1, б. „бб” от доклада

2.4	§§ 10-20 „Разходи за външни услуги”	БО-3	174 355.66		Реф.РД-И-23 и т. 2.1, б. „бв” и б. „бг” от доклада
2.5	§§ 10-40 „Платени данъци, мита и такси”	БО-3	47 870.25		Реф.РД-И-11 и т. 2.1, б. „бд” и б. „бе”от доклада
2.6	§§ 10-91 „Други разходи за СБКО”	БО-3	135 048.00		Реф.РД-И-11 и т. 2.1, б. „бж” от доклада
2.7	§§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи”	БО-3	43 270.00		Реф.РД-И-11 и т. 2.1, б. „бз” и б. „би” от доклада
2.8	§§ 37-01 „Внесен ДДС (-)”	БО-3	6 857.00		Реф.РД-И-11 и т. 2.1, б. „ба” от доклада
2.9	§§ 43-09 „Други субсидии и плащания”	БО-3	193 676		Реф.РД-И-11 и т. 2.1, б. „ба” от доклада
2.10	§ 51-00 „Придобиване на ДМА”	ИБСФ-3 - Приватизация	2 442.59		Реф.РД-И-06 и т. 2.2, б. „а” от доклада
	Констатирани грешки и нередности при одита - общо (лева):		641 241,50		
	Относителен дял на общия размер грешки и нередности към размера на разходите		3,27 %		
3.	Трансфери				
4.	Операции с финансови активи и пасиви				

II.	Баланс към 31.12.2010 г.		<p>Счетоводната политика на общината не е отговаря на изисквания на закона за счетоводството и ДДС № 20 от 2004 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - липсва регламент за отчитане на средства от структурните фондове и кохезионния фонд на ЕС - липсва регламент за отчитане на поети задължения - Не е категорично определен стойностен праг за признаване на ДМА - Неправилни указания за отчитане на разходите за ваучери за храна, финансирани със средства от СБКО по §§ 10-91 „Други разходи за СБКО” - изискване инвентаризация на ДМА да се извършва на всеки 2 години 	Реф.РД-И-24 и т. 3.1, от доклада
			Приходи и разходи по ОП ” Развитие на човешките ресурси” не	РД-И-20 т. 2.2, б. „а” от доклада

				са отчитани по съответните приходни и разходни счетоводни сметки от отчетна група „ИБСФ”, а са осчетоводявани по дебита и кредита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, в отчетна група „Бюджет”, в несъответствие с указанията на МФ /т.27 от ДДС 14 от 16.12.2009 г. и т.21 от ДДС № 6 от 04.04.2008 г./ .	
				Проведена непълна годишна инвентаризация, в несъответствие с чл.22, ал.1 от ЗСч.	РД-И-13, РД-И-14, РД-И-15, РД-И-16, РД-И-17, РД-И-18
				Не са извършени процедури за анализ и начисляване на провизии за просрочени вземания	РД-И-01 т. 4 от доклада
1.	Актив, вкл. задбалансовите активи				
	ш.0012 „Компютри, превозни средства и оборудване”	Баланс	5 272.81		Реф.: РД-И-06 РД-И-17 РД-И-18 и т. 3.2.1

					от доклада
	ш.0013 „Стопански инвентар и други ДМА”	Баланс	21 276,78		Реф. РД-И-06 и т. 3.2.2 от доклада
	ш.0020 „Нематериални дълготрайни активи”	Баланс	48 960.00		Реф. РД-И-06 и т. 3.2.3 от доклада
	Констатирани грешки и нередности при одита - общо (лева):		75 509,59		
	Относителен дял на общия размер грешки и нередности към размера на операциите с финансови активи и пасиви в ИБСФ-3		0,07%		
2.	Пасив, вкл. задбалансовите пасиви				
	ш.0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода ”	Баланс	96.00		Реф.РД-И-21 и т. 3.2.8 от доклада
	Констатирани грешки и нередности при одита - общо (лева):				
	Относителен дял на общия размер грешки и нередности към размера на операциите с финансови активи и пасиви в ИБСФ-3				

Ръководител на одитния екип:

(Т.Бакърджиева - ст.одитор II ст.)