



ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник – председател
на Сметна палата

18.06.2013 г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100015213

**за извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г.
на община Балчик**

София, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа. ВЪВЕДЕНИЕ	4
I. Основание за извършване на одита	4
II. Предмет на одита	4
III. Одитиран период	4
Част втора. КОНСТАТАЦИИ	4
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.	4
II. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.	5
1. Бюджет	5
1.1. Приходи	5
1.2. Трансфери	5
1.3. Разходи	5
1.4. Операции с финансови активи и пасиви	5
2. Извънбюджетни сметки и фондове	5
2.1. Приходи	5
2.2. Трансфери	5
2.3. Разходи	6
2.4. Операции с финансови активи и пасиви	6
III. Баланс към 31.12.2012 г.	6
1. Актив	6
2. Пасив	8
3. Проверка на инвентаризацията на активите и пасивите	8
IV. Приложения към годишния финансов отчет	8
Част трета. ЗАКЛЮЧЕНИЕ	9

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДФ	Държавен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ДМА	Дълготрайни материални активи
АД	Акционерно дружество
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
СОУ	Средно общообразователно училище
ОУ	Основно училище



Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на община Балчик, включващ баланс към 31.12.2012, годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях, изготвени съгласно изискванията на приложимата обща рамка на финансово отчитане.

I. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-152 от 19.04.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

II. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишния финансов отчет за 2012 г. на община Балчик.

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

Ръководството на община Балчик за 2012 г. е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2012 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

При извършения текущ контрол на периодичните отчети на община Балчик към 30.09.2012 г. са дадени 6 препоръки, които са изпълнени.¹

I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.

От община Балчик са изготвени и представени отчет за касово изпълнение на бюджета (форма БО-3), отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ-3), отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3-КСФ) и отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ "Земеделие" (ИБСФ-3), съгласно изискванията на ДДС № 13 от 21.12.2012 г. Отчетът съдържа утвърдените приложения: справки, разшифровки, обяснителна записка и декларации.

Оборотната ведомост и баланса към 31.12.2012 г. са изготвени поотделно за трите отчетни групи. Сборната оборотна ведомост на общината обобщава отчетената информация от оборотните ведомости на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите по приключването.

Годишният финансов отчет за 2012 г. и приложенията към него са представени в Сметната палата в нормативно определения срок.²

Формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет и приложенията към него за 2012 г. са в съответствие с нормативните изисквания.

¹ Одитно доказателство № 1

² РД-15/13.05.2013 г.



II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове

1. Бюджет

Към 31.12.2012 г. в община Балчик по бюджета са отчетени приходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви в общ размер на 21 488 171 лв. и разходи в размер на 21 488 171 лв.

1.1. Приходи

В годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на община Балчик при отчитането на приходите по параграфи и подпараграфи на ЕБК не са установени отклонения.

1.2. Трансфери

При отчитането на трансферите по параграфи и подпараграфи на ЕБК в отчета за касовото изпълнение на бюджета не са установени отклонения.

1.3. Разходи

При извършените проверки на първични счетоводни документи и годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на община Балчик са установени следните отклонения:

1.3.1. Разходи за закупени хранителни продукти в ученическите столове на стойност 149 539 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-11 „Храна“, вместо по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ със знак (минус). Не е спазено изискването на т. 7.24. от ДДС № 20 от 2004 г.³

1.3.2. Разходи за закупени ковчежи на стойност 1 625 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ със знак (минус). Не е спазена ЕБК.⁴

1.3.3. Разходи за подмяна на осветителни тела на стойност 724 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“. Не е спазена ЕБК.⁵

1.3.4. Разходи за учебни материали (маркери и тебешери) в училищата на стойност 1 751 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“. Не е спазена ЕБК.⁶

Констатираните в т. 1.3. отклонения са отстранени по време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2012 г. на община Балчик и са извършени съответните корекции в отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2012 г.⁷

1.4. Операции с финансови активи и пасиви

В годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на община Балчик при отчитането на операциите с финансови активи и пасиви по параграфи и подпараграфи на ЕБК не са установени отклонения.

2. Извънбюджетни сметки и фондове

Към 31.12.2012 г. по ИБСФ са отчетени приходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви в общ размер на 7 887 515 лв. и разходи в размер на 7 887 515 лв.

2.1. Приходи

В годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове на община Балчик при отчитането на приходите по параграфи и подпараграфи на ЕБК не са установени отклонения.

2.2. Трансфери

В отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. при отчитането на трансферите не са установени отклонения.

³ Одитно доказателство №№ 2,3

⁴ Одитно доказателство №№ 2,4

⁵ Одитно доказателство №№ 2,5

⁶ Одитно доказателство №№ 2,5

⁷ Одитно доказателство № 12

2.3. Разходи

При отчитането на разходите по параграфи и подпараграфи на ЕБК в отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове не са установени отклонения.

2.4. Операции с финансови активи и пасиви

При отчитането на операциите с финансови активи и пасиви по параграфи и подпараграфи на ЕБК не са установени отклонения.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. като цяло дава вярна и честна представа за достоверността и редовността на включената в него финансова информация.

III. Баланс към 31.12.2012 г.

Стойността на актива и на пасива на баланса на община Балчик към 31.12.2012 г. е 58 197 267 лв. Задбалансовите активи и пасиви са съответно 104 478 794 лв. и 43 857 136 лв.

При извършените проверки на първичните счетоводни документи, оборотната ведомост и баланса към 31.12.2012 г. са установени следните отклонения:

1. Актив

1.1. Отчетната стойност на продадената храна в ученическите столове в размер на 164 381 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 6012 „Разходи за храна“, вместо по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция“, с което не е спазено изискването на т. 7.24. от ДДС № 20 от 2004 г. За отчитане на производството и изписването на кухненската продукция на стойност 164 381 лв. не е ползвана сметка 3030 „Продукция“. ⁸

1.2. Разходи за закупени ковчежи на стойност 1 625 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 3029 „Други материали“, вместо по сметка 3040 „Стоки“. Отчетната стойност на продадените ковчежи в размер на 11 570 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6114 „Отчетна стойност на продадени стоки“. Не е спазен СБП. ⁹

1.3. Разходи за подмяна на осветителни тела на стойност 724 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Не е спазен СБП. ¹⁰

1.4. Разходи за учебни материали (маркери и тебешери) в училищата на стойност 1 782 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6011 „Разходи за канцеларски материали“ – 1 053 лв. и по сметка 6019 „Разходи за други материали“ – 729 лв., вместо по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала“. Не е спазен СБП. ¹¹

1.5. Към 31.12.2012 г. са изплатени суми срещу бъдеща доставка на услуга – застраховки, тъй като периодът на действие на застрахователните полици включва и 2013 г. Средствата, отнасящи се за следващия отчетен период в размер на 418 лв. са осчетоводени по сметка 6203 „Разходи за застраховане“, вместо като предоставен аванс по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Частта отнасяща се за следващия отчетен период не е отчетена като предплатена услуга, с което не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. и т. 19 от ДДС № 07 от 2009 г. Неоснователно е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и е занижен шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса. ¹²

1.6. Вземания от концесии на стойност 1 109 912 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, вместо по сметка 4331 „Вземания от концесии от местни лица“. Не е спазен СБП. ¹³

⁸ Одитно доказателство №№ 2,3

⁹ Одитно доказателство №№ 2,4

¹⁰ Одитно доказателство №№ 2,5

¹¹ Одитно доказателство №№ 2,5

¹² Одитно доказателство №№ 2,5,6

¹³ Одитно доказателство №№ 2,7



1.7. Земеделски земи в с. Соколово и с. Сенокос на обща стойност 5 602 лв. не са осчетоводени по сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“. Не е спазено изискването на т. 16.3. от ДДС № 20 от 2004 г. Занижени са активите по шифър 0350 „Задбалансови активи“ на баланса.¹⁴

1.8. Мултимедийни проектори на стойност 4 459 лв. и озвучителна техника на стойност 3 202 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо съответно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и сметка 2049 „Други съоръжения, машини, оборудване“. Не е спазен СБП. Завишени са активите по шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.¹⁵

1.9. Градински инвентар (кастрачка) на стойност 1 304 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 2049 „Други съоръжения, машини, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“. Не е спазен СБП. Завишени са активите по шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и е занижен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.¹⁶

1.10. Обезценка на участието на общината в капитала на две търговски дружества е осчетоводена без основание, както следва:

1.10.1. „Албена“ АД (участие 7,13 %) – по сметка 7802 „Отрицателна преоценка на активи“ и сметка 5112 „Участия в смесени предприятия в страната“ в размер на 6 109 674 лв.

1.10.2. „Албена инвест холдинг“ АД (участие 0,02 %) – по сметка 7802 „Отрицателна преоценка на активи“ и сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ в размер на 624 лв.

Общината притежава миноритарно участие (под 20 %) в капитала на двете търговските дружества и видно от извършения тест за обезценка не е следвало да се съставят счетоводни записвания. Неоснователно са занижени шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

1.10.3. Участието на общината в капитала на „Албена“ АД в размер на 7,13 % неправилно е заведено към 01.01.2012 г. по сметка 5112 „Участия в смесени предприятия в страната“ на стойност 17 908 716 лв., вместо по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ на стойност 195 148 лв., или със 17 713 568 лв. повече. Не е спазена разпоредбата на т. 32.7. от ДДС № 20 от 2004 г. Неоснователно е завишен шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на баланса.¹⁷

1.11. Други активи в употреба, изписани на разход в бюджета и банкова гаранция за изпълнение по извънбюджетни сметки и фондове на обща стойност 3 392 лв. неправилно са осчетоводени в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“. Не е спазен СБП.¹⁸

1.12. Сметка 6717 „Разходи за провизии за други несъбираеми вземания срещу местни лица“ и сметка 6727 „Сторнирани (възстановени) провизии за други несъбираеми вземания срещу местни лица“ неправилно са приключени със сметка 1201 „Прираст/Намаление на нетните активи от бюджетни дейности“, вместо със сметка 1309 „Изменения в нетните активи от други събития“ в общ размер на 48 909 лв. Не е спазено изискването на т. 59.1.3. от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁹

¹⁴ Одитно доказателство №№ 2,8

¹⁵ Одитно доказателство №№ 2,9,10

¹⁶ Одитно доказателство №№ 2,9,10,11

¹⁷ Одитно доказателство № 2, РД-22/21.05.2013 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 2, РД-19/20.05.2013 г., РД-20/20.05.2013 г.

¹⁹ Одитно доказателство № 2, РД-17/15.05.2013 г.

2. Пасив

2.1. Приходи от продажба на ковчези на стойност 11 570 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“, вместо по сметка 7114 „Приходи от продажба на стоки“. Не е спазен СБП.²⁰

2.2. Приходи от стопанска дейност (отдадена под наем земя) в размер на 7 500 лв. не са осчетоводени по задбалансова сметка 9939 „Приходи от стопанска дейност“. Не е спазено изискването на т. 12.2.2. от ДДС № 20 от 2004 г.²¹

2.3. Просрочени задължения към доставчици в размер на 265 178 лв. неправилно са осчетоводени в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“, вместо със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“. Не е спазен СБП.²²

Констатираните в т.т. 1. и 2. отклонения са отстранени по време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2012 г. на община Балчик чрез съставяне на изправителни счетоводни операции и корекциите са отразени в оборотната ведомост и баланса към 31.12.2012 г.²³

3. Проверка на инвентаризацията на активите и пасивите на община Балчик

При финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г. на община Балчик се извърши проверка на документацията от проведената годишна инвентаризация на активите и пасивите в община Балчик и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити: СОУ „Христо Ботев“, гр. Балчик, кметство с. Соколово и ОУ „Васил Левски“, с. Соколово. Установи се, че са изготвени инвентаризационни описи и сравнителни ведомости. Съставени са протоколи за бракуване на активите, които са одобрени от кмета на общината. Осчетоводени са резултатите от проведената инвентаризация към 31.12.2012 г. Извършена е инвентаризация на разчетите, като са изпратени извлечения на салдата по сметките на контрагентите.²⁴

При извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите на община Балчик са спазени изискванията на Закона за счетоводството, СБП и счетоводната политика на общината.

Балансът и оборотната ведомост на община Балчик като цяло дават вярна и честна представа за финансовото и имущественото състояние на общината.

IV. Приложения към годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет за 2012 г. на община Балчик е изготвен по елементи, съгласно Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. В съответствие с изискванията на ДДС № 13 от 21.12.2012 г. на Министерството на финансите към годишния финансов отчет са приложени: декларация за идентичност на данните на технически и хартиен носители и тези със счетоводната система; обяснителна записка относно изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове; справка за просрочените вземания и задължения, придружена с обяснителна записка; разшифровки на параграфи и подпараграфи от ЕБК; справка за поети ангажименти по бюджета и извънбюджетните сметки и фондове; справка за отчетени по бюджета разходи по проекти и програми на Европейския съюз; декларация, гарантираща верността и пълнотата на данните за начислените вземания и задължения.

Приложенията към годишния финансов отчет за 2012 г. на община Балчик са изготвени при спазване на нормативните изисквания.

²⁰ Одитно доказателство №№ 2,4

²¹ Одитно доказателство № 2

²² Одитно доказателство № 2, РД-19/20.05.2013 г.

²³ Одитно доказателство № 12

²⁴ РД-10/10.05.2013 г.; РД-11/10.05.2013 г.; РД-12/10.05.2013 г.; РД-13/10.05.2013 г.



Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При извършването на одита на годишния финансов отчет на община Балчик за 2012 г. е постигната разумна степен на сигурност, че отчетът не съдържа отклонения съществени по стойност, които биха повлияли върху потребителите на информацията.

Финансовият отчет на община Балчик за 2012 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за община Балчик и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

Ръководител на одитен екип:

.....
(Маргарита Козарева, старши одитор –
първа степен)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:
Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити”

Ръководител на одитния екип:

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100015213

№	Наименование	Брой страници
1	Разписка за връчване на Заповед № ОД-1-152/19.04.2013 г.	1
2	Писмо за искане на справки	1
3	Справка за продадени имоти – частна общинска собственост	4
4	Справка за равнение на разчетни сметки по приходни и разходни параграфи от ЕБК – Бюджет	2
5	Справка за равнение на разчетни сметки по разходни параграфи от ЕБК – ИБСФ	1
6	Справка за получени банкови гаранции по ЗОП и НВМОП (отм.)	1
7	Справка за сключени през 2012 г. договори – Бюджет	10
8	Справка за сключени през 2012 г. договори – ИБСФ	2
9	Писмо за провеждане на среща	1
10	Протокол за резултатите от проведено обсъждане на факти и обстоятелства	2
11	Протокол за осъществен контрол на качеството от ръководителя на одитния екип	1

Ръководител на одитния екип:



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100015213

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол – препоръки	1
2	Констативен протокол	2
3	Справка за неправилно отчетени разходи за хранителни продукти в ученическите столове	1
4	Справка за неправилно отчетени приходи и разходи за ковчежи	1
5	Справка за неправилно отчетени разходи по параграфи и счетоводни сметки	1
6	Справка за извършените плащания за застраховки	6
7	Справка относно дължимите и постъпили суми по договори за концесия	1
8	Справка за актувани през 2012 г. имоти – общинска собственост	4
9	Справка за неправилно отчетен ДМА по счетоводни сметки	1
10	Справка за промените настъпили в състава и състоянието на ДМА и НДА	2
11	Справка за получени дарения	1
12	Мемориални ордери за изправителни операции	32