



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0590301015

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
община Балчик 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.....	5
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

АД	Акционерно дружество
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЕС	Други европейски средства
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДМП	Други международни програми
ДСД	Други сметки и дейности
ДФ	Държавен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗСч	Закон за счетоводството
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МФ	Министерство на финансите
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкошлан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СНЦ	Сдружение с нестопанска цел

Част първа

І. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54, ал. 1, във връзка с параграф 7 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за Сметната палата (ДВ, бр. 12 от 13.02.2015 г.), Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОР5-03-10 от 12.02.2015 г. на член на Сметната палата и ръководител на отделение.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Балчик 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 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 сметките за средствата от Европейския съюз 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

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

1. Възстановен временен безлихвен заем в размер на 300 000 лв. е неправилно отчетен по подпараграф 93-39 „Друго финансиране – операции с пасиви (+/-)“, вместо по

подпараграф 78-33 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства (нето)“. Не е спазена ЕБК.¹

Допуснато е отклонение в размер на 300 000 лв. в отчета за касово изпълнение на бюджета.

2. Придобити краткотрайни активи във връзка с основен ремонт на сграда за обществено хранене на обща стойност 2 386 лв. са неправилно отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. Не е спазена ЕБК.²

Допуснато е отклонение в размер на 2 386 лв. в отчета за касово изпълнение на бюджета.

3. Разходи за основен ремонт на административни сгради на обща стойност 5 706 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“. Не е спазена ЕБК.³

Допуснато е отклонение в размер на 5 706 лв. в отчета за касово изпълнение на бюджета.

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

1. Разходи за хранителни продукти на обща стойност 7 093 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 10-11 „Храна“. Не е спазена ЕБК.⁴

2. Закупена лодка на стойност 74 336 лв. е неправилно отчетена по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“, вместо по подпараграф 52-04 „Придобиване на транспортни средства“. Не е спазена ЕБК.⁵

3. Разходи за придобиване на транспортни средства на стойност 2 464 лв. са неправилно отразени в макета на МФ по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 52-04 „Придобиване на транспортни средства“. Допусната е техническа грешка. В счетоводната програма сумата е отчетена правилно.⁶

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Разходи за съдебни такси на обща стойност 2 698 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“, вместо по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“. Не е спазен СБО.⁷

2. Разходи за хранителни продукти на обща стойност 7 093 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6012 „Разходи за храна“. Не е спазен СБО.⁸

3. Разходи за основен ремонт на административни сгради на обща стойност 5 706 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“. Не е спазен СБО.⁹

¹ Одитно доказателство №№ 1, 23, 24

² Одитно доказателство №№ 1, 11, 30

³ Одитно доказателство №№ 1, 2

⁴ Одитно доказателство №№ 1, 9

⁵ Одитно доказателство №№ 1, 7

⁶ Одитно доказателство №№ 1, 7, 13, 14

⁷ Одитно доказателство №№ 1, 3

⁸ Одитно доказателство №№ 1, 9

4. Разходи за основен ремонт на обект „Рехабилитация на път Дропла – Сенокос“ на стойност 14 925 лв. не са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч.¹⁰

5. Придобити краткотрайни активи във връзка с основен ремонт на сграда за обществено хранене на обща стойност 2 386 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 6019 „Разходи за други материали“. Същите са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“. Не е спазен СБО.¹¹

6. Закупена лодка на стойност 74 336 лв. е неправилно осчетоводена по сметка 2099 „Други ДМА“, вместо по сметка 2059 „Други транспортни средства“. Не е спазен СБО.¹²

7. Разходи за изграждане на спортна площадка на стойност 4 350 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Същите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“. Не е спазено изискването на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.¹³

8. Капиталов трансфер в натура за СНЦ в размер на 14 000 лв. е неправилно осчетоводен по сметка 6455 „Капиталови трансфери за нестопански организации“, вместо по сметка 6457 „Капиталови трансфери в натура за нестопански организации“. Не е спазен СБО.¹⁴

9. Трафопост, находящ се в общински имот на стойност 3 687 лв. е осчетоводен по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2099 „Други ДМА“. Не е спазен СБО.¹⁵

10. Видеокамера на стойност 1 741 лв. е неправилно заведена по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“. Не е спазен СБО.¹⁶

11. Краткотрайни активи на обща стойност 11 758 лв. са неправилно отразени като ДМА по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 2 934 лв., по сметка 2059 „Други транспортни средства“ – 4 872 лв. и по сметка 2060 „Стопански инвентар“ – 3 953 лв., вместо по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“. Не е спазено изискването на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁷

12. Промяната в дела на инвестицията в търговско дружество с мажоритарно участие на общината („МБАЛ – Балчик“ ЕООД), дължаща се на отрицателен финансов резултат е неправилно отразена като положителен финансов резултат по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и по кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие“ в размер на 203 394 лв., вместо по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във

⁹ Одитно доказателство №№ 1, 2

¹⁰ Одитно доказателство №№ 1, 11, 12, 30

¹¹ Одитно доказателство №№ 1, 11, 30

¹² Одитно доказателство №№ 1, 7

¹³ Одитно доказателство №№ 1, 15, 16, 17

¹⁴ Одитно доказателство №№ 1, 8, 15

¹⁵ Одитно доказателство №№ 1, 4, 20

¹⁶ Одитно доказателство №№ 1, 4

¹⁷ Одитно доказателство №№ 1, 4

финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие“ и по кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в размер на 213 887 лв. Не е спазено изискването на т. 28.4.5 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁸

13. Не е отразена промяната в дела на инвестицията в търговско дружество с асоциирано участие на общината („Тихия кът“ АД), дължаща се на отрицателни преоценки в размер на 246 800 лв. по сметки 7804 „Преоценки на финансови активи“ и 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“. Не е спазена разпоредбата на т. 28.4.6 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁹

14. Промяната в дела на инвестицията в търговско дружество с асоциирано участие на общината („Тихия кът“ АД), дължаща се на положителен финансов резултат е неправилно отразена като отрицателен финансов резултат по дебита сметка 7175 „Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната“ и по кредита на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ в размер на 573 200 лв., вместо по дебита на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ и по кредита на сметка 7175 „Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната“ в размер на 485 200 лв. Не е спазено изискването на т. 28.4.5 от ДДС № 20 от 2004 г.²⁰

15. Разходи за телекомуникационни услуги и ел. енергия, отнасящи се за текущата година, фактурирани през следващия отчетен период на обща стойност 2 985 лв. не са осчетоводени по сметки от гр. 60 „Разходи по икономически елементи“ и като коректив по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“. Не е спазено изискването на чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч и т. 3 от ДДС № 16 от 2014 г. във връзка с т. 49.1.1 от ДДС № 20 от 2004 г.²¹

16. Задължения към други кредитори с изтекла давност на обща стойност 2 650 лв. са отписани по кредита на сметка 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“, вместо по кредита на сметка 7915 „Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други местни лица“. Не е спазен СБО.²²

17. Четири банкови гаранции с изтекъл срок на валидност на обща стойност 485 477 лв. не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“. Не са спазени изискванията на т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г.²³

18. Банкова гаранция във връзка с изпълнение на договорни ангажименти на стойност 5 641 лв. не е осчетоводена по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „СЕС“. Не е спазено изискването т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г.²⁴

19. Прилежащо дворно място на стойност 14 566 лв. е неправилно осчетоводено по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“. Не са спазени разпоредбите на т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.²⁵

20. За имот – общинска собственост (гробнищен парк), за който е съставен нов акт за общинска собственост, не е отразено увеличението на стойността му в размер на

¹⁸ Одитно доказателство №№ 1, 18

¹⁹ Одитно доказателство №№ 1, 18

²⁰ Одитно доказателство №№ 1, 18

²¹ Одитно доказателство №№ 1, 19

²² Одитно доказателство №№ 1, 15

²³ Одитно доказателство №№ 1, 5, 21

²⁴ Одитно доказателство №№ 1, 5, 22

²⁵ Одитно доказателство №№ 1, 6, 25

25 634 лв. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, с което не е спазена разпоредбата на чл. 13 от ЗСч.²⁶

21. Към 31.12.2014 г. по договор за доставка на горива (бензин А95, дизел и газ за автомобили) не е отчетен реализиран ангажимент за разход на стойност 359 253 лв. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. Не са спазени изискванията на ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г.²⁷

22. По договор за доставка на горива (газбол за отопление) е отчетен наличен ангажимент по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с 227 124 лв. по-малко, в резултат на:²⁸

а) неначислен поет ангажимент в размер на 568 102 лв. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;

б) неотчетен реализиран ангажимент в размер на 340 978 лв. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

Не са спазени изискванията на ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г.

23. В счетоводната политика не е посочен избраният от организацията подход за класифициране на активите, подлежащи на отчитане по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ (извън активите, представляващи музейни експонати или сбирки), което е в несъответствие с изискванията на т. 23 от ДДС № 08 от 2014 г.²⁹

Констатираните по т.т. 1-23 отклонения са коригирани по време на финансовия одит на ГФО за 2014 г.³⁰

В изпълнение на т. 27 от писмо ДДС № 16 от 2014 г. на министъра на финансите, коригираният баланс е представен в Сметната палата и Министерство на финансите.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за община Балчик 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. Варна, ул. „Д-р Пюскиолиев“ № 1, ет. 3.

ЗАМЕСТИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА



(Г. Грънчарова-Кожарева)

²⁶ Одитно доказателство №№ 1, 6, 26

²⁷ Одитно доказателство №№ 1, 10, 27

²⁸ Одитно доказателство №№ 1, 10, 27

²⁹ Одитно доказателство № 1

³⁰ Одитно доказателство № 28

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Констативен протокол (РД № 2.2-1)	3
2.	Справка за неправилно отчетени разходи за основен ремонт	1
3.	Справка за неправилно отчетени разходи за съдебни такси	2
4.	Справка за неправилно отразени активи в баланса на община Балчик към 31.12.2014 г.	1
5.	Справка за представени в полза на община Балчик и отчетени банкови гаранции към 31.12.2014 г.	4
6.	Справка за актуваните имоти – общинска собственост през периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	16
7.	Справка за промените настъпили в състава и състоянието на ДМА и НДА на община Балчик за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. – отчетна група СЕС	2
8.	Справка за промените настъпили в състава и състоянието на ДМА и НДА на община Балчик за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. – отчетна група „Бюджет“	5
9.	Справка за неправилно отчетени разходи за хранителни продукти – кметство Кранево	2
10.	Справка за поети и реализирани ангажименти за разходи	3
11.	Проверка на планираните и отчетените капиталови разходи	2
12.	Фотокопие на платежно нареждане, фактура, договор и заявка за поемане на задължение	9
13.	Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи – отчетна група СЕС (РД № 2.12-2)	3
14.	Извлечение от ПП ACL – дебит сметка 2059 и подпараграф 52-04, отчетна група СЕС	1
15.	Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи – отчетна група „Бюджет“ (РД № 2.12-1)	7
16.	Фотокопие на счетоводна справка, платежни нареждания, фактура, приемо-предавателен протокол, договор, заявка за поемане на задължение и искане за извършване на разход	11
17.	Извлечение от ПП ACL – дебит сметка 2071, кредит сметка 4010	1
18.	Проверка на отразени промени в дела на инвестицията и обезценките на участията и дяловете на община Балчик в търговски дружества (РД № 2.29)	8
19.	Проверка на начисляването на провизии (РД № 2.25)	4
20.	Фотокопие на извлечение от счетоводната програма, АОС, удостоверение за данъчна оценка	5
21.	Фотокопие на банкови гаранции – 4 броя	4
22.	Фотокопие на банкова гаранция	1
23.	Взаимовръзки между сметки и параграфи за трансфери – отчетна група „Бюджет“ (РД № 2.13-1)	2
24.	Взаимовръзки между сметки и параграфи за ОФАП – Бюджет (РД № 2.14-1)	2
25.	Фотокопие на извлечение от счетоводната програма, АОС, удостоверение за данъчна оценка, скица	7
26.	Фотокопие на извлечение от счетоводната програма, АОС	5
27.	Справка за поети ангажименти по договори в община Балчик – отчетна	13

	група „Бюджет“	
28.	Извлечение от счетоводните регистри за извършени изправителни счетоводни записвания; фотокопие на заповед за актуализиране на счетоводната политика	25
29.	Проверка за наличие и съответствие за елементите на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чужди средства (РД № 2.7)	4
30.	Директна съществена проверка на досиетата за капиталови разходи (РД № 2.28)	3