



## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100041113

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община  
Балчик за 2013 г.

София, 2014 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
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.....	5
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

ОД	Одитна дирекция
ГФО	Годишен финансов отчет
Б-3	Бюджет-3
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
СОУ	Средно общообразователно училище
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ОУ	Основно училище
ДМА	Дълготрайни материални активи

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

## Част първа

### I. ВЪВЕДЕНИЕ

#### 1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-136 от 31.03.2014 г. на заместник-председателя на Сметната палата, във връзка със заповед № ОД-1-411 от 18.11. 2013 г.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Балчик за 2013 г.

#### 3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

##### 3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ-3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ-3 с код 33);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3 - КСФ);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ-3);
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки, 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 извънбюджетните сметки и фондове 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;

Ръководител на одитния екип:



Иоднис

- 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.

### 5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	48 517 064
2.	Задбалансови активи	103 525 462
3.	Задбалансови пасиви	44 008 707
4.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	18 669 966
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3 - КСФ)	6 240 267
6.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	290 424
7.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	0
8.	Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло	1 520 425

### 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.

Ръководител на одитния екип:

  
Подпис

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**

Констатираните отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО са коригирани по време на финансовия одит.

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

Констатираните отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО са коригирани по време на финансовия одит.

### **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

Констатираните са следните отклонения, които са в несъответствие с ЕБК, СБО, указанията на МФ и др.:

1. Комбинирано детско съоръжение на стойност 2 480 лв. е отчетено по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи”, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”.<sup>1</sup>

2. Разходи за лихви по заеми от Фонд „ФЛАГ“ ЕАД и Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници” на обща стойност 98 393 лв. са отчетени по подпараграф 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица“ и осчетоводени по сметка 6231 „Разходи за лихви по търговски кредит от страната“, вместо по подпараграф 22-24 „Разходи за лихви по други заеми от страната“ и сметка 6224 „Разходи за лихви по други заеми от страната“.<sup>2</sup>

3. Средства за представително облекло на персонала в размер на 11 275 лв. са осчетоводени по сметка 6049 “Разходи за възнаграждения на персонал в натура”, вместо по сметка 6042 “Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения”.<sup>3</sup>

4. Придобити административни сгради на обща стойност 917 121 лв. са осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1,2

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 1,2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 1,3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 1,2

5. Получена банкова гаранция на стойност 204 727 лв. не е осчетоводена по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства”.<sup>5</sup>

6. Поети ангажименти по договори на обща стойност 90 714 лв. не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети задължения по договори”.<sup>6</sup>

7. Разходи за хранителни продукти за ученически стол, отчетени по приходен подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ със знак (-), на обща стойност 37 654 лв. са осчетоводени без основание по сметка 9200 „Поети задължения по договори”.<sup>7</sup>

8. Промени и обезценки на участието на общината в капитала на търговски дружества не са осчетоводени, както следва: по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие“ в размер на 316 146 лв.; по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ и сметка 7175 „Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната“ в размер на 145 066 лв. и по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятията в страната“ и сметка 7802 „Отрицателна преоценка на активи“ в размер на 20 804 лв.<sup>8</sup>

9. Не е оповестена във финансовия отчет информация за: увеличенията и намаленията в балансовата стойност на придобитите дълготрайни материални активи, сравнителна информация от годишния финансов отчет спрямо предходния период и счетоводната политика, приета за признаване на приходите.<sup>9</sup>

10. Неправилно са заведени следните активи: административна сграда на стойност 27 610 лв. – по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“; мултимедиен проектор на стойност 1 200 лв. и компютърни конфигурации на стойност 46 868 лв. – съответно по сметка 2060 „Стопански инвентар“ и сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“; стопански инвентар на стойност 1 230 лв. – по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“; чужди материални запаси на обща стойност 18 480 лв. – по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“, вместо по сметка 9120 „Чужди материални запаси“ и инвестиционен проект за инфраструктурен обект на стойност 58 200 лв. – по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“.<sup>10</sup>

11. По сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ са заведени активи без стойност.<sup>11</sup>

12. Инвестиционен проект за инфраструктурен обект на стойност 40 740 лв. е отчетен по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.<sup>12</sup>

13. Вложени строителни материали за изграждане на беседка на обща стойност 1 238 лв. са осчетоводени по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“.<sup>13</sup>

14. Получени и предоставени касови трансфери на стойност 64 665 лв. не са осчетоводени по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства“ и сметка 7549 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на общини“.<sup>14</sup>

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 1,4

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 1,5

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 1,6

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 1,7

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 1,8

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 1,2,9,10,11,12

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 1,13

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 1,2

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 1,2

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 1,2

15. В Счетоводната политика е утвърден стойностен праг на същественост за компютърните конфигурации, който е в несъответствие с минималния праг, регламентиран в ДДС № 20 от 2004 г.<sup>15</sup>

Констатираните отклонения са отстранени по време на финансовия одит и са извършени съответните корекции в отчета за касовото изпълнение на бюджета, баланса и приложенията към Годишния финансов отчет за 2013 г.<sup>16</sup>

### Параграф за обръщане на внимание

По бюджета на общината е ползван временен безлихвен заем в размер на 300 000 лв., който е взет през предходен отчетен период от набирателната сметка. Същият е отразен правилно като наличност в началото и края на 2013 г. по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от набирателни сметки“ в отчетни групи „Бюджети“ и „Други сметки и дейности“. Информацията за това е оповестена в обяснителната записка към ГФО на общината. Ползването на заем от набирателната сметка е в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, но е в несъответствие с правната рамка.<sup>17</sup>

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 18 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.

### Одитен екип:


1. .....  
(Маргарита Козарева, старши одитор първа степен)
2. .....  
(Полина Димитрова, одитор)

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 1,14

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 15-18

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 1,16

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Констативен протокол	3
2.	Справка за неправилно отчетени активи, разходи и трансфери	2
3.	Справка за неправилно осчетоводени средства за представително облекло на педагогическия персонал в СОУ „Христо Смирненски“, с. Оброчище	2
4.	Справка за получени банкови гаранции за процедури по ЗОП	2
5.	Справка за сключените договори след проведени процедури за възлагане на обществени поръчки, неосчетоводени като поети ангажименти	1
6.	Справка за поети ангажименти за доставка на хранителни продукти за ученически стол, отчетени по §§ 24-04 "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция" със знак (-)	1
7.	Справка за неосчетоводени промени в дела на инвестициите на община Балчик в търговски дружества	2
8.	Работен документ за проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на община Балчик към 31.12.2013 г.	5
9.	Справка за неправилно отразени в баланса към 31.12.2013 г. активи в ОУ "Антим I", гр. Балчик	1
10.	Справка за неправилно отразени в баланса към 31.12.2013 г. компютри в община Балчик	2
11.	Справка за неправилно отразени в баланса към 31.12.2013 г. активи в СОУ "Христо Смирненски", с. Оброчище	1
12.	Справка за неправилно отразени в баланса към 31.12.2013 г. активи в община Балчик	1
13.	Справка за заведени към 31.12.2013 г. активи без стойност в СОУ "Христо Смирненски", с. Оброчище	1
14.	Копие на Счетоводна политика на община Балчик в частта за определяне прага на същественост на ДМА	2
15.	Хронологични описи на счетоводните операции	70
16.	Копие на Обяснителна записка към ГФО в частта за коригираните оповестявания и временния безлихвен заем от набирателната сметка	5
17.	Копие на Протокол за оценяване на заведени активи без стойност в СОУ "Христо Смирненски", с. Оброчище	1
18.	Копие на Заповед на кмета № 502 от 09.05.2014 г. за изменение на Счетоводната политика	1

Ръководител на одитния екип:

  
 /подпис/