



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100300117**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на  
община Балчик

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 104 от 18.05.2017 г.  
на Сметната палата (Протокол № 19)

# **СЪДЪРЖАНИЕ**

Част първа .....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ .....	4
1. Правно основание за извършване на одита .....	4
2. Предмет на одита .....	4
3. Съставни части 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 .....	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	6

## **СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА**

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЕС	Други европейски средства
DMA	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

## **Част първа**

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

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

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № 01-03-001 от 12.01.2017 г. на Горица Грънчарова, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2016 г. на община Балчик

#### **3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:**

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

**3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;**

**3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;**

**3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;**

**3.4. Приложение**

#### **4. Обхват**

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

**4.1.** Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства 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 приложението към него с нормативните изисквания.

#### **4.3. Проверка на приложението към Годишния финансов отчет**

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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, доколко 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. Разходи за текущ ремонт на четвъртокласна пътна мрежа на обща стойност 314 094 лв. са неправилно отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.<sup>1</sup>

*Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация, с което не са спазени изискванията за отчитане на разходите по съответните параграфи и подпараграфи от Единна бюджетна класификация (ЕБК) за 2016 г., утвърдена от министъра на финансите с писмо ДДС № 17 от 2015 г. Неоснователно е завишен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и занижен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от отчета за касово изпълнение.*

<sup>1</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2, 3, 4, 9

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

1. На основание Решение № 15 от 30.11.2015 г. на общински съвет – Балчик е ползван временен безлихвен заем от наличностите по сметките за чужди средства (набирателна сметка) в размер на 700 000 лв. със срок на погасяване 30.06.2016 г. Срокът на заема е удължен до 31.12.2017 г. с Решения №№ 164 от 30.06.2016 г. и 37 от 22.12.2016 г. Заемът е осчетован правилно в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД. Ползването на заем от отчетна група ДСД е в несъответствие с приложимата правна рамка. Информацията за това е оповестена в обяснителната записка към годишния финансов отчет.<sup>2</sup>

## **III. Отклонения, коригирани<sup>3</sup> по време на одита**

1. Средства по проект „Аварийно укрепване на Ак баир, ул. „Г. Бенковски“ на обща стойност 236 843,57 лв., финансиирани от фонд „Солидарност“ на ЕС, са отчетени неправилно във финансово-правна форма „сметки за средства от Европейския съюз“ – код 98 КСФ на касова и във форма СЕС-3-КСФ на начислена основа, вместо по код 96 ДЕС и във форма СЕС-3-ДЕС.<sup>4</sup>

*Установените отклонения се дължат на некласифициране на средствата по други програми и проекти, финансиирани от фондове и институции на Европейския съюз по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ, с което не са спазени изискванията на т. 33.2 от ДДС № 04 от 2016 г. на МФ.*

2. Реализирани ангажименти с незабавна реализация и нови задължения за разходи са неправилно осчетоводени в повече съответно по сметки 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ и по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в размер на 107 384 лв.<sup>5</sup>

*Установеното отклонение се дължи на двойно осчетоводяване на суми, които веднъж са оказали влияние на реализираните ангажименти, с което не е спазено изискването на т.т. 77 и 82 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

3. Реализиран ангажимент по договор за изработване на проект в размер на 23 809 лв, неправилно е осчетован като ангажимент с незабавна реализация по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.<sup>6</sup>

*Установеното отклонение се дължи на неосчетоводен поет ангажимент по склучен договор, с което не са спазени изискванията на т. 1.5 от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

4. Поетите ангажименти по четири склучени договори (за изработване на проект, електронни съобщителни услуги, абонаментна поддръжка на информационна система и доставка на закуски) в общинска администрация и ОУ „Г. С. Раковски“, с. Сенокос на

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

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№ 1, 13, 15, 16

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№ 1, 6, 7, 8,

<sup>6</sup> Одитно доказателство №№ 1, 17

обща стойност 26 181 лв. не са осчетоводени по сметки 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.<sup>7</sup>

*Не са спазени разпоредбите на т. 1.1 от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.*

В изпълнение на т. 67 от ДДС № 09 от 2016 г. на МФ, коригираните оборотна ведомост, баланс и отчет за касовото изпълнение за 2016 г. са представени в Министерство на финансите и Сметна палата.

Настоящият одитен доклад е изгoten 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 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 Пискюлиев“ № 1, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 104 от 18.05.2017г. на Сметната палата.



<sup>7</sup> Одитно доказателство №№ 1, 5, 14, 17

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
01	Констативен протокол – общ	2
02	Фотокопие на фактура, платежни нареждания, протокол за приемане на СМР, искане за извършване на разход и извлечение от счетоводните регистри	8
03	Фотокопие на фактури, платежни нареждания, протокол за приемане на СМР, възлагателно писмо, искане за извършване на разход и извлечение от счетоводните регистри	11
04	Фотокопие на фактура, платежно нареждане, протокол за приемане на СМР, искане за извършване на разход и извлечение от счетоводните регистри	6
05	Фотокопие на договор, платежни нареждания, фактури, искания за извършване на разход, приемо-предавателен протокол и извлечение от счетоводните регистри	15
06	Справка за осчетоводени нови задължения за разходи за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. в общинска администрация, отчетна група „Бюджет“	1
07	Справка за осчетоводени поети и реализирани ангажименти за разходи за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. в общинска администрация, отчетна група „Бюджет“	1
08	Фотокопие на извлечение от счетоводните регистри	4
09	Проверка на констатирани разлики между начислена и касова основа на разходите в отчетна група "Бюджет"	6
10	Фотокопие на Решение на общински съвет – Балчик	1
11	Фотокопие на Решения на общински съвет – Балчик	2
12	Фотокопие от консолидираната оборотна ведомост – страница 31/42	1
13	Фотокопие на извлечение от счетоводната система	2
14	Фотокопие на договори, платежни нареждания, фактури, банково извлечение и извлечения от счетоводната система	14
15	Фотокопие на оборотна ведомост – ДЕС и ОКИ – код 96	7
16	Директна съществена проверка на счетоводното отчитане на средствата от Европейски фондове през 2016 г.	20
17	Директна съществена проверка на досиетата за капиталови разходи за периода 01.01.2016г. - 31.12.2016 г.	9
18	Фотокопие на извлечение от счетоводната система на изправителни операции	12