



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100312720**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Балчик за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОД	Одитна дирекция
ЕС	Европейски съюз
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
СМР	Строително-монтажни работи
ИРМ	Изнесено работно място

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Г-Н НИКОЛАЙ АНГЕЛОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА БАЛЧИК**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Балчик, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Балчик към 31 декември 2020 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Балчик в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-127 от 02.11.2020 г., изменена със

Заповед № ОД-01-03-025 от 22.03.2021 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване,

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Община Балчик е водещ бенефициент по проекти на програма за Трансгранично сътрудничество ИНТЕРРЕГ V-A Румъния-България 2014 г. – 2020 г. Предоставени от общината трансфери към партньори в Румъния на обща стойност 581 211 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от ЕС“ и отчетени по подпараграф 48-10 „Разпределени към чужбина текущи трансфери по програми на ЕС (-)“ (за 199 716 лв.) и по дебита на сметка 7482 „Получени капиталови помощи и дарения от ЕС“ и подпараграф 48-20 „Разпределени към чужбина капиталови трансфери по програми на ЕС (-)“ (за 381 495 лв.), вместо съответно по сметка 6491 „Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“ и подпараграф 49-01 „Предоставени текущи трансфери за чужбина“ и сметка 6495 „Други капиталови трансфери за чуждестранни лица“ и подпараграф 49-02 „Предоставени капиталови трансфери за чужбина“ в отчетна група СЕС. В отчетна група „Бюджет“ трансферите са отчетени правилно по сметки и подпараграфи.¹

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО и параграфите на ЕБК за 2020 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 07 от 2019 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0751 „Помощи и дарения от ЕС“ (581 211 лв.) и са занижени шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ (199 716 лв.) и шифър 0652 „Капиталови трансфери към други лица“ (381 495 лв.) в отчетна група СЕС от отчета за приходите и разходите към 31.12.2020 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател 1. „Помощи и дарения от ЕС“ (581 211 лв.) и са занижени показател 1. „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ (199 716 лв.) и показател 2. „Капиталови трансфери към други лица“ (381 495 лв.) в колона „Сметки за средства от ЕС – отчет 31.12.2020 г.“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2020 г.

2. Разходи за изработка на инвестиционен проект за обект („Укрепване на свлачища на улици във вилна зона „Фиш-Фиш“ в община Балчик“), по който

¹ Одитно доказателство № 6

строително-монтажните работи не са започнали към 31.12.2020 г., на стойност 143 400 лв., са осчетоводени без основание като завършен обект по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.²

Не са спазени указанията, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите относно незавършените обекти.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група ДСД от актива на баланса към 31.12.2020 г.

3. Разходи (за електрическа енергия), отнасящи се за 2019 г., в размер на 38 658 лв., през 2020 г. са осчетоводени неправилно по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.³

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ и занижен шифър 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ от отчета за приходите и разходите към 31.12.2020 г.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. По проект на Програма за трансгранично сътрудничество „Румъния – България 2014-2020 г.“ през одитирания период са извършени разходи за основен ремонт на инфраструктурен обект (общински път „Топола-Балчик-граница община (Каварна-Балчик)-к.к.Тузлата“) на стойност 94 302 лв., които към 31.03.2020 г. са осчетоводени правилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС и капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД. Строително-монтажните работи са завършени и обектът е въведен в експлоатация през месец март 2020 г. Приключването на обекта и завишаването на стойността на актива в общ размер на 964 387 лв., (включително с натрупаните разходи за СМР от предходни отчетни периоди в размер на 862 143 лв. и със стойността на строителния и авторския надзор в размер на 7 942 лв.) по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, е осчетоводено през месец септември 2020 г., в резултат на което начислената амортизация на актива към 30.09.2020 г. е с 28 591 лв. по-малко.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

² Одитни доказателства №№ 4, 5

³ Одитно доказателство № 7

⁴ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

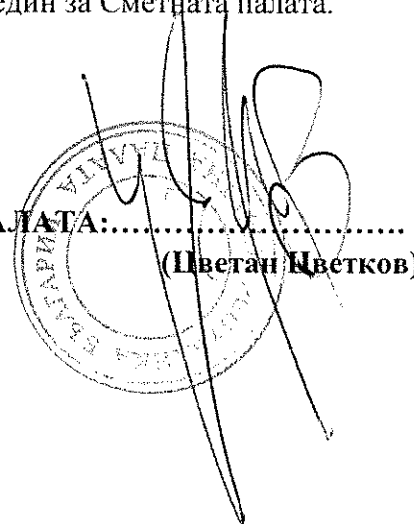
Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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. Добрич, пл. Свобода № 5, ет. 5, ИРМ – Добрич.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 112 от 18.05.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Балчик и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....
(Цветан Цветков)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Фактура № 600001502 от 11.03.2020 г. за извършени СМР; Протокол за приемане на извършени СМР; Разрешение за ползване № ДК-07-Д-17 от 10.03.2020 г.; фактура № 1000000411 от 19.08.2020 г. за осъществен строителен надзор; фактура № 348 от 24.08.2020 г. за осъществен авторски надзор; амортизационен план; извлечения от счетоводната програма	23
02	Справка за начисляване на амортизациите на инфраструктурен обект във връзка с извършен основен ремонт към 30.09.2020 г. в община Балчик (повторно изпълнение – процедура, изпълнена от одитора)	2
03	Извличение от счетоводната програма за коригиращо счетоводно записване на начислена амортизация	1
04	Фактура № 2 от 27.11.2020 г.; писмо, изх. № 1228В7 от 27.11.2020 г.; преводни нареждания; фактура № 509 от 26.08.2020 г.; договор № 366 от 07.07.2020 г.; протокол № 6 от 26.11.2020 г. на общински експертен съвет по устройство на територията; извлечения от счетоводната програма за осчетоводен инвестиционен проект	18
05	Констативен протокол от 30.03.2021 г.	1
06	Банкови извлечения; платежни нареждания; договори; извлечения от счетоводната програма и други документи във връзка с предоставени от община Балчик трансфери към партньори в Румъния	139
07	Фактура № 3686577 от 12.12.2019 г.; дебитно известие № 289060512 от 14.01.2020 г.; платежни нареждания; извлечения от счетоводната програма	11