



ОДОБРИЛ:

Цветан Цветков,
заместник-председател
на Сметната палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№.0100020012

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на община
Балчик за 2011 г.

София, 2012 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Заглавия на части, раздели и точки	номер на съответната страница
Списък на съкращенията	3
Част първа. Въведение	4
1. Основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Одитиран период	4
4. Цели на одита	4
5. Критерии за оценка	4
6. Обхват	4
7. Същественост	5
Част втора. Констативна част	5
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания	5
II. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки към 31.12.2011 г.	6
1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета	6
2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове	8
III. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.	9
IV. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите	11
Част трета. Заключение	12
Опис на одитните доказателства	13



СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция "Държавно съкровище"
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИЗСФ-3	Извънбюджетни сметки и фондове
ИЗСФ-3-КСФ	Извънбюджетни сметки и фондове на Кохезионния и Структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
МОЛ	Материално – отговорно лице
ИСО	Информационна система на общините
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕС	Европейски съюз



Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 596 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2012 г. и в изпълнение на Заповед № 0Д-1-200 от 01.06.2012 г. на заместник-председателя на Сметната палата - Цветан Цветков.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е годишния финансов отчет за 2011 г. на община Балчик.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

4. Цели на одита

4.1. Да се формира становище по финансовия отчет въз основа оценките и изводите до които е достигнато в резултат на получените одитни доказателства.

4.2. Да се изрази ясно становище посредством писмен доклад, който съдържа базата за изразяване на конкретното становище.

5. Критерии за оценка

При одита и заверката на годишния финансов отчет на община Балчик са използвани следните критерии за оценка:

5.1. Адекватност и ефективност на системата за вътрешен контрол, гарантираща: спазване на законодателството и вътрешните актове на общината; надеждност и всеобхватност на финансовата и нефинансовата информация във финансовия отчет и опазване на активите и информацията.

5.2. Вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние на одитирания обект: достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи, съгласно изискванията на действащата Единна бюджетна класификация; осчетоводяване на стопанските операции и факти на основата на документалната им обосновааност, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия и съответствие на осчетоводяването на стопанските операции с основните счетоводни принципи.

5.3. Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития във финансовия отчет.

5.4. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване съгласно действащото законодателство.

5.5. Общ размер на отклоненията и нередностите във финансовия отчет, оценени от гледна точка на определения праг на същественост и ниво на одитния риск.

6. Обхват

Одитната задача обхваща:

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

6.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

6.2.1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета

а) приходи

Ръководител на одитния екип:



б) разходи

в) трансфери и операции с финансови активи и пасиви

6.2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

а) приходи

б) разходи

в) трансфери и операции с финансови активи и пасиви

6.3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.

6.4. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите.

7. Същественост

В съответствие с Решение № 005 от 09.03.2011 г. на Сметната палата, одитният екип определи праг на същественост по стойност: 2 % от размера на приходи, трансфери, операции с финансови активи и пасиви и общите разходи по отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и 1,8 % от стойността на актива и пасива по баланса, включително и на задбалансовите активи и пасиви. Това е максимално допустимото ниво на отклонения и нередности, които не биха оказали съществено влияние на потребителите на информацията. Анализирана е и информация от особена важност за потребителите, която е съществена по характер или по смисъл, независимо от стойността ѝ.

Ръководството на община Балчик за 2011 г. е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 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.

Част втора

КОНСТАТИВНА ЧАСТ

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

Представеният годишен финансов отчет (ГФО) на общината, обект на одита, е комплектован с всички отчетни форми, разшифровки и приложения. Същите са подписани от кмета и главния счетоводител и са подпечатани с печата на общината.

Годишният финансов отчет е изготвен по елементи, съгласно Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за 2011 г. включва всички форми съгласно указанията на Министерство на финансите (МФ) дадени с ДДС № 12 от 29.12.2011 г. В него са включени отчетите на всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

Към отчета са приложени изискващите се форми и документи: декларация от кмета на общината за идентичност на данните на технически и хартиен носител; обяснителна записка относно изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове; разшифровка на получените трансфери; разшифровка на отчетените средства по §§ 31-18 и §§ 31-28 получени от общината целеви трансфери (субвенции) от Централния бюджет (ЦБ) чрез кодовете в СЕБРА, §§ 36-19 „Други неданъчни приходи“, §§ 10-98 „Други разходи,

Ръководител на одитния екип:



некласифицирани в други параграфи и подпараграфи”. Окончателните отчетни форми са придружени с протокол от ИСО за въведените данни.

Отчетът за изпълнение на капиталовите разходи е съставен с програмен продукт модул „Инвеститор” и е придружен с разшифровки по параграфи и кратък анализ.

Представена е справка за просрочените вземания и задължения, придружена с обяснителна записка.

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за 2011 г. и приложенията към него са представени в МФ и Сметната палата в определения срок на електронен и хартиен носител.¹

При одита на баланса и сборната оборотна ведомост се установи, че оборотните ведомости към 31.12.2011 г. са изготвени поотделно за трите отчетни групи, с данни за състоянието на счетоводните сметки, преди операциите по приключването. Сборната оборотна ведомост на общината обобщава отчетената информация от оборотните ведомости на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити.

Годишният баланс и приложенията към него са представени в Сметната палата на електронен и хартиен носител в срока, определен в т. 16 от ДДС № 13 от 29.12.2011 г. на МФ.²

Спазени са указанията на МФ за изготвянето и представянето на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

Формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него са в съответствие с нормативните изисквания.

II. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

Формата и съдържанието на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове са в съответствие с определените в ДДС № 12 от 29.12.2011 г. на МФ изисквания. При съставянето на отчета е спазено балансираното равенство между отделните раздели. Наличностите по бюджетните и извънбюджетните сметки са заверени от обслужващата Банка „Уни Кредит Булбанк”, клон Балчик.

Отчетите ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 са съставени в съответствие с ДДС №№ 7 и 10 от 2008 г. на МФ и включват получените и изразходваните от общината средства по оперативните програми на Европейския съюз (ЕС) - “Човешки ресурси”, “Регионално развитие” и „Разплащателна агенция” към ДФ “Земеделие”.

Данните от приложенията към отчета, съответстват на отразените в отчета за касовото изпълнение на бюджета и ИБСФ.

1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г.

1.1. Приходи

Отчетените приходи по бюджета на общината към 31.12.2011 г. са в общ размер на 24 608 176 лв., в т. ч за делегирани държавни дейности – 6 966 687 лв. и за местни дейности – 17 641 489 лв. Наличните средства по банкови сметки в края на годината са в размер на 1 487 549 лв. и са отчетени по съответните счетоводни сметки. Остатъкът от предходния период и в края на годината съответства на посочената наличност към 31.12.2011 г. Взаимоотношенията с Централния бюджет са в размер на 7 588 027 лв. Отчетените данъчни и неданъчни приходи към 31.12.2011 г. са 11 600 123 лв., което представлява 77 на сто от актуализирания план.

¹ ОД № 1

² ОД № 2



Отпуснатите субсидии от Централния бюджет, отчетени от Министерство на финансите съответстват на сумите по параграфите в отчета. Получените и предоставените трансфери правилно са отразени в касовия отчет.

При извършения анализ относно отразената финансова информация в приходната част на годишния отчет за касово изпълнение на бюджета и съответните счетоводни сметки са установени следните отклонения по параграфи:

а) Постъпилите лихви за просрочия по местни данъци и такса битови отпадъци в размер на 236 247 лв. са отчетени по приходните параграфи за съответния вид данък, вместо по §§ 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“. Не са спазени изискванията на т. 24 от ДДС № 12 от 29.12.2011 г. на МФ и ЕБК за 2011 г.³

1.2. Разходи

За осъществяване дейността на общината през 2011 г. са отчетени разходи в размер на 24 608 176 лв., в т. ч: за делегирани държавни дейности – 6 996 687 лв., за местни дейности – 17 641 489 лв. Към 31.12.2011 г. капиталовите разходи са в размер на 7 447 215 лв., които представляват 68 на сто от планираните и утвърдените за 2011 г. С най-голям относителен дял са отчетените разходи за заплати и осигуровки на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения – 32,9 на сто, следвани от отчетените капиталови разходи - 30,3 на сто.

При извършените от одитния екип проверки на отразената финансова информация в разходната част на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и съответните счетоводни сметки са установени следните отклонения по параграфи:

а) По §§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ неправилно са отчетени разходи в размер на 1 210 лв. за храна от пет второстепенни разпоредители, вместо по §§ 10-11 „Храна“, с което не е спазено изискването разходите за представителни цели да се отнасят по съответните разходни параграфи в зависимост от естеството им, по реда на т. 21 от ДДС № 7 от 24.06.2009 г. на МФ.⁴

б) Изплатени транспортни разходи на правоимащи (пенсионери) по решение на Общински съвет – Балчик, отразени в местна дейност 589 „Други служби и дейности по осигуряване, подпомагане и заестостта“ на стойност 152 440 лв. са отчетени по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по §§ 42-14 „Обезщетения и помощи по решение на общинския съвет“, поради липса на посочения параграф в бюджетната бланка на МФ за 2011 г. Отчетените разходи не са оповестени в обяснителната записка към ОКИБ. Отклонението е оценено по естество.⁵

в) По §§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ са отчетени разходи в размер на 31 684 лв. за храна, медикаменти, учебни материали, текущ ремонт, данъци и такси, командировки, застраховки, разходи за СБКО, помощи по решения на ОБС, други текущи трансфери и субсидии на организации с нестопанска цел за които в бюджетната бланка на програмния продукт „Бюджет“ на МФ по съответните дейности не са включени параграфи за отчитане на разходите в съответствие с икономическият им характер. Отчетените разходи не са оповестени в обяснителната записка към ОКИБ. Отклонението е оценено по естество.⁶

1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви

През 2011 г. са отчетени средства по трансферните параграфи, както следва:

- § 31- 00 „Получени трансфери(субсидии) от ЦБ (нето) – 7 588 027 лв.
- § 61-00 „Трансфери между бюджетни сметки – 146 404 лв.
- § 62-00 „Трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки“- 456 375 лв.

³ О.Д. № 3

⁴ О.Д. № 4

⁵ О.Д. № 5

⁶ О.Д. № 6

В раздел V „Операции с финансови активи и пасиви“ правилно са отчетени дялове, акции и съучастия; получени заеми от банки и наличности по банкови сметки. Отчетените операции с финансови активи и пасиви, заеми от банки и други възлизат на 5 782 083 лв.

При извършените от одитния екип проверки се установи, че са спазени равенствата и взаимовръзките между счетоводни сметки за трансфери от СБП и параграфи от ЕБК.

2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

От общината са изготвени „Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд“ (ИБСФ-3-КСФ) и „Отчет за извънбюджетните сметки и фондове“ (ИБСФ-3). Формата и съдържанието на отчетите са в съответствие с определения в ДДС № 12 от 29.12.2011 г. на МФ изисквания. Отчетите включват получените и разходвани от община Балчик средства от оперативните програми на ЕС „Човешки ресурси“, „Регионално развитие“. Получени са от „Разплащателна агенция“ от Държавен фонд „Земеделие“ средства за инфраструктурни обекти.

Отчетените данни на второстепенните разпоредители - бенефициенти във връзка с получаването и изразходването на средства от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд чрез Националния фонд са включени в консолидираната отчетност на общината. Предоставянето на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд е извършено чрез трансфер на средствата по отделни банкови извънбюджетни сметки.

2.1. Приходи

Отчетени са 11 211 лв. от лихви и неданъчни приходи по отчетни форми ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 (РА към ДФ „Земеделие“), които правилно са отразени по съответните параграфи от ЕБК и счетоводни сметки от СБП.

2.2. Разходи

В утвърдената от Общински съвет - Балчик извънбюджетна план-сметка по фонд „Приватизация“ са планирани разходи за 2011 г. в размер на 50 000 лв. Към 31.12.2011 г. във форма ИБСФ-3 са отчетени разходи за 15 262 лв. По отчетни форми ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 (РА към ДФ „Земеделие“) към 31.12.2011 г. община Балчик е страна по договори по следните оперативни програми с общ размер на разходите – 2 053 556 лв.:

- по оперативна програма „Регионално развитие“ - отчетени разходи към 31.12.2011 г. в размер на 1 216 412 лв. за три проекта;

- по оперативна програма „Човешки ресурси“ – размер на отчетените разходи - 433 992 лв. за четири проекта;

- през одитирания период, община Балчик отчита изразходвани средства от Държавен фонд „Земеделие“ за обект „Изграждане на канализация и рехабилитация на водопровод и пътна настилка на улици“ в размер на 403 152 лв. Същите са вярно отчетени по сметки от СБП и параграфи на ЕБК за 2011 г.

При извършения анализ относно отчетените суми по приходни и разходни параграфи и съответните счетоводни сметки по отчетна група „ИБСФ“ не са установени несъответствия.

2.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви

Отчетените трансфери в отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове са в размер на 1 875 190 лв. Към 31.12.2011 г. наличните средства по извънбюджетните сметки са в размер на 1 226 174 лв. При извършения анализ относно отчетените суми по параграфите за трансфери, операции с финансови активи и пасиви и съответните счетоводни сметки по отчетна група „ИБСФ“ не са установени отклонения.

Одитният екип изразява мнение, че отчетът за касовото изпълнение на бюджета, извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него, като елемент на годишния финансов отчет не съдържат съществени отклонения и нередности и дават достоверна

информация за касовите потоци в общината. Отчетените финансови и стопански операции, както и формата, съдържанието и представянето на отчета са в съответствие с нормативните изисквания.

Отчетът за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове дава вярна и честна представа за достоверността и редовността на включената в тях финансова и нефинансова информация.

III. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.

Счетоводната политика на община Балчик е съобразена с изискванията на нормативните актове, регламентиращи отчетността в бюджетната сфера. Прилаганата форма на счетоводството осигурява синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното счетоводно отчитане. Създадени са условия за пълно обхващане и регистриране на счетоводните операции, обобщаване и съхраняване на счетоводната информация и съставяне на периодични и годишни отчети. Въведените контролни дейности допринасят за минимизиране на рисковете, свързани с осъществяване на счетоводната дейност. Осчетоводяването на стопанските операции е извършвано на основата на документалната им обоснованост.

Представените оборотни ведомости съдържат данни за състоянието на сметките преди операцията по приключването им. За всяка отчетна група "Бюджети и бюджетни сметки", "Извънбюджетни сметки и фондове" и "Други сметки и дейности" са изготвени отделни оборотни ведомости.

Спазен е принципът за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2011 г. и краен баланс на 31.12.2010 г. в съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 7 от Закона за счетоводството.

В приложенията към баланса към 31.12.2011 г. на община Балчик са оповестени: прилаганата през отчетния период счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи и пасиви, приходите и разходите.

Наличните парични средства по банковите сметки на общината съответстват на салдата от гр. 50 от СБП и са заверени от обслужващата банка.

Разходите за провизии на персонала за 2011 г. са начислени по реда на т. 19.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Извършено е сторниране на начислените разходи за провизии от предходната година.

Приписаните приходи за ползване на активи са осчетоводени и документално обосновани съгласно изискванията на т. 17.15.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Спазени са изискванията на т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно начисляване на корективи по вземанията и задълженията за м. декември 2011 г. и платими през м. януари 2012 г. и сторниране на начислените корективи от 2010 г.

В съответствие с изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ е извършено годишното приключване на сметките от раздел 6 и 7 на СБП, както и на задбалансовите сметки за отчитане на потоци.

1. При одита са установени следните отклонения по оборотната ведомост и баланса за отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки“:

1.1. Към 31.12.2011 г. са отчетени просрочени вземания от клиенти и наеми в размер на 153 927 лв., в т. ч. 104 552 лв. - просрочени над 180 дни от крайния срок за погасяване. В раздел V „Счетоводно отчитане на разчетите“ от Счетоводната политика на община Балчик е регламентирано провизиране на 50 % от вземането след изтичане на 180 дни от крайния срок за погасяване. Към 31.12.2011 г. не са начислени провизии за вземания в размер на 52 276 лв.



Не е спазен регламентирания ред за подлежащите на провизиране за несъбираемост разчети, съгласно указанията на т. 36.2 от ДДС № 20 от 20.12.2004 г. на МФ.⁷

1.2. В счетоводните регистри на община Балчик към 31.12.2011 г. не е отразено изменение в стойността на инвестицията на общината в търговско дружество – свързано лице („СПА Център Балчик“ АД - Балчик - с 40% общинско участие) на база годишен финансов резултат на свързаното лице за 2011 г. Не са изпълнени изискванията на т. 28.4.3 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. В рамките на срока за годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия от община Балчик не е изискана писмено и не е получена информация от „СПА Център Балчик“ АД – Балчик относно годишния финансов отчет на дружеството за 2011 г. или приблизителна оценка за финансовия резултат по реда на т. 28.4.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Неспазването на указанията на МФ относно отчитане на изменения в стойността на търговското дружество – свързано лице е оценено от одитния екип, като отклонение по естество.⁸

1.3. В утвърдената Счетоводна политика на община Балчик за 2011 г. няма регламент относно извършване на преоценка на материални запаси. Не е извършена преоценка на материални запаси в края на отчетната година, с което не са спазени изискванията по т. 2.3 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ. Неизвършването на преоценка на материални запаси е оценено от одитния екип като отклонение по естество.⁹

1.4. Получените средства в размер на 8 000 лв. от дирекция „Вероизповедания“ на Министерския съвет, вложени за ремонт и строителство на молитвено-обреден дом в гробищния парк на с. Оброчище неправилно са отчетени в общината като приходи и разходи, вместо като разчети. При получаването и разходването на средствата отчитането е извършено съответно по сметките: 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка от подгрупа 467 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на други бюджети“. (Средствата са отчетени по §§ 88-02 „Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за бюджетни сметки +/-“, съгласно писмо с изх. № 02-18-314 от 02.06.2011 г. на дирекция „Вероизповедания“ на Министерския съвет.) При счетоводното отчитане на получените средства на разпореждане не е спазен СБП. Неправилното отчитане на разчета не оказва влияние върху стойността на баланса.¹⁰

1.5. По сметка 6098 „Други разходи в страната“ неправилно са отчетени разходи за храна на обща стойност 1 210 лв., вместо по сметка 6012 „Разходи за храна“, с което не е спазен СБП. Неправилното отчитане на разходите за храна не оказва влияние върху стойността на баланса.¹¹

1.6. Реализираните ангажменти през 2011 г. общо в размер на 110 011 лв. по сключени 2 договора за доставки на активи и услуги не са отчетени в намаление на поетите ангажменти по дебита на задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори“. Не е спазен регламентирания ред относно отчитане на реализирани ангажменти по сключени договори съгласно т. 46 във връзка с т. 1.4.1 от ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ. Завишена е стойността на пасива на баланса по шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ за 110 011 лв.¹²

2. По оборотната ведомост и баланса за отчетна група „Други сметки и дейности“ при одита е установено следното отклонение:

Към 31.12.2011 г. не е отписана от счетоводните регистри получена банкова гаранция за изпълнение на договор за обществена поръчка - валидна до 29.10.2011 г.,

⁷ ОД № 7

⁸ ОД №№ 8, 9

⁹ ОД № 10

¹⁰ ОД №№ 11, 12

¹¹ ОД № 4

¹² ОД № 13



заведена по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства” на стойност 77 582 лв. Завишена е стойността на актива на баланса по шифър 0350 „Задбалансови активи”.¹³

Балансът и приложенията към него не съдържат съществени отклонения и передности и дават вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на общината.

IV. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите

Извършването на годишната инвентаризация на активите, пасивите и разчетите е регламентирано в утвърдените от кмета на общината Счетоводната политика (Раздел X. „Инвентаризация – способ на счетоводна дейност и контрол”) и Инструкция за документооборота на счетоводните и финансови документи. Изискванията за протичане на процеса на инвентаризация, посочени в счетоводната политика, обхващат: цели, принципи, подготовка, обхват, етапи на провеждане с конкретни задължения на ръководителите, членовете на комисиите и материално-отговорните лица при документиране на резултатите и счетоводното им отразяване, както и изискването МОЛ да не са членове на инвентаризационната комисия. На основание чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 22, ал. 1 от Закона за счетоводството от кмета на общината е издадена Заповед № 1145/18.11.2011 г. за провеждане на инвентаризация на всички краткотрайни и дълготрайни балансови и задбалансови активи и пасиви, чужди активи и разчети.

1. При извършените тестове на контрола за процеса на подготовка на годишната инвентаризация в Общинска администрация, звена на общината и второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, се установи:

1.1. Със Заповедта си (№ 1145 от 18.11.2011 г.) кметът на община Балчик е определил само оперативните комисии за извършването на годишни инвентаризации в звената към Общинска администрация. Не е назначена централна инвентаризационна комисия, с което не е спазена разпоредбата на т. 8.3. от Счетоводната политика на общината.

1.2. В заповедта на кмета на общината за годишна инвентаризация не са определени дати на които да започне извършването ѝ в някои от звената към общинска администрация (Общинска администрация, кметско наместничество с. Храбово, ЦДГ № 1, ЦДГ, с. Ляхово, кметство Кремена).

1.3. В заповед № РД-04-89 от 17.11.2011 на директора на Професионална гимназия „Алеко Константинов” гр. Балчик не е посочена длъжността на членовете на комисията, поради което не може да се установи дали материално-отговорното лице не е член на комисията, с което не е спазен регламента по т. 8.3. от Счетоводната политика.

1.4. Ръководителите на 7 от проверените ВРБК не са вписали в разпорежданията си датата на започване на инвентаризацията.

1.5. В заповедите за провеждане на годишни инвентаризации в кметство Соколово не е определен срок, в който годишната инвентаризация трябва да приключи.

1.6. Във всички издадени заповеди не е посочена датата към която се извършва годишната инвентаризация.

2. При извършените тестове на контрола за процеса на извършване на годишна инвентаризация в Общинска администрация, звена на общината и второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, се установи:

2.1. В утвърдените от зам. кмет „ФСД” актове за бракуване на материални запаси не са попълнени реквизити за начина на ликвидирането им, за оползотворяване на получените отпадъци, както и дали е извършено фактическото им унищожаване.¹⁴

¹³ ОД №№ 14, 15, 16

¹⁴ ОД №№ 17, 18

Процесът на извършване на годишната инвентаризация в община Балчик за 2011 г. е в съответствие с действащото законодателство и дава разумна увереност за имущественото състояние на бюджетното предприятие към 31.12.2011 г. Резултатите от инвентаризацията са документирани и осчетоводени по съответните счетоводни сметки съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Годишният финансов отчет на община Балчик за 2011 г. е изготвен, съгласно нормативните изисквания и указанията на Министерство на финансите и представен в Сметната палата в срока, определен в т. 14 от ДДС № 12 от 29.12.2011 г. на МФ.

Като цяло отчетените приходи и разходи са достоверно представени по съответните параграфи, съгласно изискванията на действащата ЕБК.

Осчетоводяването на стопанските операции е извършвано на основата на документалната им обоснованост, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството.

Годишният финансов отчет не съдържа съществени отклонения и нередности и дава вярна и честна представа за включената финансова и нефинансова информация.

Необходимо е по определени показатели от отчета да се обърне внимание на ръководителя на одитирания обект и на потребителите на информация.

Одитният екип изразява мнение, че годишният финансов отчет за 2011 г. на община Балчик следва да се завери без резерви с обръщане на внимание.

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

Одитен екип:

Йорданка Паскова,
гл. одитор:

Иван Николов,
гл. одитор:

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ: 
Пепи Хаджиева,
и.д. директор на одитна дирекция
„Финансови одити“