



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100314121**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Балчик за 2021 г.

София, 2022 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

АГКК	Агенция по геодезия, картография и кадастър
АД	Акционерно дружество
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КАИС	Кадастрално-административна информативна система
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ 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 2021 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 2021 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-141 от 01.11.2021 г., изменена със Заповед № ОД-01-03-006 от 28.03.2022 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 дължащи 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 дължащи 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 дължащи 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. Заключениета 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 закони 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. Нефинансов дълготраен актив (хидромелиоративно съоръжение – водоем) на стойност 715 436 лв., придобиван през различни отчетни периоди и състоящ се от разграничими части, които не могат да съществуват самостоятелно е осчетоводен съгласно утвърденият в Счетоводната политика подход правилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ със стойността на част от компонентите (647 075 лв.) и неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД със стойността на останалата част от тях (68 361 лв.), вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ с общата им стойност.

В резултат на неправилната класификация на актива, амортизация на стойност 17 090 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.16.15.6 от ДДС № 20 от 2014 г.

С размера на неправилното отчитане от 68 361 лв. е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД и е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса.

2. Разходи за депониране на отпадъци на стойност 31 153 лв., отнасящи се за отчетния период, за които има издадена фактура от община Добрич през 2022 г. са осчетоводени правилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, но в неправилна кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, вместо със сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0522 „Задължения към доставчици“ и е занижен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

¹ Одитно доказателство №№ 10, 11

² Одитно доказателство № 12

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Балчик е изградено звено за вътрешен одит, но не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание § 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Признати приходи от право на ползване на предоставени активи на „ВиК Добрич“ АД на стойност 231 145 лв., отнасящи се за 2021 г. съгласно графика на равномерното признаване на прихода в съответствие с Инвестиционната програма на дружеството за периода 2017 г. – 2021 г. са правилно осчетоводени по кредита на сметка 7124 „Приходи от концесии“ и по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в отчетна група „Бюджет“. За признатия приход на основание чл. 3, ал. 5, т. 1, б. „м“, във връзка с чл. 27, ал. 4, т. 1 и чл. 130, ал. 1 от ЗДДС е начислен данък върху добавената стойност в размер на 46 229 лв., който правилно е осчетоводен по кредита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в същата отчетна група. Към момента на извършване на одита за отразената стопанска операция не е издаден документ (данъчна фактура) от община Балчик.

Съгласно чл. 113, ал. 1 от ЗДДС всяко данъчно задължено лице – доставчик, е длъжно да издаде фактура за извършената от него доставка на стока или услуга или при получаване на авансово плащане преди това освен в случаите, когато доставката се документира с протокол по чл. 117 от същия закон.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 113, ал. 1 от ЗДДС и чл. 7, ал. 1 във връзка с чл. 3, ал. 3 от ЗСч относно издаването на първични счетоводни документи.

Коригирани неправилни отчитания

1. Поземлен имот, върху който са разположени сгради – публична общинска собственост е осчетоводен неправилно два пъти по сметка 2039 „Други сгради“ за 99 559 лв. вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ за 56 659 лв. в отчетна група „Бюджет“. В резултат на това по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ е осчетоводена неправилно в повече амортизация на стойност 10 049 лв.⁵

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

2. Общински поземлен имот, в който са разположени сгради, които не са собственост на общината е осчетоводен два пъти по сметка 2201 „Земи, гори и трайни

³ Одитно доказателство №№ 8, 9

⁴ Одитно доказателство №№ 9, 13 и 14

⁵ Одитно доказателство №№ 4-6

насаждения“ в отчетна група ДСД – правилно в размер на 36 090 лв. и втори път грешно в размер на 36 000 лв.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч.

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 2021 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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 № 137 от 15.06.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Балчик и един за Сметната палата.

⁶ Одитно доказателство №№ 1-3, 7

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	Писма – официална кореспонденция	22
02	Протокол за извършена проверка на място, фотокопие на актове за общинска собственост, скици на поземлени имоти, извлечения от КАИС на АГКК	12
03	Инвентарна книга на активи с инв. №№ 2998 и 3218	2
04	Преизчисление на амортизации на нефинансови дълготрайни активи	2
05	Фотокопие на актове за общинска собственост, удостоверение за данъчна оценка, скица на поземлен имот, обратна ведомост на актив, счетоводна справка, хронологичен опис на счетоводни операции, извлечение от счетоводната система	10
06	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	6
07	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	4
08	Писмо за искане на информация и отговор	2
09	Констативен протокол	2
10	Протокол за извършена проверка на място, фотокопие на Акт за общинска собственост, скица на поземлен имот, разрешение за ползване на строеж, протоколи, писма, приложения към писма, счетоводни справки, извлечения от счетоводната система	47
11	Фотокопие на заповед	3
12	Фотокопие на фактура, протокол, отчет, искане за извършване на разход, извлечение от счетоводната система	7
13	Фотокопие на договор и инвестиционна програма	66
14	Извлечение от счетоводната система	1