



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100312418**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Балчик за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Обръщане на внимание	5
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
БКС	Благоустройство и комунално стопанство
В и К	Водоснабдяване и канализация
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОП	Общинско предприятие
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
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

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Балчик, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 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 с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Балчик към 31 декември 2018 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следното неправилно отчитане:

Във връзка с подписания договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги, между „Асоциация по В и К на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Добрич“ и „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Добрич, от община Балчик не са издавани и осчетоводявани документи, които да обосновават признаването на финансовите ефекти от договореностите между страните в ГФО за 2018 г. Въз основа на съответните договори и допълнителни споразумения за стопанисването, поддържането и експлоатацията на В и К инфраструктура – публична общинска собственост, в отчетността на общината, която е икономическия собственик на съответните активи съгласно приложимата за бюджетните организации счетоводна рамка не са признати съответните активи, пасиви и техните изменения в съответствие с принципа на предимство на икономическото съдържание пред правната форма.

В ГФО на община Балчик за 2018 г. не е отразена дължимата от В и К оператора престация за предоставеното му право на стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К инфраструктура – публична общинска собственост. Липсата на касов поток по такива

насрещни доставки не е пречка за прилагането на основополагащия отчетен принцип за некомпенсиране на приходи и разходи (прираст на активи) и използването на съответните разчетни сметки за вземания и задължения.¹

Непризнаването на финансовите ефекти от предоставеното за съответния период право на ползване В и К инфраструктурата и насрещната престация в стоки/услуги от В и К оператор е отклонение съществено по характер.

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 квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителна записка към ГФО) към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че община Балчик е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2018 г. не възстановените средства са в размер на 700 000 лв. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство. Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.²

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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-124 от 18.09.2018 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

¹ Одитно доказателство №№ 9, 10

² Одитно доказателство № 12

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. 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 закони и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. Общински поземлени имоти (земи) на обща стойност 1 093 081 лв. са осчетоводени неправилно през предходен отчетен период по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.³

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

2. Без основание (на база проформа фактури за климатична система и за аванси по договори за рехабилитация на пътна мрежа) по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ са осчетоводени 797 060 лв., съответно 23 451 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 773 609 лв. в отчетна група СЕС. Към 31.12.2018 г. не са налице документи за

³ Одитно доказателство №№ 16, 37

балансово признаване на задължения.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч).

3. Поети ангажименти по договори за СМР (рехабилитация на пътна мрежа) на обща стойност 773 609 лв. са осчетоводени като реализирани по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в отчетна група СЕС, без да е налице извършена доставка на услугата и произтичащо от това балансово признато задължение.⁵

Не са спазени указанията на т. 1.4.1 от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.

4. Разходи за амортизация на машини, съоръжения и оборудване за 2017 г. на обща стойност 689 203 лв. са осчетоводени неправилно в повече по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, поради неправилно определен полезен срок на годност.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, във връзка с ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

5. Имоти – публична държавна собственост (земи, заедно с разположената в тях недвижима културна ценност – средновековна крепост), предоставени за безвъзмездно управление на община Балчик от Министерство на културата на обща стойност 432 803 лв. не са осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“.⁷

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 16.14.1 от ДДС № 20 от 2004 г.

6. Разходи за реставрация, консервация и експониране на предоставен за ползване чужд дълготраен материален актив (Средновековна крепост) на обща стойност 364 203 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване ДМА“ в отчетна група „Бюджет“.⁸

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

7. Дяловите участия на общината в търговски дружества с общинско участие, осчетоводени по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ са завишени с 252 065 лв. и по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ са занижени с 602 215 лв.⁹

Не са спазени указанията дадени в т. 28.4. от ДДС 20 от 2004 г. и т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

8. Към 31.12.2018 г. в резултат на неправилно извършена обезценка (отчетната стойност на амортизируеми активи е коригирана с разликата между отчетната и справедливата стойност, вместо с разликата между балансовата и справедливата стойност

⁴ Одитно доказателство №№ 17-19, 38, 39

⁵ Одитно доказателство №№ 18-20, 39

⁶ Одитно доказателство №№ 11, 29, 30

⁷ Одитно доказателство №№ 8, 10, 23

⁸ Одитно доказателство №№ 24, 36

⁹ Одитно доказателство №№ 25, 26, 42

на активите) отчетната стойността на дълготрайни материални активи е занижена общо с 207 417 лв., както следва: по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ с 10 810 лв., по сметка 2051 „Леки автомобили“ с 21 705 лв., по сметка 2059 „Други транспортни средства“ с 158 323 лв., по сметка 2060 „Стопански инвентар“ с 16 082 лв. и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с 497 лв.¹⁰

Не са спазени указанията на т. 20 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

9. Сграда на хлораторна станция на стойност 197 181 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“.¹¹

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

10. Общински терени към сгради, които не са собственост на общината на обща стойност 102 127 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.¹²

Не са спазени указанията на т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите.

11. Прилежаща към сгради земя, собственост на община Балчик на обща стойност 88 321 лв., осчетоводена в баланса на общината по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, е осчетоводена неправилно по същата сметка и в баланса на ОП „БКС“ на стойност 32 763 лв.¹³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.

12. Прилежаща към сграда земя, на стойност 51 678 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁴

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

13. Дълготраен актив, състоящ се от взаимосвързани елементи (климатична система) на стойност 23 452 лв. е осчетоводен без основание по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2018 г. активът не е доставен и не е налице документ за балансово признаване на задължение.¹⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от ЗСч.

14. Безвъзмездно прехвърлен инфраструктурен обект от МРРБ е осчетоводен по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД по отчетна стойност в размер на 1 051 032 лв., вместо по балансова – за 1 035 267 лв. или с 15 765 лв. в повече.¹⁶

Не са спазени указанията на т. 22 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

15. Разходи за командировки в чужбина на обща стойност 12 897 лв. са

¹⁰ Одитно доказателство №№ 13-15, 30-35

¹¹ Одитно доказателство №№ 27, 28, 43

¹² Одитно доказателство №№ 1, 3-6

¹³ Одитно доказателство №№ 2-4, 7

¹⁴ Одитно доказателство №№ 27, 44

¹⁵ Одитно доказателство №№ 17, 38

¹⁶ Одитно доказателство №№ 21, 41

осчетоводени по сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ за 2 674 лв. и 6022 „Разходи за транспорт“ – за 10 223 лв., вместо по сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“.¹⁷

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и ОНР) към 31.12.2018 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 44 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 Пискулиев“ № 1, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 226 от 18.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Балчик и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:


(Цветан Цветков)

¹⁷ Одитно доказателство №№ 22, 40

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	Фотокопие на актове за общинска собственост, данъчни оценки и скици на имотите, инвентаризационни описи	15
02	Фотокопие на актове за общинска собственост, данъчни оценки и скици на имотите, инвентаризационни описи, приемо-предавателен протокол	18
03	Извлечение от Счетоводна политика на община Балчик	7
04	Обяснителна записка във връзка с изискана информация	2
05	Инвентаризационен опис на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“	3
06	Протоколи с изправителни операции на неправилно осчетоводени земи.	2
07	Протокол с изправителна операция на двойно осчетоводена прилежаща земя в ОП БКС.	1
08	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
09	Фотокопие на документация във връзка със сключен договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системи и съоръжения и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги	447
10	Констативен протокол	2
11	Справка за начислени амортизации на нефинансови дълготрайни активи, отчетени по сметка 2049	8
12	Фотокопие на решения на общински съвет - Балчик и на оборотна ведомост	6
13	Фотокопие на протоколи за извършена обезценка на активи	148
14	Фотокопие на протоколи за извършени обезценки - вярно изчислени, таблици за индивидуално изчисление на амортизацията на активи по години	88
15	Справка за осчетоводени обезценки на нефинансови дълготрайни активи	1
16	Фотокопия на актове за общинска собственост и извлечение от счетоводната система	5
17	Фотокопие на проформа фактура, оферта, платежно нареждане, фактура, протокол за приемане на монтажни работи	10
18	Фотокопие на договор, протокол, проформа фактура, извлечения от счетоводната система, фактура, платежно нареждане	33
19	Фотокопие на договор, протокол, проформа фактура, извлечения от счетоводната система, фактура, платежно нареждане	38
20	Извлечение от счетоводната система	2
21	Фотокопия на писма, извлечения от счетоводната система, индивидуален амортизационен план	23
22	Фотокопие на заповед, отчет, протоколи и фактури, извлечения от счетоводната система	16

23	Фотокопия на договор, протокол, актове за държавна собственост, инвентарни книги	10
24	Фотокопия на протокол, разрешение за ползване на строеж и извлечения от счетоводната система	6
25	Фотокопие на писма и баланси на търговски дружества с общинско участие	13
26	Справка за осчетоводени дялове в търговски дружества с общинско участие към 31.12.2018 г.	1
27	Писмо - отговор на поискана информация, фотокопие на разрешение за строеж, разрешение за ползване, счетоводна справка, индивидуални амортизационни планове, АОС, скица на имот и извлечение от Агенция по геодезия, картография и кадастър	22
28	Протокол за проверка на място от 08.05.2019 г. - хлораторна станция	2
29	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	12
30	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
31	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	6
32	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	7
33	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	3
34	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	6
35	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
36	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
37	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
38	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	3
39	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
40	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
41	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
42	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
43	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	4
44	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2