



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100313322

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Балчик за 2022 г.

София, 2023 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10

Списък на съкращенията

АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция
ГПК	Граждански процесуален кодекс
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
ЗДФИ	Закон за държавната финансова инспекция
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ООД	Дружество с ограничена отговорност
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи

**ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО 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 2022 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 приложението консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Балчик към 31 декември 2022 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

2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-133 от 01.11.2022 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 закрита 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 използванието 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. Заключенията 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

очеква, 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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.¹

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.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършена финансова инспекция в община Балчик от органите на Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ), възложена със заповед № ФК-10-1287/19.12.2018 г., изменена със заповеди №№ ФК-10.144/04.02.2019 г. и ФК-10-296/22.03.2019 г. е съставен Акт за начет № 11-04-15 от 13.05.2019 г. и заключение по същия акт от 19.06.2019 г. Акть за начет е съставен срещу Николай Добрев Ангелов – кмет на община Балчик, Митко Стелиянов Петров – заместник-кмет „Финанси и стопанска дейност“, Михаил Димов Михайлов – началник отдел „Бюджет, финанси и счетоводство“ и главен счетоводител на община Балчик, и „Претоварна станция“ ОД, гр. Варна за причинени вреди на стойност 446 055 лв., като лица носещи солидарна отговорност за причиняването на вредата. На основание чл. 26 от Закона за държавната финансова инспекция от органите на АДФИ е установено, че отговорните за причиняването на вредата лица дължат и законна лихва до 14.05.2019 г. в размер на 63 550 лв. Съз заключение от 19.06.2019 г. на органите на АДФИ сумата по акта за начет е променена на 386 077 лв.

По време на извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Балчик към 30.09.2022 г, от одитния екип на Сметната палата е установено, че вземането по акта за начет от лицата, причинили вредата за община Балчик и законната лихва до 30.09.2022 г. не са признати в отчетността на общината.

Към 31.12.2022 г. вземането по акта за начет е признато в отчетността на

¹ Одитно доказателство №№ 6, 9, 20, 21

общината, но не е признато вземането на законната лихва до 31.12.2022 г. Вземанията по данните от акта за начет и законната лихва не са събрани като приход в общинския бюджет.

На основание чл. 417 от ГПК, във връзка с чл. 27, ал. 5 от ЗДФИ от община Балчик е подадено заявление, изх. № 11-00-802 от 15.12.2022 г., за издаване на заповед за изпълнение, срещу дългниците по съставения от органите на АДФИ Акт за начет № 11-04-15 от 13.05.2019 г. и заключение по същия акт от 19.06.2019 г. На 10.01.2023 г. от Районен съд – Балчик е издадена Заповед № 9 за изпълнение на парично задължение въз основа на документ и е издаден изпълнителен лист от същата дата на основание чл. 418 от ГПК.²

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството., съгласно които позициите, които се представят във финансовите отчети, се признават и оценяват в съответствие с принципа за начисляване – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2. Поради неправилно определен срок на годност на инфраструктурен обект (ул. „Черно море, гр. Балчик“) след извършен основен ремонт в предходен отчетен период, акумулираната към 30.09.2022 г. амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е завишена с 35 951 лв.³

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

3. Към 30.09.2022 г., при обединяване на два инфраструктурни обекта в един, признати в отчетността на община Балчик по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, неправилно са съставени счетоводни операции по дебита и кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, съответно в кореспонденция със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 33 739 лв. в отчетна група ДСД.⁴

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

4. Разходи за обект: „Рехабилитация на ул. „Струма“ в участъка от кръговото кръстовище с ул. „Дунав“ до ул. „Стара планина“ на обща стойност 243 125 лв., извършени през 2022 г. и фактурирани през месец януари 2023 г. не са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в отчетна група СЕС-РА. Към 31.12.2022 г. разходите не са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.⁵

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията, дадени от министъра на финансите в т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

² Одитно доказателство №№ 6-10, 18, 21, 25

³ Одитно доказателство №№ 1-3, 16

⁴ Одитно доказателство №№ 5, 17

⁵ Одитно доказателство №№ 19, 22-24

5. Реализирани ангажименти за разходи по три договора във връзка с рехабилитация на общински пътища на обща стойност 390 121 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“. Не са осчетоводени и нови ангажименти за разходи по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка на задбалансови пасиви“ на същата стойност.⁶

Не са спазени изискванията на министъра на финансите дадени в т.т. 77, 82 от ДДС № 14 от 2013 г.

6. Продаден апартамент – общинска собственост с балансова стойност 23 012 лв. е отписан по кредита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в отчетна група „Бюджет“ в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 6143 „Балансова стойност на продадени сгради“.⁷

Не е спазено изискването 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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 08 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2022 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 25 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 229 от 27.07.2023 г. на Сметната палата и е изгoten в два еднообразни екземпляра, един за община Балчик и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Гърнчарова – Кожарева)



⁶ Одитно доказателство №№ 11-14, 19, 22, 24

⁷ Одитно доказателство №№ 4, 15

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 индивидуален амортизационен план на актив с инв. № 431, разрешение за ползване, протокол за установяване годността на строежа, извлечение от счетоводната система	11
02	Справка за промените в първоначалните параметри на актива	1
03	Процедури по същество на преизчисление на амортизации на активи (РД № ТК-2.16-4)	3
04	Фотокопие на договор, акт за общинска собственост, заповед на кмета, удостоверение за данъчна оценка, решение на общинския съвет, извлечение от счетоводната система	11
05	Фотокопие на индивидуален амортизационен план, инвентарна книга, аналитична ведомост, платежно нареддане, фактура, протокол за установяване завършването и заплащането на натурални видове строително-монтажни работи, заменителна таблица, извлечение от счетоводната система	14
06	Писмо за искане на информация и отговор	2
07	Фотокопие на акт за начет	24
08	Фотокопие на заключение по акт за начет	19
09	Констативен протокол	1
10	Фотокопие на извлечение от писмо от Агенцията за държавна финансова инспекция до Сметна палата	2
11	Фотокопие на договор, заявка за поемане на задължение, фактура, платежно нареддане, извлечение от счетоводната система	70
12	Фотокопие на договор, заявка за поемане на задължение, фактура, платежно нареддане, извлечение от счетоводната система.	69
13	Извлечение от счетоводната система	1
14	Извлечение от счетоводната система	1
15	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
16	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
17	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
18	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
19	Фотокопие на договор, фактури, платежни нареддания, протокол за откриване на строителна площадка, искания за извършване на разход, протоколи за установяване завършване на натурални видове СМР, количествено-стойностна сметка, заменителна таблица, констативен акт за установяване годността и приемане на строежа, извлечения от счетоводната система	51
20	Писмо за искане на информация и отговор	4
21	Констативен протокол	1
22	Процедури по същество относно правилното отчитане на стопанските операции за извършени капиталови разходи (РД № ГФО-2.30)	3

23	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
24	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
25	Писмо за искане на информация и отговор	10