



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100315722**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Варна 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
Ключови одитни въпроси .....	4
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 – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	7
Некоригирани неправилни отчитания .....	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби .....	8
Коригирани неправилни отчитания .....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	13

## Списък на съкращенията

ВиК	Водоснабдяване и канализация
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
ООД	Дружество с ограничена отговорност
РД	Работен документ
СМР	Строително-монтажни работи
ЦУ	Централно управление

**ДО**  
**Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ**  
**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА**  
**49-о НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА**  
**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО**  
**Г-Н ИВАН ПОРТНИХ**  
**КМЕТ НА ОБЩИНА ВАРНА**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Варна, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Варна 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 Варна 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.

### **Ключови одитни въпроси**

Ключови одитни въпроси са тези въпроси, които съгласно професионалната преценка на Сметната палата са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от одита на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на мнение

относно него, като Сметната палата не предоставя отделно мнение относно тези въпроси.

Ключовият въпрос е във връзка с поет през 2022 г. дългосрочен общински дълг в общ размер на 79 867 500 лв. (два инвестиционни кредита съответно за 29 867 500 лв. и за 50 000 000 лв.) за финансиране на инвестиционни проекти в полза на местната общност на гр. Варна. Задълженията на община Варна по сключени договори за заеми, в т.ч. и от предходни отчетни периоди към 31.12.2022 г. са в общ размер на 87 651 110 лв. Към финансирането и изпълнението на проектите съществува засилен обществен интерес.

Одиторските процедури включиха проверка за спазване на изискванията на Закона за общинския дълг относно поемане и обезпечение на дълга и съответствие с общата рамка за финансово отчитане, при което се установи<sup>1</sup>:

- а) Поемането на общинския дълг е одобрено с решения на общинския съвет;
- б) Спазена е забраната за обезпечаване на общинския дълг чрез залог или ипотека на имущество – публична общинска собственост;
- в) Общинският дълг е ползван за финансиране на инвестиционни проекти в полза на местната общност;
- г) Усвоената част от кредитите, платените лихви и особенният залог са отчетени правилно на начислена и касова основа;
- д) Състоянието на общинския дълг е оповестено в приложението към консолидирания финансов отчет на община Варна.

### **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-01-03-157 от 14.12.2022 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата, изменена със заповед № ОД-01-03-006 от 20.02.2023 г. на Тошко Тодоров, 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

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 24



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.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран 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.

## **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 последици 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. Съгласно сключени споразумения между община Варна и Областна администрация Варна към 31.12.2022 г. са изградени и въведени в експлоатация инфраструктурни обекти - брегозащитни и брегоукрепителни съоръжения (морска буна и мостик), в поземлени имоти – публична държавна собственост. Разходите за изграждането на обектите от община Варна през текущия и предходни отчетни периоди на обща стойност 6 645 793 лв. са неправилно признати в баланса на общината и осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо да бъдат прехвърлени на собственика на имотите - Областна администрация Варна и осчетоводени по дебита на сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор ЦУ“ в същата отчетна група.<sup>2</sup>

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

*С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.*

2. При признаването на приходи от право на ползване на предоставени активи на „ВиК - Варна“ ООД, във връзка с изпълнение на договор № РД-16-0415-31/09.03.2016 г. е спазен принципа на начисляване, но не е приложен линейният метод. Разликата между стойността на надвишаващите насрещни престации и графика на равномерното признаване на прихода към 31.12.2022 г. не е осчетоводена по корективни сметки. В резултат на това формираният към същата дата нето-пасив на стойност 5 218 242 лв. е осчетоводен през текущия и през предходни отчетни периоди по кредита на сметки 7124 „Приходи от концесии“, вместо по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2022 г. сумата, представляваща авансово предоставена престация от страна на ВиК оператора не е прехвърлена от сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 16.1, 17, 27, 28, б. „б“ и т. 30 от писмо № 91-00-106 от 2017 г.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0523 „Получени аванси“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0716 „Приходи от концесии“ от отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.*

## Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В община Варна 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

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№ 18 и 19

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 12, 20 и 21



законодателство.<sup>4</sup>

*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 параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. През предходни отчетни периоди поземлени имоти и сгради – държавна собственост (публична и частна) на обща стойност 65 779 789 лв. са предоставени за безвъзмездно управление от Областна администрация - Варна на община Варна, като към момента на предоставяне, имотите са отписани от баланса на Областната администрация. На една от сградите впоследствие от МТСП е извършен основен ремонт за 132 013 лв., с който е завишена отчетната ѝ стойност. Към 30.09.2022 г. предоставените за управление активи с обща отчетна стойност 65 911 802 лв., са осчетоводени неправилно по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (162 253 лв.), 2031 „Административни сгради“ (547 791 лв.), 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ (207 052 лв.), 2039 „Други сгради“ (20 300 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (64 974 406 лв.) в отчетна група ДСД, вместо по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“, съответно в отчетна група „Бюджет“ (937 396 лв.) и в отчетна група ДСД (64 974 406 лв.).

В резултат на неправилното отчитане, към 30.09.2022 г. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ е осчетоводена без основание амортизация на обща стойност 189 443 лв.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 16.14.1 и 16.14.4 от ДДС № 20 от 2004 г. и в т. 108 от Встъпителното ръководство за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия.*

2. Към 31.12.2022 г. в отчетна група „Бюджет“ дяловото участие на община Варна в капитала на търговски дружества, в които общината е мажоритарен собственик и в които упражнява значително влияние е занижено с 6 658 хил. лв. в резултат на следното:

2.1. През предходни отчетни периоди участието в девет дружества, в които общината е едноличен собственик на капитала е осчетоводено по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ общо за 60 799 хил. лв. вместо за 65 811 хил. лв. или с 5 012 хил. лв. по-малко, а участието във „ВиК - Варна“ ООД, в което общината упражнява значително влияние е осчетоводено по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ общо за 1 934 хил. лв. вместо за 2 581 хил. лв. или с 647 хил. лв. по-малко;

2.2. Определеният с решение на Общински съвет Варна дивидент за 2022 г. от участието на община Варна в капитала на търговски дружества „Обреди“ ЕООД и „Пазари“ ЕАД на обща стойност 999 хил. лв. е осчетоводен правилно по дебита на сметка 4352 „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№ 11 и 12

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№ 1 – 3, 7 и 10

асоциирани предприятия“ и по кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, но при прилагането на метода на собствения капитал по реда на т. 28 от ДДС № 20/2004 г. не е отчетен ефектът на вече акумулирания дивидент в печалбата на дружествата. В резултат на това промяната в дела на инвестициите към 31.12.2022 г. е осчетоводена по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ неправилно по кредита за 868 хил. лв. вместо по дебита за 131 хил. лв. или с 999 хил. лв. по-малко.

2.3. За отразяване намалението в дела на инвестициите на община Варна в капитала на МБАЛ „Св. Анна Варна“ АД към 31.12.2022 г. и за коригиране на разлика в данните от оборотната ведомост към 01.01.2022 г. и информацията от ГФО на дружеството за 2021 г. е взета счетоводна операция по дебита на сметка 7175 „Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната - нето“ и по кредита на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ неправилно с компенсираната стойност за 376 хил. лв. вместо намалението на капитала да бъде отразено по същите сметки за 891 лв., а изравняването на собствения капитал на общината към 01.01.2022 г. в размер на 515 хил. лв. да бъде осчетоводено по дебита на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ в кореспонденция със сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“.<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени в т.8.9 във връзка с т.28 от ДДС № 20 от 2004 г.*

3. Материални активи (контейнери за битови отпадъци) с единична цена под определения стойностен праг на същественост за признаване на ДМА на обща стойност 281 759 лв., са осчетоводени през предходни отчетни периоди неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“.

В резултат на неправилното отчитане към 30.09.2022 г. по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е осчетоводена без основание амортизация на обща стойност 71 924 лв.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, указанията на министъра на финансите, дадени в т.т.16.16.3 и 16.16.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и възприетия от община Варна подход за класифициране на този вид активи.*

4. Инфраструктурен обект - многофункционална детска площадка, въведен в експлоатация през предходен отчетен период (2011 г.) е признат в баланса на община Варна през 2022 г. Натрупаните разходи за изграждането му на обща стойност 625 979 лв. са осчетоводени правилно по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, но в неправилна кореспонденция със сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“. Активът е капитализиран по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД неправилно в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група

<sup>6</sup> Одитно доказателство №№ 12, 15-17 и 25

<sup>7</sup> Одитно доказателство №№ 4, 5 и 8

ДСД“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Към 31.12.2022 г. инфраструктурният обект е напълно амортизиран, като към същата дата не е начислена амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 625 979 лв.<sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т.4 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени в т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.*

5. Делът на Европейския съюз и националното участие при финансирането на разходи и придобиването на активи по проект „Екологично чист транспорт за Варна“ по оперативна програма „Околна среда 2014 – 2020 г.“ е осчетоводен по сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“ в отчетна група СЕС неправилно на обща стойност 44 831 532 лв. вместо за 45 091 032 лв. или с 259 500 лв. по-малко, в т.ч. по сметка 9941 „Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране“ за 6 724 730 лв., вместо за 6 763 655 или с 38 925 лв. по-малко и по сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от ЕС“ за 38 106 802 лв., вместо за 38 327 377 лв. или с 220 575 лв. по-малко.<sup>9</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 85 от ДДС № 14 от 2013 г. за отразяване дела на Европейския съюз и останалите донори в общия размер на признатите разходи по проекта.*

*Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.*

6. Незастроен терен (поземлен имот, частна общинска собственост) на стойност 114 272 лв., за който прилежащите сгради са премахнати и отписани от актовете книги през предходни отчетни периоди, е осчетоводен към 30.09.2022 г. 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.<sup>10</sup>

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

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Въведените контролни дейности в община Варна по отношение на пълното и вярно отчитане в счетоводните регистри на придобиването и класификацията на нефинансовите дълготрайни активи, инвестициите на общината в капитала на търговски дружества и признаването на приходите в съответствие с принципа на начисляване не са прилагани последователно през одитирания период, поради което не са били достатъчно ефективни и са допуснали неправилни отчитания.<sup>11</sup>

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.

<sup>8</sup> Одитно доказателство №№ 12 – 14 и 26

<sup>9</sup> Одитно доказателство №№ 22, 23 и 27

<sup>10</sup> Одитно доказателство №№ 6 и 9

<sup>11</sup> Одитно доказателство №№ 1 – 6, 12 - 21

В подкрепа на констатациите са събрани 27 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 Пискиюлиев“ № 1, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 130 от 10.05.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Варна и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

**(Горица Грънчарова- Кожарева)**





## 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	Декларация за идентичност и сканирани документи (CD) – решения на Министерски съвет, договори за предоставени за безвъзмездно управление имоти, заповеди на областен управител, актове за държавна собственост, скици на имоти, писма-кореспонденция, мемориални ордери, извлечения от счетоводната система	712
02	Справка за имоти – държавна собственост, извлечения от счетоводната система	28
03	Фотокопие на потвърдително писмо	1
04	Фотокопие на инвентаризационен опис и сравнителна ведомост, протокол от приети за унищожаване документи, извлечения от счетоводната система	10
05	Фотокопие на извлечение от Указания за счетоводно отчитане на отделни операции и дейности в община Варна	3
06	Фотокопие на акт за общинска собственост, скица на имот, заповед, мемориален ордер, извлечение от счетоводната система	6
07	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции, индивидуални амортизационни планове	26
08	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции, индивидуални амортизационни планове	5
09	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
10	РД №ГФО-1.8-5, писмо и извлечения от счетоводната система	7
11	Фотокопие на длъжностно разписание	12
12	Констативен протокол и приложение	3
13	Фотокопия на писма, възлагателно писмо, разрешения за строежи, фактури, протоколи за установяване завършването и за заплащането на СМР, обобщени хонорар-сметки, протокол за предаване на строеж за експлоатация, извлечения от счетоводната система	37
14	Обяснителна записка	1
15	Фотокопия на писма, счетоводни баланси, извлечения от публични регистри	48
16	Фотокопие на Решения на Общински съвет	4
17	Справка за размера на дяловото участие на община Варна в капитала на търговски дружества, извлечения от счетоводната система	4
18	Фотокопие на Споразумение, разрешителни за строеж, договор за изпълнение на СМР, контролен лист за предварителен контрол, възлагателно писмо, фактури, протоколи и сметки за изпълнени СМР, справка, констативен акт, разрешение за ползване на строеж, скица, извлечения от счетоводната система.	76
19	Фотокопие на Споразумение, разрешително за строеж, заповед, договори, контролни листи за предварителен контрол, допълнително споразумение, фактури, протоколи и сметки за изпълнени СМР, платежни нареждания, банкови извлечения, констативен акт, разрешение	128



	за ползване на строеж, извлечения от счетоводната система.	
20	Декларация за идентичност и сканирани документи (CD) – договор, бизнес план, инвестиционна програма, допълнително споразумение, фактури, протоколи, описи.	244
21	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	22
22	Фотокопие на административен договор	8
23	Справка за задбалансова отчетност на национално и друго финансиране по проект на програма на ЕС, оборотна ведомост и извлечения от счетоводната система	4
24	Декларация за идентичност и сканирани документи (CD), във връзка с докладване на ключов одитен въпрос	751
25	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	3
26	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	2
27	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	1