

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0100315617

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Габрово за 2017 г.

София, 2018 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	5
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	9
Приложение № 1- Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-ЖА ТАНЯ ХРИСТОВА
КМЕТ НА
ОБЩИНА ГАБРОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Габрово, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 Габрово към 31 декември 2017 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 Габрово 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-156 от 23.10.2017 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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 – 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. Разходи за доставка и подмяна на лампи и филтри за мултимедиен проектор в размер на 14 280 лв. са отчетени неправилно като капиталов разход по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и осчетоводени неправилно по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.¹

Не е спазено изискването за осчетоводяването на разходите по сметките и параграфите в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС №10 от 2016 г. и ДДС №14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ и занижен показател „Издръжка“ от Отчета за касовото изпълнение и завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ и занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. При проверката на актове за общинска собственост се установи:

1.1 На три сгради (училища в гр. Габрово – СОУ „Отец Паисий“, НУ „Васил Левски“ и ОУ „Неофит Рилски“) са съставени нови актове за публична общинска собственост (АПОС). На база новите данъчни оценки са направени преоценки на балансовите им стойности общо в размер на 3 555 184 лв., които правилно са осчетоводени по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7801 „Преценка на нефинансови дълготрайни активи“.²

¹ Одитни доказателства №№ 19 и 20

² Одитно доказателство № 10 и 16

1.2. С АПОС № 1059 от 15.05.2017 г. е извършено преактуване на имот (детска градина „Явор“), като стойността (на база нова данъчна оценка) е завишена общо с 1 050 903 лв. (поземлен имот –198 362 лв. и сграда – 852 541 лв.). Преоценката не е осчетоводена по дебитата на сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ и по кредита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.³

1.3. Преоценката на имоти общо в размер на 426 446 лв., извършена в резултат на съставени нови актове за частна общинска собственост и нови данъчни оценки е осчетоводена правилно по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.⁴

Не са спазени указанията на т. 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г., както и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

2. Към 30.09.2017 г. са взети счетоводни записвания за осчетоводяване на принадлежащия се дял на общината в годишните финансови резултати на свързани лица (търговски дружества) за 2016 г., като в две търговски дружества е осчетоводено отрицателно дялово участие общо в размер на 193 706 лв., вместо да се отчете нулева стойност на дяловото участие в дружествата.⁵

Не са спазени изискванията на т. 28.4.13. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. и т.4.9 от НСС 28.

3. Извършен е анализ и проверка на всички действащи и приключили проекти към 30.09.2017 г. Установи се отклонение в размер на 4 100 лв., в резултат на приключени проекти с незанулен салда. Крайното кредитно салдо по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ в отчетна група СЕС е в размер на 11 266 лв. (формирано на основание указанието на т. 15 от ДДС № 12 от 2013 г. за прехвърляне на салдата на сметките от група 11 по сметките от група 10), вместо 7 166 лв.⁶

Не са спазени указанията на т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 25 от ДДС № 7 от 2013 г.

4. Търговско дружество „Общински пазари“ ЕООД Габрово е в несъстоятелност и с Определение № 601 от 19.12.2017 г. на Габровски окръжен съд цялата маса на несъстоятелността е напълно усвоена за изплащане на задълженията и одобрената сметка следва да се счита за окончателна. На това основание е осчетоводено отписването на дяловете в размер на 444 150 лв. по кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, но неправилно в кореспонденция със сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“ с 441 025 лв. и сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ с 3 124 лв., вместо със сметка 6995 „Намаление на финансови активи от други събития“ с 444 150 лв..⁷

³ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4 и 11

⁴ Одитни доказателства №№ 3, 5 и 12

⁵ Одитни доказателства №№ 6, 7, 7.1, 7.2, 7.3 и 13

⁶ Одитни доказателства №№ 8, 9 и 14

⁷ Одитни доказателства №№ 17,18, 21 и 22

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

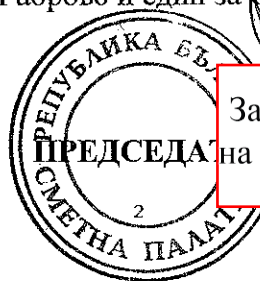
Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на министъра на финансите, коригираните баланс и оборотна ведомост на община Габрово са представени в Министерство на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 22 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. Габрово, пл. „Възраждане“ № 3, Сметна палата, ИРМ Габрово.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 142 от 21.06.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Габрово и един за Сметната палата.



Заличено обстоятелство,
на основание чл.2 от ЗЗЛД

(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Процедури по същество за правилното осчетоводяване на стопанските операции по сметки 2031 „Административни сгради“, 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове и оздравителни комплекси“, 2039 „Други сгради“ и 2059 „Други транспортни средства“, РД 2.16-2	4
2	Извлечение от счетоводната система на сметки 2031 „Административни сгради“ и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, Актове за ПОС	12
3	Процедури по същество за осчетоводяване на актувани имоти, РД 2.15	15
4	Акт за ПОС № 1059 от 17.05.2017 г.	3
5	Извлечение от счетоводната система на сметка 7992 „Увеличения на нефинансови ДА от други събития“	9
6	Процедури по същество за проверка осчетоводяването на стопанските операции при отчитането на дяловото участие на общината в търговски дружества, РД 216-1	3
7	Копие от баланса към 31.12.2016 г. на „Регионален хоспис“ ЕООД гр. Габрово	2
7.1	Копие от баланса към 31.12.2016 г. на „Общински пътнически транспорт“ ЕООД гр. Габрово	1
7.2	Извлечение от счетоводната система на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ към 31.12.2016 г.	1
7.3	Извлечение от счетоводната система на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ към 30.09.2017 г.	1
8	Процедури по същество за вярното представяне на информацията за капитала по сметка 1001 „Разполагам капитал“ в отчетна група СЕС, РД 2.16	4
9	Извлечение от счетоводната система на сметка 1001 „Разполагам капитал“ в отчетна група СЕС	4
10	Извлечение от счетоводната система за корекция на неправилно осчетоводена преоценка на сградите на ОУ "Неофит Рилски" и НУ "Васил Левски"	2
11	Извлечение от счетоводната система за осчетоводяване на преоценка на земя и сграда на ДГ "Явор"	1
12	Извлечение от счетоводната система за корекция на неправилно осчетоводена преоценка на дълготрайни активи	4
13	Извлечение от счетоводната система за корекция на осчетоводено отрицателно дялово участие в две търговски дружества	2
14	Извлечение от счетоводната система за осчетоводяване на приключени проекти с незанулени салда	8
15	Констативен протокол от 17.04.2018 г. за проверка на извършените корекции на установените по време на текущия	2

	контрол неправилни отчитания	
16	Извлечение от счетоводната система за корекция на неправилно осчетоводена преоценка на сградата на СОУ "Отец Паисий"	1
17	Извлечение от счетоводната система за извършена корекция на неправилно осчетоводено дялово участие в търговско дружество	1
18	РД-ГФО-2.16-1 Проверка по същество за правилното отчитане на дяловото участие в търговски дружества	4
19	РД-ГФО-2.11-1 Проверка на взаимовръзките между параграфите от ЕБК и счетоводните сметки от СБО при отчитането на разходите в отчетна група „Бюджет“	10
20	Заверени копия на фактури бр., контролни листи, хронология на счетоводните записвания на стопанската операция по сметки и параграфи.	10
21	ГФО на ТД за 2008 г. последен обявен в Търговския регистър.	4
22	Аналитична оборотна ведомост на сметка 5111 към 31.12.2017 г.	1