



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100005815**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на  
община Габрово за 2014 г.

София, 2015 г.

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДЕС	Други европейски средства
ДМП	Други международни програми
МФ	Министерство на финансите
ГФО	Годишен финансов отчет
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
НФ	Национален фонд
ДМА	Дълготрайни материални активи
РА	Разплащателна агенция
СОУ	Средно образователно училище
ИРМ	Изнесено работно място
ДСД	Други сметки и дейности
ОГ	Отчетна група

## Част втора:

### КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

#### I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Разходи за доставка и монтаж на съоръжения за детска площадка, в размер общо на 12 037 лв., с единични стойности под определения праг за признаване на дълготрайни материални активи (ДМА), неправилно са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и заведени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>1</sup>

*Неоснователно са завишени средствата, отчетени по шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива и по шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

2. През отчетния период не е извършван тест за обезценка на дяловете и акциите, отчитани по себестойност. Не са изисквани финансовите отчети на предприятията за информация.<sup>2</sup>

*Не е спазено изискването за оповестяване при условие, че е невъзможно да се извърши тест за обезценка, съгласно т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г.*

3. Във второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) неправилно са отписани несъбрани вземания за 4 487 лв., които не са провизирани по реда на т. 36.2. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>3</sup>

*Отклонението е в размер на 4 487 лв.*

*Неоснователно са занижени средствата отчетени по шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и по шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива.*

4. Във ВРБ неправилно разход за придобиване на инфраструктурен обект е осчетоводен като текущ ремонт по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и отчетен по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и подпараграф 52-06 „изграждане на инфраструктурни обекти“. Разходът не е капитализиран в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД).<sup>4</sup>

*Отклонението е в размер на 55 203 лв.*

*Не са спазени СБО, ЕБК за 2014 г. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

*Неоснователно са занижени средствата, отчетени по шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива и по шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „ДСД“.*

5. Извършен разход за "Фасадно осветление на Дом на културата" за 29 834 лв. неправилно е осчетоводен като инфраструктурен обект по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в отчетна група „ДСД“, вместо да се увеличи стойността на сградата по сметка 2031 "Административни сгради" в отчетна група "Бюджети".<sup>5</sup>

*Отклонението е в размер на 29 834 лв.*

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 10.

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 07.

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 12, 14, 15 и 16.

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 13

*Не е спазен СБО.*

*Неоснователно са завишени средствата отчетени по шифър 0015 "Инфраструктурни обекти" от ОГ ДСД и занижени по шифър 0011 "Сгради" от ОГ "Бюджети" от актива на баланса.*

6. Разход, в размер на 23 430 лв., за изграждане на отоплителна инсталация на физкултурен салон на ПМГ "Иван Гюзелев" – ВРБ, неправилно е отчетен в отчетна група „ДСД“ по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо в отчетна група "Бюджети", в увеличение на стойността на сградата по сметка 2031 "Административни сгради".<sup>6</sup>

*Отклонението е в размер на 23 430 лв.*

*Не е спазен СБО. Неоснователно са завишени средствата отчетени по шифър 0015 "Инфраструктурни обекти" от ОГ ДСД и занижени по шифър 0011 "Сгради" от ОГ "Бюджети" от актива на баланса.*

## **II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО**

1. В СОУ „Райчо Каролев“ – Габрово неправилно са осчетоводени разходи, в размер на 4 085 лв., за доставка и монтаж на система за видеонаблюдение по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (съгл. счетоводната политика на общината в частта "Класификация на ДМА".<sup>7</sup>

*Не е спазен СБО.*

2. Разход за придобиване на инфраструктурен обект "Площадка за компостиране на отпадъци" ДЕПО неправилно е отчетен по подпараграф 52-02 "Придобиване на сгради", вместо по подпараграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти".<sup>8</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2014 г.*

3. Получени капиталовите дарения в натура неправилно са осчетоводени по кредита на сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“, вместо по кредита на сметка 7414 "Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната".<sup>9</sup>

*Не е спазен СБО.*

4. В справката за нови задължения - приложение към касовия отчет на бюджета, посочената сума за показател "нови задължения за разходи" е с 2 162 лв. повече от осчетоводената по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разход“.<sup>10</sup>

*Не е спазена т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

5. Инфраструктурни обекти - автобусни спирки за 443 790 лв. и складова площадка за 12 621 лв., от получено капиталово дарение в натура, правилно са осчетоводени по дебита на сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група "Бюджети". Активите правилно са капитализирани в отчетна група „ДСД“ – по сметка от подгрупа. 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област „Други сметки и дейности“), в кореспонденция с неправилна сметка - 7602 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет"

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 02, 03 и 05.

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 02 и 04.

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 06.

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 08

и "Други сметки и дейности", вместо със сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности".<sup>11</sup>

*Не е спазен СБО.*

### **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Габрово и за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани шестнадесет 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 – изнесено работно място (ИРМ), Габрово.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....**

**ГОРИЦА ГРЪНЧАРОВА – КОЖАРЕВА**



<sup>11</sup> Одитно доказателство № 13

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100005815**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Проверка на съответствието на елементите на ОКИБ - РД 2.7.	4
2	Проверка на капиталови разходи - РД 2.8.	3
3	Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи по бюджета на общината - РД 2.12	6
4	Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи по СЕС – РД 2.12-2	7
5	Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи по бюджета на СОУ „Р. Каролев“ - РД 2.12-5	3
6	Процедури по същество – за проверка на осчетоводените корективи за неусвоени средства от дарения в натура – РД 2.16	6
7	Процедури по същество – за проверка за осчетоводяване на стопанските операции за правилното отчитане на дяловото участие в търговски дружества на общината по сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната“ – РД 2.16-1	7
8	Процедури по същество относно отчитане на новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средствата от ЕС - РД 2.17	2
9	Процедури по същество, относно отчитането на приходите от дарения – РД 2.17-4	2
10	Процедури по същество относно отчитането на разходите за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки – РД 2.17-5	2
11	Проверка на извършените оповестявания – РД 2.24	5
12	Проверка на начисляването на провизии – РД 2.25	6
13	Извършен тест на контрола и тест по същество при капитализация да дълготрайни материални активи и отчитането им по сметките от СБО – РД 2.26	3
14	Фактура № 1069 от 30.10.2014 г. на „Валентин Петров“ ООД гр. Габрово за извършени СМР.	1
15	Акт за извършените видове СМР	2
16	Извлечение от счетоводната система за осчетоводяване на извършените разходи	3