



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100303816

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на община Габрово**

София, 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...5	
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	7
Опис на одитните доказателства.....	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ДФ	Държавен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
ОГ	Отчетна група
ОП	Оперативна програма
ОС	Обединено счетоводство
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-038 от 21.03.2016 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Габрово за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;

- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;

- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса и отчета за приходите и разходите към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;

- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;

- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните

счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

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

Не са установени отклонения.

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

1. Разходи за благоустрояване на дворно пространство в ЦДГ „Перуника“, в размер на 314 209 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.¹

Не е спазен СБО.

2. В ОП „Гробищен парк“ при сторниране на приходи от такси е допусната техническа грешка в размер на 177 844 лв., като е дебитирана сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“, вместо сметка 7051 „Приходи от такси в левове“.²

3. Получени дарения от чужбина в размер на 9 423 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от ЕС“, в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 7491 „Получени текущи помощи и дарения от чужбина“.³

Не е спазен СБО.

4. Получени дарения от ЕС в размер на 21 513 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7491 „Получени текущи помощи и дарения от чужбина“, вместо по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от ЕС“ в отчетна група СЕС.⁴

Не е спазен СБО.

5. Изплатени неустойки в размер на 101 606 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, вместо по сметка 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната“.⁵

Не е спазен СБО.

6. През 2015 г. в община Габрово са закрити два ВРБ. След операциите по прехвърляне на данните за активите и пасивите в отчетността на ПРБ, чрез сметка 4500 „Вътрешни разчети“ е съставена счетоводна операция със сумата от 1 793 391 лв. за зануляване на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със сметка 1001 „Разполагаем капитал“, съгласно т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. За равняване на данните, в консолидираната отчетност на първостепенния разпоредител не е съставена обратна счетоводна операция за отразяване на сумата на приключването на сметка 4500 „Вътрешни разчети“ и сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със сметка 1001 „Разполагаем капитал“, отразено в отчетността на закритите ВРБ.⁶

Не е спазено изискването на т. 13.2.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

¹ Одитни доказателства №№ 5, 7, 8 и 9;

² Одитно доказателство № 1;

³ Одитно доказателство № 1;

⁴ Одитно доказателство № 2;

⁵ Одитно доказателство № 3.

⁶ Одитно доказателство № 6;

7. Във второстепенния разпоредител с бюджет „Култура“ сметка 4500 „Вътрешни разчети“ е приключена неправилно със сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“, вместо със сметка 1001 „Разполагаем капитал“.⁷

Не е спазено изискването на т. 8.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

8. При осчетоводяване на задбалансови активи на стойност 30 203 лв. в Общинска администрация е съставена неправилна счетоводна операция, като кореспондиращата сметка е 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.⁸

Не е спазен СБО.

9. Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация на стойност 14 975 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, вместо по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“.⁹

Не е спазена т. 78 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

10. При пренасяне на данните от счетоводните регистри в макетите на ГФО са допуснати технически грешки, както следва:

- в макета на оборотна ведомост в отчетна група СЕС-3-ДМП - сумата от 72 095 лв. е нанесена неправилно по кредита на сметка 1001 „Разполагаем капитал“, вместо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.¹⁰

- в макета на касов отчет ф. СЕС-3-КСФ – сумата от 74 294 лв. е нанесена по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.¹¹

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 един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Горина Грънчарова-Кожарева)



⁷ Одитно доказателство № 6;

⁸ Одитно доказателство № 6;

⁹ Одитно доказателство № 6;

¹⁰ Одитно доказателство № 6;

¹¹ Одитно доказателство № 4

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Взаимовръзки между приходни сметки и параграфи в отчетна група „Бюджет“, РД 2.11-1	3
2	Взаимовръзки между приходни сметки и параграфи в отчетна група „СЕС“, РД 2.11-2	3
3	Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в отчетна група „Бюджет“, РД 2.12-1	6
4	Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в отчетна група „СЕС“, РД 2.12-2	8
5	Процедури по същество и тестове на контрола относно отчитането на разходите за незавършено строителство, производство и основен ремонт в отчетна група „Бюджет“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. в Общинска администрация - Габрово, РД 2.17-4	3
6	Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки – етап изпълнение, РД 2.27-1.14	15
7	Фактури №№ 618/17.09.2015 г., 622/19.10.2015 г., 630/02.11.2015 г. и 641/17.12.2015 г. за извършени разходи за благоустрояване на дворно пространство в ЦДГ „Перуника“	4
8	Протоколи за извършени СМР за благоустрояване на дворно пространство в ЦДГ „Перуника“	16
9	Извлечение от счетоводната система на ЦДГ „Перуника“	1
Общ брой страници		59