



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100316816

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет
на община Габрово за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 138 от 08.06.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 22)

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	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
III. Отклонения, коригирани по време на одита	6
Опис на одитните доказателства	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
ОП	Оперативна програма
ПГИ	Професионална гимназия по икономика
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация

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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-168 от 03.10.2016 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 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.

3.4. Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и 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 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със

съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, оборотната ведомост 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. При проверката на отчитането на разходите е установено:

1.1. Поради допуснатата техническа грешка при пренасянето на данните от счетоводните регистри в макета на отчета за сметките за средствата от ЕС, администрирани от Националния фонд (СЕС-3-КСФ), разходи за основен ремонт за 248 963 лв. са посочени неправилно по подпараграф 52-06 „Изграждане на

инфраструктурни обекти“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“. В счетоводната система разходът е отчетен правилно.¹

1.2. Разходи за основен ремонт и полагане на специализирана спортна настилка в спортна зала „Христо Ботев“ – гр. Габрово за 39 960 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.²

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на разходите по параграфите на ЕБК за 2016 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г.

2. При тестването на началните (за 2016 г.) и крайни (за 2015 г.) салда по счетоводни сметки е установено:

През 2013 година, по подписан от кмета на община Габрово договор за предоставяне на общинска гаранция в размер на 660 000 лв., стойността на гаранцията неправилно е осчетоводена по кредита на сметка 9233 "Обезпечени задължения по реда на особените залози", вместо по кредита на сметка 9222 „Предоставени други (общински) държавни гаранции“. През 2016 г., корекцията на счетоводената операция е извършена неправилно в кореспонденция между двете сметки, вместо в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, поради което е установено неравнение между дебитните и кредитните обороти на пасивните задбалансови сметки и съответните обороти на кореспондиращата задбалансова сметка.³

Установеното отклонение се дължи на неправилно прилагане на сметките от СБО за 2016 г., утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

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 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 .

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 138 от 08.06.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

Заличено обстоятелство,
на основание чл.2 от ЗЗЛД
(Цветаев Цветков)



¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 4

² Одитни доказателства №№ 4, 5, 6 и 7

³ Одитни доказателства №№ 8 и 9

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Процедури по същество и тестове на контрола относно отчитането на разходите за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки в отчетна група СЕС за периода от 01.10.2016 г. до 31.12.2016 г., РД № 2.17-3	3
2	Заверено копие от счетоводната система на общината за отчитането капиталови разходи по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“	1
3	Заверено копие на отчетените разходи по ЕБК за сметките за СЕС-КСФ	2
4	Проверка на капиталовите разходи, РД № 2.8	3
5	Проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБО и разходните параграфи на ЕБК в отчетна група „Бюджет“, РД № 2.12	7
6	Извлечение от счетоводната система за извършено осчетоводяване на разходи за основен ремонт	1
7	Заверени копия от Фактура № 312 от 30.11.2016 г. и Констативен акт за приемане на извършени СМР	5
8	Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки	8
9	Извлечение от счетоводната система за осчетоводяване на общинска гаранция	3