



**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
С М Е Т Н А П А Л А Т А**

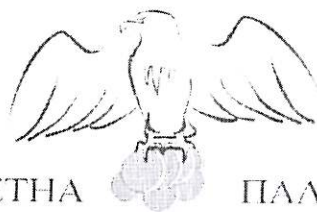


ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100005413

**за извършен финансов одит на
годишния финансов отчет за 2012 г. на община Габрово**

София, 2013 г.



СМЕТНА ПАЛАТА



ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
Заместник-председател
на Сметна палата

22.04.2013г.

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

**на годишния финансов отчет за 2012 г.
на община Габрово**

София, 2013 г.



Настоящото становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Габрово за 2012 г.

Ръководството на община Габрово е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2012 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

Отговорността на одитния екип е да изрази независимо становище по годишния финансов отчет въз основа на извършения финансов одит в съответствие със Закона за Сметната палата и международно признатите одитни стандарти при спазване на етичните изисквания, както и да планира и проведе одита така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитният екип дава следното мнение по елементите на годишния финансов отчет:

I. По отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него за 2012 г.

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Габрово за 2012 г. включи проверка, анализ и оценка за вярното и честно представяне на финансовата и нефинансовата информация.

При извършването на одита не се констатираха отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Габрово за 2012 г. не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация, в съответствие с идентифицираната обща рамка на финансова отчетност с общо предназначение.

Обръщаме внимание на ръководството на община Габрово по отделни позиции от отчета, подробно описани в т.П.1. - от одитния доклад.

II. По баланса към 31.12.2012 г. и приложенията към него.

Одитът на баланса към 31.12.2012 г. и приложенията към него на община Габрово включи проверка, анализ и оценка на отразената в тях информация за вярното и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на предприятието.

При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че балансът не съдържа отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че балансът към 31.12.2012 г. и приложенията към него на община Габрово не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото в съответствие с идентифицираната обща рамка за финансова отчетност с общо предназначение.

Обръщаме внимание на ръководството на община Габрово по отделни позиции от отчета, подробно описани в - т.т. III.1 и III.2 от одитния доклад.



Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща информация, изразеното от нас одитно мнение.

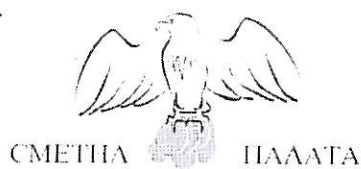
Финансовият отчет на община Габрово за 2012 г. се заверява *без резерви с обръщане на внимание*.

Одитното становище за заверка без резерви с обръщане на внимание е неразделна част от финансовия отчет на община Габрово за 2012 г.

Дата 05.04.2013 г.

Проверил и одобрил:
Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити“

Ръководител на одитен екип:
(Искра Крумова)



ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник – председател
на Сметна палата

22.04.2013г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100005413

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г. на община Габрово

София, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ¹



СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Одитиран период	4
Част втора. КОНСТАТАЦИИ	4
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.	4
II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.	5
1. Бюджет	5
1.1. Приходи	5
1.2. Трансфери	5
1.3. Разходи	5
1.4. Операции с финансови активи и пасиви	5
2. Извънбюджетни сметки и фондове.	6
2.1. Приходи	6
2.2. Трансфери	6
2.3. Разходи	6
2.4. Операции с финансови активи и пасиви	6
III. Баланс към 31.12.2012 г.	6
1. Актив	7
2. Пасив	7
IV. Приложения към годишния финансов отчет	9
Част трета. ЗАКЛЮЧЕНИЕ	9
Опис на приложенията	11
Опис на одитните доказателства	12

¹ В първата колона от таблицата се попълват заглавията на частите, разделите и точките от одитния доклад, а във втората колона се попълва номера на съответната страница.

[Signature]
подпис

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА²



ЗСч	Закон за счетоводството
ЗСП	Закон за Сметната палата
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
МФ	Министерство на финансите
ДФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ОД	Одитно доказателство
ОП	Оперативни програми
НФ	Национален фонд
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
РА	Разплащателна агенция
МОЛ	Материално отговорно лице

² В първата колона се попълват използваните съкращения, а във втората се изписва изцяло значението на съкращението.

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на община Габрово, включващ баланс към 31.12.2012, годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях¹, изготвени съгласно изискванията на приложимата обща рамка на финансово отчитане.



I. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата. Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-054 от 15.02.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

II. Предмет на одита

Предмет на одита е годишния финансов отчет (ГФО) за 2012 г. на община Габрово.

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.

Формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет са в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство(ЗСч), Единната бюджетна класификация(ЕБК) за 2012 г., Сметкоплана на бюджетните предприятия(СБП), ДДС № 13 и № 14 от 21.12.2012 г. на Министерство на финансите(МФ) и утвърдената от кмета на общината Счетоводната политика за 2012 г.

Годишният финансов отчет за 2012 г.² на община Габрово е изготвен по елементи в съответствие с изискванията на Заповед № 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. Представен е в Сметна палата – ИРМ гр. Габрово с Вх. № 11 и № 12 от 22.02.2013 г. в срока определен от МФ.

Отчетът за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове(ОКИБ) е изготвен и комплектован с всички отчетни форми (БО-3; ИБСФ-3; ИБСФ-3-КСФ; ИБСФ-3-Разплащателна агенция(РА); ИБСФ-3-Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства) и приложения.

Балансът към 31.12.2012 г. е изготвен по отчетни групи: „Бюджети“, „ИБСФ“ и „Други сметки и дейности“. Съдържа обобщена финансова информация за бюджетните и други публични средства от: приватизация; Националния фонд(НФ)-Кохезионни и структурни фондове(КСФ) по оперативни програми; Разплащателна агенция и наличностите за чужди средства.

Отчетните форми са подписани от ръководителя на одитирания обект и подпечатани с печата на общината.

За одитирания период кмет на община Габрово е Таня Христова, която носи управленска отговорност, съгласно чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. Началник отдел „Счетоводен“ е Мария Иванова.

¹ Съгласно Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите

² Одитно доказателство № 12



II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове

1. Бюджет

Изпълнението на бюджета по приходите и разходите на община Габрово към 31.12.2012 г. е 28 959 829 лв., при уточнен план 31 980 191 лв.

1.1. Приходи

Собствените приходи по бюджета са в размер на 10 902 672 лв. и включват приходи от имуществени и др. данъци (3 294 809 лв.) и неданъчни приходи (7 607 863 лв.). При проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБП и приходните подпараграфи на ЕБК за 2012 г. с цел честно и вярно представяне на информацията в годишния финансов отчет, не са констатирани съществени отклонения и несъответствия с изключение на:

1.1.1. Приходи³ в размер на 6 067 лв., внесени в общинския бюджет от 3 търговски дружества с общинско участие за отдадени под наём предоставени им застроени недвижими имоти по смисъла на параграф 19, ал. 1 и 2 от ПЗР на ЗДБРБ за 2012 г., са отразени по подпараграф 24-01 „Вноски от общински предприятия“, вместо по подпараграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество“.

Не са спазени изискванията на т.17 от ДДС № 12 от 30.09.2005 г.

1.1.2. Приходи от наказателни лихви⁴ за просрочени местни данъци и такса битови отпадъци в размер на 61 840 лв., от които 26 126 лв. са отразени по подпараграфите за местни данъци(подпараграфи: 01-03 „Окончателен годишен(патентен) данък“, 13-01 „Данък върху недвижимите имоти“, 13-03 „Данък върху превозните средства“, 13-08 „Туристически данък“ и параграф 20-00 „Други данъци“ - пътен данък) и 35 714 лв. по подпараграф 27-07 „Такса битови отпадъци“, вместо по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ на ЕБК.

Не са спазени изискванията на т. 24 от ДДС № 12/29.12.2011 г.

Отклоненията и несъответствията при отчитане на приходите в отчета за касовото изпълнение на бюджета са под определения праг на същественост и не биха оказали влияние на потребителите на информацията от отчета.

1.2. Трансфери

В отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2012 г., размерът на трансферите⁵ (включително субсидии) е 16 534 908 лв. При проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБП и параграфите за трансфери на ЕБК за 2012 г., не са установени отклонения и несъответствия.

1.3. Разходи

При отразяване на разходите на бюджетни средства по подпараграфи на ЕБК към 31.12.2012 г., не са установени отклонения и несъответствия⁶.

1.4. Операции с финансови активи и пасиви

В отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2012 г., не са установени отклонения при отразяването по подпараграфи на ЕБК на операциите с финансови активи и пасиви⁷.

³ Одитно доказателство № 01

⁴ Одитно доказателство № 09

⁵ Одитно доказателство № 03

⁶ Одитно доказателство № 02

⁷ Одитно доказателство № 04



Наличностите по сметки в левове към 31.12.2012 г. в размер на 2 150 094 лв. са заверени от обслужващата банка „ДСК“ – ЕАД, гр. Габрово

2. Извънбюджетни сметки и фондове

2.1. Приходи

В отчета за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. са отразени приходи⁸ в размер на 100 866 лв. от: лихви по текущи банкови сметки, глоби и получени текущи дарения от страната. При отразяване на операциите по приходите с извънбюджетни средства не са установени отклонения и несъответствия по съответните подпараграфи на ЕБК за 2012 г.

2.2. Трансфери

При отразяване на операциите за трансфери⁹ между бюджетни сметки и извънбюджетни сметки и фондове в размер на 18 648 920 лв., не са установени отклонения и несъответствия по подпараграфите на ЕБК.

2.3. Разходи

При отразяване на разходите¹⁰ на извънбюджетни средства в размер на 19 449 676 лв. по подпараграфи на ЕБК към 31.12.2012 г., не са установени отклонения.

2.4. Операции с финансови активи и пасиви

В отчета за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове на общината към 31.12.2012 г. не са установени отклонения при отразяването по подпараграфи на ЕБК на операциите с финансови активи и пасиви¹¹.

Наличностите¹² по извънбюджетните сметки и фондове 22 018 062 лв., и на чужди средства 789 903 лв. са заверени от обслужващата банка.

При извършването на финансовия одит на Отчета за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. са събрани достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че същите не съдържат съществени отклонения и несъответствия, които да повлияят на потребителите на информация от отчета.

III. Баланс към 31.12.2012 г.

Извършен е анализ на баланса и оборотната ведомост към 31.12.2012 г., за вярно и честно представяне на информацията във финансовия отчет, чрез проверка на: началните и крайните салда¹³ по счетоводни сметки в отчетни групи „Бюджети“, „ИБСФ“ и „Други сметки и дейности“; документи за проведена годишна инвентаризация; текущо осчетоводяване на стопанските операции по приходите, разходите, активите и пасивите на общината; начисляване¹⁴ на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година, годишното приключване¹⁵ на счетоводните сметки; осчетоводяване на

⁸ Одитно доказателство № 05

⁹ Одитно доказателство № 03 и № 07

¹⁰ Одитно доказателство № 06

¹¹ Одитно доказателство № 04

¹² Одитно доказателство № 04 и № 13

¹³ Одитно доказателство № 16 № 17 и № 18

¹⁴ Одитно доказателство № 15

¹⁵ Одитно доказателство № 14

безлихвените заеми¹⁶ и отразяване на поетите ангажменти към 31.12.2012 г. по общинския бюджет и ИБСФ на общината.



1. Актив

Стойността на актива по баланса, включително задбалансови активи е 200 794 573 лв. При извършената проверка за отчитането на активите на общината по счетоводни сметки съгласно изискванията на СБП не са установени съществени отклонения и несъответствия, с изключение на:

1.1. Разходи¹⁷ с извънбюджетни средства в размер на 2 161 лв. за придобиване на дълготраен материален актив (ДМА), принтер по проект по оперативна програма „Околна среда“, са осчетоводени в отчетна група „ИБСФ-3-КСФ“ по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.

Допуснато е отклонение по стойност. Не е спазен СБП.

По време на финансовия одит са взети коригиращи счетоводни записвания със счетоводна справка № 18 за м. декември 2012 г.

1.2. В отчетна група „ИБСФ“ на оборотната ведомост за 2012 г. е допуснато отклонение в началните салда¹⁸ в размер на 49 314 лв. В резултат на техническа грешка сумата е отразена по сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти“.

Не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1 т. 7, от Закона за счетоводство за стойностна връзка между начален и краен баланс за балансовите активи.

По време на финансовия одит техническата грешка е отстранена.

1.3. В отчетна група „Бюджети“ са установени отклонения в крайните салда¹⁹ по сметките за задбалансовите активи в размер на 263 090 лв., от тях 206 690 лв. в началните салда. Допуснатите отклонения са в резултат на взети счетоводни операции през предходен отчетен период и текущо през 2012 г. по сметка 9979 „Други задбалансови пасиви“, вместо по сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ в 3 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

Допуснато е отклонение по стойност. Не е спазен СБП.

По време на финансовия одит са взети коригиращи счетоводни записвания със счетоводни справки № 6, 13 и № 14 за м. декември 2012 г.

2. Пасив

Стойността на пасива по баланса, включително задбалансови пасиви е 187 067 001 лв. При извършената проверка за отчитането на пасивите на общината по счетоводни сметки съгласно изискванията на СБП не са установени съществени отклонения и несъответствия, с изключение на:

2.1. Приходи²⁰ в размер на 6 067 лв., внесени в общинския бюджет от 3 търговски дружества с общинско участие за отдадени под наем предоставени им застроени недвижими имоти по смисъла на параграф 19, ал. 1 и 2 от ПЗР на ЗДБРБ за 2012 г., са осчетоводени по сметка 7179 „Вноски от държавни/общински предприятия за превизиране на приходите над разходите“, вместо по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“.

Не са спазени изискванията на т. 17 от ДДС № 12 от 30.09.2005 г.

По време на финансовия одит са взети коригиращи счетоводни записвания със счетоводна справка № 1 за м. декември 2012 г.

¹⁶ Одитно доказателство № 08

¹⁷ Одитно доказателство № 06

¹⁸ Одитно доказателство № 17

¹⁹ Одитно доказателство № 10 и № 11

²⁰ Одитно доказателство № 01



2.2. Приходи от наказателни лихви²¹ за просрочени местни данъци и такса битови отпадъци в размер на 61 840 лв. са осчетоводени по сметки 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ (26 126 лв.) и 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“ (35 714 лв.), вместо по сметка 7271 „Лихви върху просрочени публични вземания от данъци, мита и осигурителни вноски“.

Не са спазени са изискванията на т. 24 от ДДС № 12 от 29.12.2011 г.

По време на финансовия одит са взети коригиращи счетоводни записвания със счетоводна справка № 3 за м.декември 2012 г.

2.3. Приходи²² от такса куче в размер на 2 960 лв., са осчетоводени по сметка 7051 „Приходи от такси в лева“, вместо по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“.

Не са спазени изискванията на т. 88 от Ръководството за прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия.

По време на финансовия одит са взети коригиращи счетоводни записвания със счетоводна справка № 2 за м.декември 2012 г.

2.4. В отчетна група „Бюджети“ са установени отклонения в крайните салда²³ по сметките за задбалансовите пасиви в размер на 46 213 лв. Допуснати са отклонения в кореспонденцията по задбалансовите сметки в 11 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити и в общинска администрация през предходен отчетен период и текущо през 2012 г., както следва:

- 9 325 лв., осчетоводени по сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ (вместо по сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“;

- (- 55 538 лв.), осчетоводени по сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“, вместо по сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.

Допуснато е отклонение по стойност. Не е спазен СБП.

По време на финансовия одит са взети коригиращи счетоводни записвания със счетоводни справки № № 4, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 17 и № 20 за м.декември 2012 г.

2.5. В отчетна група „ИБСФ“ са установени отклонения в крайните салда²⁴ към 31.12.2012 г. по сметките за задбалансовите пасиви в размер на 568 772 лв. Проекти по оперативна програма „Регионално развитие“, са осчетоводени по сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо по сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.

Допуснато е отклонение по стойност. Не е спазен СБП.

По време на финансовия одит са взети коригиращи счетоводни записвания със счетоводна справка № 19 за м.декември 2012 г.

За 2012 г. в община Габрово е извършена годишна инвентаризация в съответствие с изискванията на чл. 22, ал.1 от Закона за счетоводство. Прилагат се Вътрешни правила за етапите на извършването на годишната инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата. С издадените заповеди от кмета на общината и от ръководителите на бюджетните звена са определени инвентаризационни комисии. От одитния екип са проверени резултатите от извършената работа на инвентаризационните комисии в 6 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (Общински спортни имоти, ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“, ОУ „Иван Вазов“, СОУ „Райчо Каролев“, ЦДГ „Перуника“, АЕК „Етър“) и в общинска администрация. При проверката на документите не са установени отклонения и несъответствия. Инвентаризационните описи са подписани на всяка страница от членовете на инвентаризационната комисия и от материално отговорното лице (МОЛ). Актовете за бракуване на материални запаси са подписани от инвентаризационната комисия и са

²¹ Одитно доказателство № 09

²² Одитно доказателство № 01

²³ Одитно доказателство № 10 и № 11

²⁴ Одитно доказателство № 11 и № 17



утвърдени от кмета на общината. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени съгласно Сметкоплан на бюджетните предприятия.

При извършването на финансов одит на Баланса и на оборотната ведомост към 31.12.2012 г. са събрани достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че същите не съдържат съществени отклонения и несъответствия, които да повлияят на потребителите на информацията.

По време на финансов одит на основание т.27 от ДДС № 14 от 21.12.2012 г., от одитирания обект се извършиха корекции на допуснатите отклонения и несъответствия. Коригираната оборотна ведомост и баланс²⁵ се потвърдиха от Министерство на финансите на 22.03.2013 г. и се предоставиха на одитния екип с писмо Изх. № ФС-02-08-1 от 02.04.2013 г.

Извършената промяна с коригиращите записвания²⁶ е отразена в оборотната ведомост и баланса към 31.12.2012 г.

Извършените корекции са взети предвид при изготвянето на одитния доклад и одитното становище на ГФО за 2012 г.

IV. Приложения към годишния финансов отчет

Спазени са указанията на МФ, дадени с ДДС № 13 и № 14 от 21.12.2012 г. за комплектоване на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и Баланса към 31.12.2012 г. Годишният финансов отчет съдържа всички изискващи се елементи и приложения.

Приложенията към ГФО са в съответствие с указанията на МФ и включват: обяснителни записки към ОКИБ и Баланса към 31.12.2012 г. с информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи, договори за поети задължения, просрочени вземания и задължения и друга финансова и нефинансова информация.

При анализа на включената информация в годишния финансов отчет и приложенията към него не са установени несъответствия²⁷.

Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Годишният финансов отчет за 2012 г на община Габрово е изготвен в съответствие с изискванията на ЗСч, СБП, ЕБК и указанията на МФ и отразява вярно и честно имущественото и финансовото състояние на общината.

Отклоненията и несъответствията в Отчета за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. при отразяване на приходите от вноски от търговски дружества с общинско участие и от наказателни лихви за просрочени местни данъци и такса битови отпадъци по подпараграфите на ЕБК, са под определения праг на същественост и не биха оказали влияние на потребителите на информацията от отчета.

Финансовият отчет на община Габрово за 2012 г. се заверява **без резерви с обръщане на внимание.**

²⁵ Одитно доказателство № 20

²⁶ Одитно доказателство № 19

²⁷ Одитно доказателство № 12



Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Габрово и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка³.

Ръководител на одитен екип:

(Искра Крумова, главен одитор)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити“

³ Задължително броят на екземплярите съответства на броя на лицата, на които се връчва одитния доклад.

Ръководител на одитния екип:



ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100005413

№ ⁴	Приложение ⁵	Брой страници
1	Изх.№ 16 от 01.04.2013 г. писмо до кмета на община Габрово за установени факти и обстоятелства по време на финансовия одит.	2
2	Протокол за резултатите от проведено обсъждане на факти и обстоятелства с представители на одитирания обект	3

⁴ Номер на приложението.

⁵ Наименование на приложението.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100005413



№ ⁶	Одитни доказателства ⁷	Брой страници ⁸
ОД № 01 РД-13	За проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБП и приходните параграфи на ЕБК по отчета за касово изпълнение на бюджета.	5
ОД № 02 РД-14	За проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК по отчета за касово изпълнение на бюджета.	8
ОД № 03 РД-15	За проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери между бюджетни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и параграфите за трансфери на Единната бюджетна класификация (ЕБК).	3
ОД № 04 РД-16	За проверка на взаимовръзките и зависимостите между счетоводните сметки за операциите с финансови активи и пасиви от СБП и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на ЕБК.	4
ОД № 05 РД-17	За проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБП и приходните параграфи на ЕБК по отчета за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове	3
ОД № 06 РД-18	За проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК по отчета за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове	6
ОД № 07 РД-19	За проверка на предоставените средства от Националния фонд(НФ)–КСФ, чрез трансфери на община Габрово за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	2
ОД № 08 РД-20	За проверка на предоставените и възстановени/погасени временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове към 31.12.2012 г. на община Габрово.	4
ОД № 09 РД-21	За проверка на отчетените приходи от лихви за невнесени в срок местни данъци и такса битови отпадъци по параграфи на ЕБК и сметките от СБП за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г. на община Габрово	3
ОД № 10 РД-22	За проверка на началните салда по задбалансови сметки в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2012 г. на община Габрово.	4
ОД № 11 РД-23	За проверка на крайните салда по задбалансови сметки в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2012 г. на община Габрово.	4
ОД № 12 РД-32	За извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г.	4
ОД № 13 РД-34	За проверка на отчетените средства по набирателна сметка в община Габрово за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	2
ОД № 14	За извършена проверка на годишното приключване на счетоводните сметки в община Габрово за периода	2

⁶ Номер на одитното доказателство.

⁷ Наименование на приложения документ.

⁸ Брой страници на съответния документ.

[Signature]
/подпис/



РД-35	01.01.2012 г. до 31.12.2012 г. по реда определен в т.59 от ДДС №20/2004 г.	
ОД № 15 РД-36	За извършена проверка на счетоводни операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС №20/2004 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки	3
ОД № 16 РД-38	За тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки за 2012 г. за отчетна група „Бюджети“.	6
ОД № 17 РД-40	За тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки за 2012 г. за отчетна група „ИБСФ“.	5
ОД № 18 РД-41	За тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки за 2012 г. за отчетна група „ДСД“.	4
ОД № 19 РД-43	За извършена проверка на корекциите по оборотната ведомост към 31.12.2012 г. на община Габрово	2
ОД № 20	Писмо Вх. № 26 от 03.04.2013 г. коригиран баланс и оборотна ведомост към 31.12.2012 г.	2