СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100026813

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община Габрово за 2013 г.

София, 2014 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
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет. 5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...5
III. Отговорност на одитора.....5
Част втора.....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

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджети
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище"
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗСч	Закон за счетоводството
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериален дълготраен актив
ОД	Одитна дирекция
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия

Ръководител на одитния екип: /подпис/

Част първа
I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-133 от 31.03.2014 г., във връзка със Заповед № ОД-1-268 от 04.10.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет на община Габрово за 2013 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ -3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33) ;
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ -3 - КСФ);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ-3);
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и други справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове 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 приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, 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.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	102 198 475
2.	Задбалансови активи	151 865 815
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	32 093 589
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	33 463 209
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	7 328
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	922 948
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	2 540 643

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 приципи 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

Съдържанието на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и ИБСФ и приложенията към него са в съответствие с определените изисквания в ДДС № 11 от 18.12.2013 г. на МФ. Представен е в Сметна палата – ИРМ гр. Габрово и регистриран с Вх. № 18 от 25.02.2014 г. в срока определен от МФ, подписан от кмета на общината и началник отдел „Счетоводен“ и е поставен печат, съгласно изискванията на чл. 34, ал.ал. 3 и 4 от Закона за счетоводството.

Баланса и приложенията към него са изготвени и представени, съгласно изискванията на ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ, ДДС № 12 от 18.12.2014 г. на МФ и другите методически указания и стандарти, издадени по реда на чл. 5а, ал. 2 от Закона за счетоводството. Представени са в Сметна палата – ИРМ гр. Габрово и регистрирани с Вх. № 19 от 25.02.2014 г., в срока определен от МФ. Балансът към 31.12.2013 г. е изготвен по отчетни групи: „Бюджети”, „ИБСФ” и „Други сметки и дейности” и съдържа обобщена финансова информация за бюджетните и други публични средства.

С Вх. № 44 от 21.05.2014 г. са представени баланс и оборотна ведомост, включващи извършена корекция на установено по време на финансовия одит отклонение.

Наличностите по бюджетната, извънбюджетните и набирателната сметки са заверени от обслужващата банка – „ДСК“-АД, клон Габрово.

За 2013 г. в община Габрово е извършена годишна инвентаризация в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 1 от ЗСч. Приложени са вътрешните правила за етапите на извършването на инвентаризацията на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата.

Установените отклонения по време на текущия контрол на периодичните отчети към 30.06.2013 г., за които на кмета на общината е изпратено уведомително писмо от 20.12.2013 г., са изцяло коригирани.

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

При извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Габрово не са установени некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО.

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

При извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Габрово не са установени некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО.

Ръководител на одитния екип: /подпис/

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Към 31.12.2013 год. по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно са осчетоводени като активи /3 бр. кадастрални карти/ на обща стойност 29 175 лв., вместо по сметките от раздел 6 на СБП.

Неправилно са завишени средствата по шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ в група II „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса.

Не са спазени изискванията на СБП и на § 4 от ПЗР на Закона за геодезията и картографията, съгласно който материалите и данните, създадени в резултат на дейността по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на Закона за счетоводството.

По време на одита със счетоводна справка, изготвена на 15.05.2014 г. е извършена корекция към 31.12.2013 г. на допуснатото отклонение.

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

В подкрепа на констатацията е събран един брой одитно доказателство, което заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намира в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с неговото съдържание на адрес: гр. Габрово, пл. „Възраждане „ № 3, Сметна палата – ИРМ Габрово.

Одитен екип:

1. .....
(Павел Матеев, главен одитор)

2. .....
(Искра Крумова, главен одитор)

Ръководител на одитния екип: /подпис/

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Извършени процедури по същество за проверка на данните по сметка 2109 „Други Нематериални дълготрайни активи“.	4

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Габрово за 2013 г.

София, 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 52, ал. 7 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Габрово за 2013 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100026813, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Габрово към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Габрово за 2013 г. се заверява ***без резерви.***

Дата 23.05.2014 г.

Одитен екип:
1. .....
(***Павел Матеев, главен одитор***)
2. .....
(***Искра Крумова, главен одитор***)