



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100316516**

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 190 от 06.07.2017 г.  
на Сметната палата (Протокол № 26)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа .....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ .....	4
1. Правно основание за извършване на одита .....	4
2. Предмет на одита .....	4
3. Съставни части 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 .....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	8

## **СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА**

<b>ВиК</b>	Водоснабдяване и канализация
<b>ГФО</b>	Годишен финансов отчет
<b>ДСД</b>	Други сметки и дейности
<b>ЕБК</b>	Единна бюджетна класификация
<b>ЗСч</b>	Закон за счетоводството
<b>ИРМ</b>	Изнесено работно място
<b>МО</b>	Мемориален ордер
<b>МФ</b>	Министерство на финансите
<b>СБО</b>	Сметкоплан на бюджетните организации
<b>СЕС</b>	Сметки за средства от Европейския съюз
<b>РНБ</b>	Регионална народна библиотека
<b>ВРБ</b>	Второстепенен разпоредител с бюджет

## **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-01-03-165 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 Велико Търново 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. Отчети 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**

1. Поради допуснатата грешка, при отписване на активи в отчетна група „Бюджет“ (за 2 336 лв.), неправилно е съставена счетоводна операция – дебит сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ на кредит сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1, 2

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на активите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и намален шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

2. Прилежаща земя към сградата на кметство Дебелец на стойност 8 042 лв., неправилно е осчетоводена по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>2</sup>

Не е спазено изискването на т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса в отчетна група „Други сметки и дейности“.

3. Земеделски земи, гори и ниви на обща стойност 79 756 лв., които не са заведени до 2016 г. във второстепенен разпоредител с бюджет - Дирекция „Образование, младежки дейности и спорт“, са капитализирани в отчетна група ДСД неправилно чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“. Придобиването на активите не е отразено по дебита на сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>3</sup>

Не е спазено изискването на раздел IV, т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и е намален шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите.

4. Получени като дарение средства в размер на 5 040 лв. по програма Еразъм+, проект LinkinJob, неправилно са осчетоводени по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ вместо по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“.<sup>4</sup>

Не са спазени изискванията за отчитане на приходите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ и намален шифър 0751 „Помощи и дарения от Европейския съюз“ от Отчета за приходите и разходите.

5. Инфраструктурни обекти, придобити чрез външни доставки на стойност 24 354 лв., подлежащи на отчитане по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, са прехвърлени в отчетна група ДСД неправилно със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“.<sup>5</sup>

Не е спазено изискването на раздел IV, т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и намален шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“.

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 3-5

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 6-9

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 10-12

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 6, 13

6. В Регионална народна библиотека „П. Р. Славейков“ - второстепенен разпоредител с бюджет, бракувани книги на стойност 5 365 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“, вместо по дебитана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на активи по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ и е намален шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.*

7. В Регионална народна библиотека „П. Р. Славейков“ - второстепенен разпоредител с бюджет, получени като дарение книги на стойност 68 524 лв. , не са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ (по дебита на сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ и по кредита на сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“) преди да се капитализират в отчетна група ДСД.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на т.т 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на отклонението неправилно са намалени шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ и шифър 0754 „Помощи и дарения от страната“ от Отчета за приходите и разходите.*

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

1. Разходи за текущ ремонт за 1 988 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

2. Получени компютри и стопански инвентар на стойност 8 950 лв. като дарение във второстепенни разпоредители с бюджет Дирекция „Култура и туризъм“ и „Център за социални услуги“ са осчетоводени по сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“, вместо по сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, в отчетна група „Бюджет“.<sup>9</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на активите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

3. Активи под определения праг за същественост за признаване на ДМА (1 000 лв. без ДДС), определен в Счетоводната политика на община Велико Търново в размер на 115 721 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 9978 „Други задбалансови активи“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на активите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 6, 14

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 6, 15, 26

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 1, 16, 17

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 1, 18, 19

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 20, 21

4. Получени средства по Програма БГ 08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ на Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014 г. в размер на 212 550 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в Регионална народна библиотека „П. Р. Славейков“ гр. Велико Търново - второстепенен разпоредител с бюджет.<sup>11</sup>

*Не е спазено изискването на раздел III от ДДС № 6 от 2008 г., във връзка с т. 5 от ФО № 4 от 2016 г. на МФ.*

5. В Дирекция „Образование, младежки дейности и спорт“ – второстепенен разпоредител с бюджет, получен трансфер от Регионална служба по заетост гр. Ловеч по програми за временна заетост в размер на 13 134 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.<sup>12</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на трансферите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

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

Не са коригирани отклонения по време на финансовия одит.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 26 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. Велико Търново, площад „Центъра“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 190 от 06.07.2017 г. на Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**



(Цветан Цветков)

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 10, 22, 23

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 24, 25



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства
1	РД-2.12 Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в отчетна група „Бюджет“
2	Фотокопия на МО № 53428 от 30.12.2016 г. за констатация 1, раздел I
3	РД-2-9 Проверка на извършената инвентаризация
4	Фотокопие на инвентаризационен опис на сметка 2201 за констатация 2, раздел I
5	Фотокопие на Акт за общинска собственост №3000 от 25.07.2005 г. за констатация 2, раздел I
6	РД-2.18-2.18.1 Тест по същество и тест на контрола относно правилното отчитане на стопанските операции за капитализиране – признаване балансово на активи, чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“ в отчетна група ДСД за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. в дирекции „Култура и туризъм“ и „Образование, младежки дейности и спорт“ – ВРБ към община Велико Търново
7	Фотокопие на обяснителна записка на главен счетоводител на ОУ „Васил Левски“, с. Леденик за констатация 3, раздел I
8	Фотокопие на МО №№ 1-6,2-6,3-6,4-6,5-6,6-6,7-6 и 8-6 от юни 2016 г. (28 419 лв.) за констатация 3, раздел I (ОУ „Васил Левски“, с. Леденик)
9	Фотокопие на обяснителна записка на главен счетоводител и фотокопие на МО №№ от 1-6 до 16-6 от юни 2016 г. (51 337 лв.) за констатация 3, раздел I (ОУ „П.Р.Славейков“, с. Церова кория)
10	РД-2.15 Процедури по същество за получените и предоставени трансфери в отчетна група СЕС за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. на община Велико Търново
11	Фотокопия на МО от декември 2016 г. за констатация 4, раздел I
12	Фотокопия на счетоводните записвания на получените средства 5040 лв. за констатация 4, раздел I
13	Фотокопие на МО №76 от декември 2016 г. за 24 354 лв. за констатация 5, раздел I
14	Фотокопие на МО от декември 2016 г. и фотокопие на журнал на счетоводни записвания за книги на стойност 5 365 лв. за констатация 6, раздел I
15	Фотокопие на МО от декември 2016 г. и фотокопие на журнал на счетоводни записвания за книги на стойност 68 524 лв. за констатация 7, раздел I
16	Фотокопие на журнал на счетоводните записвания за констатация 1, раздел II
17	Фотокопие на фактура № 1000000776 от 28.12.2016 г. за констатация 1, раздел II
18	Фотокопие на МО №11297 от 01.02.2016 г., МО №16441 от 12.04.2016 г., МО №37188 от 15.12.2016 г. за стопански инвентар на стойност 4 463 лв.(Център за социални услуги) за констатация 2, раздел II
19	Фотокопие на МО №38 от декември.2016 г. за компютърна конфигурация, система за видеонаблюдение на стойност 4 487 лв. (Дирекция „Култура и туризъм“) за констатация 2, раздел II
20	РД-2.15.3 Процедури по същество за осчетоводяване на активи по сметка 9978 „Други задбалансови активи“ в СУ „Емилиян Станев“ гр. Велико

	Търново към 31.12.2016 г.
21	Фотокопие на инвентаризационен опис и сравнителна ведомост на материални активи сметка 9978 за констатация 3, раздел II
22	Фотокопия на МО от 01.06.2016 г за 98 982 л. за констатация 4, раздел II
23	Фотокопия на МО от 01.07.2016 г. за 113 568 лв. за констатация 4, раздел II
24	РД-2.17.1 Процедура по същество за осчетоводяване на касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2016 г. в община Велико Търново.
25	Фотокопия на МО от месец септември 2016 г.; МО от месец октомври 2016 г.; МО от месец ноември 2016 г. и МО от месец декември 2016 г.
26	Фотокопие на главна книга на сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеки“ в РБ „П.Р. Славейков“