



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА В. ТЪРНСВО
пощ. код 5300

РЕГИСТРАЦИОНЕН ИНДЕКС И ДАТА

05-13-51 06.06.18

СМЕТНА ПАЛАТА

Изм. № 07-02-311, 07.06.2018 г.

ДО
ИНЖ. ДАНИЕЛ ПАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПАНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100315517, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Велико Търново за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100315517**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Велико Търново за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДКС	Дворец на културата и спорта
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИРМ	Изнесено работно място
ММПЦ	Мултимедиен посетителски център „Царевград Търнов“
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОМДС	Образование, младежки дейности и спорт
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ЦСУ	Център за социални услуги

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ИНЖ. ДАНИЕЛ ПАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ВЕЛИКО ТЪРНОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Велико Търново, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Велико Търново към 31 декември 2017 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Велико Търново в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-155 от 23.10.2017 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължаци се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължаци се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължаци се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане,

което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Получени средства в размер на 6 774 лв. в основни училища "Владимир Комаров", "Христо Смирненски" и "П. Р. Славейков" партньори на НПО "Център за междукултурен диалог и толерантност "Амалипе" – бенефициент по договор BG05M2OP001-3.002-0050 "Заедно намираме решения: образователна интеграция в мултикултурна среда във Великотърновска област" по ОП "Наука и образование за интелигентен растеж", неправилно са отчетени по подпараграф 45-01 "Текущи помощи и дарения от страната", вместо по подпараграф 46-10 "Текущи помощи и дарения от Европейския съюз".¹

Не са спазени изискванията за отчитане на приходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2017 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС №10 от 2016 г. и указанията на ръководителя на УО на ОПНОИР от 06.02.2018 г.

Неправилно отчетените приходи оказват влияние на показателя "Помощи и дарения от страната" от Отчета за касово изпълнение на сметките за средствата от Европейския съюз.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. Във връзка с преактуване на поземлен имот с отчетна стойност 2 001 111 лв. и промяната на статута му от земеделска земя в урегулиран поземлен имот, при отписването на имота е допусната техническа грешка, като е дебитирана сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи" в отчетна група ДСД.²

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

2. В община Велико Търново неправилно в края на отчетната 2016 година са начислени вземания от местни данъци и такси, като същите са сторнирани през месец януари 2017 г. Начислените в края на 2016 г. вземания от местни данъци и такси общо за 1 699 249 лв. са сторнирани със счетоводни операции по дебита на сметки

¹ Одитни доказателства №№ 1-3

² Одитни доказателства №№ 4-5

7012 „Начислени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ (864 086 лв.) и 7042 „Начислени приходи от такси и лицензии с данъчен характер“ (835 163 лв.) и кредита на сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“.

Неправилно към 31.12.2017 г., вземания от местни данъци и такси с данъчен характер в размер на общо 1 851 912 лв. са начислени по счетоводна сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ в кореспонденция със сметки 7012 „Начислени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ (1 019 318 лв.) и 7042 „Начислени приходи от такси и лицензии с данъчен характер“ (832 594 лв.).

2.1. В края на отчетната 2016 година неправилно са начислени лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции в размер на 39 420 лв. Начислените в края на 2016 г. лихви върху вземания са сторнирани със счетоводни операции по дебита на сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“ в кореспонденция със сметка 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.

В община Велико Търново в края на 2017 г. неправилно са начислени лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции в размер на 86 275 лв. по сметка 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ в кореспонденция със сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“.

2.2 Към 31.12.2017 г. неправилно са начислени по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ вземания от наказателни постановления, издадени във връзка с местни данъци и такси в размер на 9 245 лв. в кореспонденция със сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“.³

Не са спазени указанията на т. 21 от ДДС № 10 от 30.09.2009 г., във връзка с т. 18.1 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерство на финансите.

3. При прекласификация на дълготрайни материални активи (фигури ММПЦ, проектори и сървър) на обща стойност 326 761 лв. от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ по сметки 2060 „Стопански инвентар“ и 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, неправилно са съставени счетоводни операции като е използвана за кореспонденция сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област)“, вместо кореспондиращите сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ завеждането.⁴

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 106, раздел XIII от ДДС № 14 от 2013 г.

4. Разходи в размер на 285 982 лв. за реконструкция на улична мрежа и ремонтни и рехабилитационни дейности на засегнати части от улична мрежа, във връзка с реализация на проект с Европейско финансиране неправилно са отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.⁵

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи в

³ Одитни доказателства №№ 6-9

⁴ Одитни доказателства №№ 10-13

⁵ Одитни доказателства №№ 14-15

съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2017 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2016 г.

5. Положителни и отрицателни преоценки, оказващи влияние върху участието на община Велико Търново в капитала на шест търговски дружества с дялово участие от 100% в размер на 125 000 лв. (22 000 лв. положителна преоценка и 147 000 лв. отрицателна преоценка) са отчетени правилно по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо със сметка 7804 „Преоценки на финансови дълготрайни активи (финансиращи позиции)“.⁶

Не са спазени изискванията за счетоводното отчитане на дяловете и акциите на бюджетната организация в търговските дружества, утвърдени от министъра на финансите с ДДС №05 от 14.04.2015 г.

6. При прехвърлянето на активи (складови помещения и гаражи) от сметка 2031 „Административни сгради“ в сметка 2039 „Други сгради“ (71 220 лв.) и изправяне на аналитични партии от един МОЛ на други по тази сметка на обща стойност 101 654 лв. при осчетоводяването им по сметка 2039 „Други сгради“ неправилно е кредитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ при завеждането на активите, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Към 31.12.2017 г. неправилно е взета допълнителна червена операция за зануляване на оборотите по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁷

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

7. При прекласификация на дълготрайни материални активи (сцена, пилон, микромотор и блиндирани врати) на обща стойност 77 406 лв. от сметка 2060 „Стопански инвентар“, по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2031 „Административни сгради“, неправилно са съставени счетоводни операции като е използвана за кореспонденция сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област)“, вместо кореспондиращите сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“⁸ за завеждането.

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 106, раздел XIII от ДДС № 14 от 2013 г.

8. Прехвърлянето на гаранции за изпълнение на договори с изтекъл давностен срок от набирателната сметка по бюджетната сметка в размер на 58 740 лв., правилно са осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от държавни/общински предприятия“ в неправилна кореспонденция със сметка 7584 „Касови трансфери от/за сметки за чужди средства на общини“, вместо със сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ в отчетна група ДСД.⁹

⁶ Одитни доказателства №№ 16-19

⁷ Одитни доказателства №№ 20-23

⁸ Одитни доказателства №№ 10, 13, 24-25

⁹ Одитни доказателства №№ 26-29

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

9. При прекласификация на ДМА на обща стойност 55 898 лв. от сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в сметка 2039 „Други сгради“ неправилно са съставени счетоводни операции като е използвана за кореспонденция сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област)“, вместо кореспондиращите сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“завеждането.¹⁰

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 106, раздел XIII от ДДС № 14 от 2013 г.

10. Към 31.12.2017 г. в община Велико Търново неправилно е начислен разход за амортизация в повече с 54 787 лв. (Парк „Света гора“ – 42 247 лв. и Владишки мост - 12 540 лв.) и занижена балансовата стойност на активите със същата сума, в следствие на неправилно зададен срок на годност на актива.¹¹

Не е спазена т. 4 от Счетоводната политика – „Начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи“ и Приложение № 7 към нея за определяне на нефинансовите активи по съответните сметки, срока на годност и остатъчната стойност на нефинансовите дълготрайни активи.

11. Разходи в размер на 36 210 лв. за изграждане на нови тротоари на ул. „Магистрална“, неправилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.¹²

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по подпараграфи, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2017 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2016 г.

12. Разходи за софтуерен пакет за библиотечна автоматизация за нуждите на Регионална библиотека „П. Р. Славейков“ – ВРБ в размер на 23 520 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“.¹³

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

13. В Дирекция „Образование, младежки дейности и спорт“ и Център за социални услуги при прехвърлянето на активи (детски площадки, пързалки, беседки, въжена кула) на обща стойност 20 507 лв. от отчетна група „Бюджет“, сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“ в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, неправилно са използвани кореспондиращи сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от

¹⁰ Одитни доказателства №№ 13, 20, 30-31

¹¹ Одитни доказателства №№ 32-39

¹² Одитни доказателства №№ 14, 40

¹³ Одитни доказателства №№ 10, 41-42

други събития“ в отчетна група „Бюджет“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, вместо сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“. ¹⁴

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 55, раздел VIII от ДДС № 14 от 2013 г.

14. Към 31.12.2017 г., пожаро-известителна система на стойност 17 970 лв. не е осчетоводена по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и не е заведена по баланса на ПЕГ „Проф. д-р Асен Златаров“ гр. Велико Търново - ВРБ. За актива към 31.12.2017 г. е начислена амортизация. ¹⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

15. Разходи за изготвяне на инвестиционен проект за обект „Брегозащитни дейности на р. Белица в района на Килифаревския манастир“ в размер на 16 800 лв. са капитализирани в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. ¹⁶

Не са спазени указанията на т. 18, раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

16. В Център за социални услуги, два автомобила на обща стойност 15 400 лв. получени като дарение от Фондации „Деца в нужда“ - гр. София и „Децата искат мир“ със седалище Германия са осчетоводени по сметка 2059 „Други транспортни средства“ в неправилна кореспонденция със сметка 7051 „Приходи от такси в лева“, вместо със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ - за 8 700 лв. и сметка 7484 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от Европейския съюз“ - за 6 700 лв. ¹⁷

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

17. Към 30.09.2017 г. от баланса на община Велико Търново не са отписани активи, на обща стойност 12 566 лв., с които са извършени разпоредителни сделки – продажби. ¹⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

18. Във връзка с преактуването на два поземлени имота – земеделски земи с отчетна стойност 10 498 лв., и промяна на статута им в УПИ с право на строеж, при отписването на имотите в отчетна група ДСД е допусната техническа грешка, като неправилно е дебитирана сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо същата да бъде кредитирана. ¹⁹

19. В ДКС „Васил Левски“, при прехвърлянето на картини на обща стойност 9 445 лв. от отчетна група „Бюджет“, сметка 2060 „Стопански инвентар“ в отчетна

¹⁴ Одитни доказателства №№ 20, 43-49

¹⁵ Одитни доказателства №№ 50-52

¹⁶ Одитни доказателства №№ 53-55

¹⁷ Одитни доказателства №№ 10, 56-57

¹⁸ Одитно доказателство №№ 58-59

¹⁹ Одитни доказателства №№ 4, 60

група ДСД по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ неправилно са използвани кореспондиращи сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, вместо сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“.²⁰

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 55, раздел VIII от ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 7 от 22.12.2017 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2017 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 64 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 „Център“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основании чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 101 от 31.05.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Велико Търново и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

²⁰ Одитни доказателства №№ 43, 61-64

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБО и приходните параграфи на ЕБК за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. в отчетна група СЕС	2
2	Фотокопие на писмо отговор на МОН относно искане на становище за счетоводно отразяване на предоставените средства от бенефициент НПО към партньорски училища па програма BG05M2OP001-3.002-0050.	2
3	Фотокопия на отчет IB-3-KSF, МО №№ 1, 1-1 от 06.12.2017 г. и 29.12.2017 г.	7
4	Процедури по същество за извършена проверка на осчетоводяването на обекти по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД в община Велико Търново	10
5	Фотокопия на МО №№ 931 и 932 от 01.10.2017 г. за взети коригиращи операции	2
6	Тест на контрола и тест по същество при осчетоводяване на приходите от местни данъци и такса битови отпадъци, приходи от лихви върху просрочени публични вземания и приходи от административни глоби и санкции по сметките от СБО за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	4
7	Фотокопие на главна книга на сметки 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ и 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“	2
8	Фотокопия на справки на недобори към 31.12.2016 г. и 31.12.2017 г. от МДТ	2
9	Фотокопие на главна книга на сметки 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ и 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ за взети коригиращи счетоводни операции”	2
10	Проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБО и разходните параграфи на ЕБК за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. - отчетна група “Бюджет”	7
11	Фотокопия на МО №№ 56 и 48-1-94 от месец декември 2017 г. за прехвърляне на активите от сметка 2049 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ по сметки 2060 „Стопански инвентар“ и 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (326 761 лв.)	2
12	Фотокопия на МО №№ 66-68 от месец декември 2017 г. за взети коригиращи счетоводни операции	3

13	Фотокопие на извлечение на главна книга на сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)“ за т.т. 3, 7 и 9	4
14	Проверка осчетоводяването на изпълнените капиталови разходи към 30.09.2017 г. в община Велико Търново	10
15	Фотокопие на аналитичен дневник на подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“	5
16	Процедури по същество за правилното отчитане на дяловото участие в търговски дружества на община Велико Търново по сметка 5111 “Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”	2
17	Тестове на контрола за отчитане на дяловите участия и акции на община Велико Търново в търговски дружества	5
18	Фотокопие на главна книга на сметка 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“ (125 000 лв.)	1
19	Фотокопие на главна книга на сметки 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“ и 7804 „Преценки на финансови дълготрайни активи (финансиращи позиции)“	2
20	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на ДМА и НДА в община Велико Търново за периода 01.10.2017 г. - 31.12.2017 г. в отчетна група “Бюджет”	16
21	Фотокопия на МО №№ 3406, 3401 и 3396 от 30.12.2017 г. за прехвърляне на активите от сметка 2031 „Административни сгради“ по сметка 2039 „Други сгради“ (101 654 лв.)	3
22	Фотокопия на МО №№ 3407, 3399 и 3404 от 30.12.2017 г. за зануляване на оборотите на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“	3
23	Фотокопия на МО №№ 3656-3663 и 3667-3669 от 30.12.2017 г. и главна книга на сметки 2039 „Други сгради“ и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за взети коригиращи счетоводни операции	13
24	Фотокопия на МО №№ 55 и 57 от месец декември 2017 г. за прехвърляне на активите от сметка 2060 „Стопански инвентар“, по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2031 „Административни сгради“ (77 406 лв.)	2
25	Фотокопия на МО №№ 69, 70 и 72 от месец декември 2017 г. за взети коригиращи счетоводни операции	3
26	Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от СБО и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на ЕБК)	3
27	Фотокопие на главна книга на сметка 7584 „Касови трансфери от/за сметки за чужди средства на общини“ и МО №папка24 от м. декември 2017 г. (58 740 лв.)	2
28	Фотокопие на главна книга на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от държавни/общински предприятия“ в общинска администрация за взета коригираща счетоводна операция	1

29	Фотокопия на МО №367-368/папка24 от м. декември 2017 г. и главна книга на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от държавни/общински предприятия“ в Дирекция ОМДС за взета коригираща счетоводна операция	2
30	Фотокопия на МО № 8 от месец декември 2017 г. и главна книга на сметки 2039 „Други сгради“ и 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (55 898 лв.)	3
31	Фотокопие на МО № 71 от месец декември 2017 г. за взета коригираща счетоводна операция	1
32	Тест на контрола и тест по същество за правилно отчитане на стопанските операции свързани с начисляването на амортизации на инфраструктурни обекти към 31.12.2017 г. в общинска администрация Велико Търново и избрани второстепенни разпоредители с бюджети, в отчетна група ДСД	7
33	Фотокопие на заповед на кмета № РД 22-1970 от 09.11.2017 г. за одобряване на Счетоводната политика на община Велико Търново	1
34	Фотокопие на Счетоводна политика, т. 4 „Начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи“	7
35	Фотокопие на Приложение № 7 към Счетоводната политика за определяне на нефинансовите активи по съответните сметки, срока на годност и остатъчната стойност на нефинансовите дълготрайни активи.	2
36	Фотокопие на заповед на кмета № РД 22-1971 от 09.11.2017 г. за определяне на комисия за определяне срока на годност на активите и остатъчната стойност на амортизируемите активи	2
37	Фотокопие на протокол от 30.11.2017 г. на комисията за определяне срока на годност на активите и остатъчната стойност на амортизируемите активи	5
38	Фотокопие на МО № 1189 от 30.12.2017 г. за начисляване на амортизация на парк „Света гора“ и Владишки мост (54 787 лв.)	2
39	Фотокопия на МО №№1343 и 1344 от 30.12.2017 г. за взети коригиращи счетоводни операции	2
40	Фотокопие на аналитичен дневник на параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“	1
41	Фотокопия на фактура № 1000002550 от 27.11.2017 г. и главна книга на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ (23 520 лв.)	3
42	Фотокопия на МО №12864 и главна книга на сметки 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“ за взети коригиращи счетоводни операции	3
43	Тестове на контрола и тестове по същество за осчетоводяване на увеличението на нефинансови дълготрайни активи от други събития по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в оборотна ведомост за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г., в община Велико Търново, отчетна област ДСД	13

44	Фотокопия на МО №№ 123/10261, 10262, 10263 и 25/328, 329 и 330 от м. декември 2017 г. за прехвърляне на активи от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в Дирекция ОМДС (12 783 лв.)	4
45	Фотокопия на МО №№ 37833, 25 и 18 от 31.12.2017 г. за прехвърляне на активи от сметка 2060 „Стопански инвентар“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в ЦСУ (7 724 лв.) и протокол за брак от 31.12.2017 г.	6
46	Фотокопия на МО № 11743-11748/Папка21 от м. декември 2017 г., главна книга на сметка 2060 „Стопански инвентар“ за взети коригиращи счетоводни операции в отчетна група „Бюджет“ в Дирекция ОМДС	2
47	Фотокопия на МО № 359-364/Папка25 от м. декември 2017 г., главна книга на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ за взети коригиращи счетоводни операции в отчетна група ДСД в Дирекция ОМДС	2
48	Фотокопия на МО №№ 38819 и 37833 от 31.12.2017 г., главна книга на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за взети коригиращи счетоводни операции в отчетна група „Бюджет“ в ЦСУ	3
49	Фотокопия на МО №№ 26 и 25 от 31.12.2017 г., главна книга на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ за взети коригиращи счетоводни операции в отчетна група ДСД в ЦСУ	3
50	Тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	2
51	Фотокопия на индивидуален амортизационен план на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, оборотна ведомост към 31.12.2017 г. и главна книга (17 970 лв.)	4
52	Фотокопия на справка-разшифровка на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, оборотна ведомост и аналитична партида на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за взета коригираща счетоводна операция	5
53	Проверка осчетоводяването на изпълнените капиталови разходи към 31.12.2017 г. в община Велико Търново	9
54	Фотокопия на фактура № 160 от 08.02.2017 г., платежно нареждане от 07.03.2017 г. МО № 1347 от 30.06.2017 г. и главна книга на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (16 800 лв.)	4
55	Фотокопия на МО №№ 1348, 11349 и 1351 от 30.12.2017 г. за взети коригиращи операции	3
56	Фотокопия на МО № 37667 от 30.11.2017 г., договор за дарение от 06.11.2017 г., свидетелство за дарение № 13 от 06.11.2017 г., приемо-предавателен протокол № 13 от 06.11.2017 г., МО № 37423 от 30.11.2017 г., договор за дарение от 12.09.2017 г., фактура № 1215 от 30.08.2017 г. и протокол от 12.09.2017 г. за предаване на автомобила (15 400 лв.)	10
57	Фотокопия на МО №№ 38815-38818 от 31.12.2017 г., главна книга на сметка 2059 „Други транспортни средства“ за взети	5

	коригиращи операции	
58	Тестове на контрола и тестове по същество за отчитането на постъпленията от продажба на земя за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2017 г. в община Велико Търново	6
59	Фотокопие на МО № 44104/19.10.2017 г., МО № 968/23.10.2017 г., МО № 909/19.10.2017 г. и МО №907/12.10.2017 г. за взети коригиращи операции (12 566 лв.)	4
60	Фотокопие на МО №№ 911 и 912 от 01.10.2017 г. за взети коригиращи операции	2
61	Тест по същество относно промени настъпили в състава и състоянието на активи с историческа и художествена стойност в община Велико Търново към 31.12.2017 г. в отчетна група ДСД	3
62	Фотокопия на МО №№ 8421 и 8420 от 27.12.2017 г. за прехвърляне на активи от сметка 2060 „Стопански инвентар“ по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ (9 445 лв.)	2
63	Фотокопия на МО №№ 8425 и 8426 от 31.12.2017 г. и главна книга на сметка 2060 „Стопански инвентар“ в отчетна група „Бюджет“ за взети коригиращи счетоводни операции	3
64	Фотокопия на МО №№ 8423 и 8422 от 31.12.2017 г. и главна книга на сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група ДСД за взети коригиращи счетоводни операции	3