



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100314219**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Габрово за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за одита на консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

АПОС	Акт за публична общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национални счетоводни стандарти
ПУП	Подробен устройствен план
РЦПППО	Регионален център за подкрепа на процеса на приобщаващото образование
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
ТАНЯ ХРИСТОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА
ГАБРОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Габрово, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 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 Габрово към 31 декември 2019 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 Габрово 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-142 от 05.11.2019 г., изменена със Заповед № ОД-01-03-005 от 24.02.2020 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 длъжници 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 длъжници 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 дължащи 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. Заключениета 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 последици 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. От община Габрово не е оповестена информация към Годишния финансов отчет относно балансовата стойност на дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба, отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи и отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи - по групи активи. Неоповестената сума е в общ размер на 6 074 557 лв.¹

Не са спазени указанията на т. 12, б. „е“ и „ж“ от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 10, б. „з“ от НСС 38 „Нематериални активи“.

2. Разходи за подробни устройствени планове (ПУП), план за организация на движението и карта за устройствено планиране с характер на нормативни изисквания, които регулират въпросите, свързани с градоустройството и развитието на съответните територии и провеждане на градоустройствена политика на обща стойност 484 394 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“.

На активите неправилно е начислена амортизация в размер на 453 317 лв. по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.²

Не са спазени указанията на т. 38 от ДДС №20 от 2004 г. и т.т. 3.1 и 3.3 от

¹ Одитни доказателства №№ 1-2

² Одитни доказателства №№ 3-6

НСС 38 „Нематериални активи“ на МФ.

3. Урбанизирани поземлени имоти - незастроени терени (АПОС №№ 1076 и 1077 от 15.04.2019 г. и 1084 от 27.08.2019 г.) на обща стойност 249 152 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“.³

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

4. Извършени разходи за основен ремонт и реконструкция на общинска инфраструктура в размер на 232 650 лв. са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.⁴

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

5. Активи на обща стойност 67 648 лв. и с индивидуални отчетни стойности под минималния праг на същественост за признаването на ДМА, определен в Счетоводната политика на община Габрово, са осчетоводени неправилно по балансови сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ - за 42 137 лв. и по сметка 2060 „Стопански инвентар“ - за 25 511 лв., вместо по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“.

На същите активи неправилно е начислена амортизация общо в размер на 45 844 лв. по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в кореспонденция със сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“.⁵

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т.т. 16.16.5 и 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и приетата Счетоводна политика на община Габрово.

6. Лек автомобил на стойност 53 702 лв., предоставен за ползване през минал отчетен период на община Габрово от Регионален център за подкрепа на процеса на приобщаващото образование (РЦПППО), е осчетоводен неправилно по сметка 2051 „Леки автомобили“, вместо по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“. При отписване на балансовата стойност на актива в размер на 43 879 лв. (съгласно Анекс от 16.09.2019 г. към Споразумение №7/13.10.2017 г. община Габрово се задължава да го върне на РЦПППО) неправилно е използвана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“.⁶

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

7. Разходи за изготвен инвестиционен проект (фаза работен проект) за обект „Преустройство на обществена сграда в Общински център за работа с деца „Радион Умников“ извършени в минал отчетен период в размер на 33 360 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения,

³ Одитни доказателства №№ 7-8

⁴ Одитни доказателства №№ 9-10

⁵ Одитни доказателства №№ 11-17

⁶ Одитни доказателства №№ 18-20

оборудване“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁷

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

Неправилните отчитания по точки от две до седем са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет за 2019 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 06 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите коригираният ГФО към 31.12.2019 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 22 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Габрово, площад „Възраждане“ № 3, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Габрово.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 065 от 07.05.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Габрово и един за Сметната палата.

⁷ Одитни доказателства №№ 21-22

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Наименование	Брой страници
1	Проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на община Габрово към 31.12.2019 г.	6
2	Фотокопие на Писмо вх. №23 от 27.03.2020 г. при ИРМ гр. Габрово за извършена корекция на Допълнение към приложение пояснение за прилаганата счетоводна политика и допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи и задбалансови позиции през 2019 г. и протокол на МФ от 26.03.2020 г.	3
3	Фотокопие на аналитична оборотна ведомост на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи” на община Габрово към 30.09.2019 г.	1
4	Фотокопия на обобщени амортизационни планове на сметка 2109 „Други дълготрайни нематериални активи“ за 2017 г., 2018 г. и към 30.09.2019 г.	6
5	Извадка от инвентарна книга към 30.09.2019 г. на осчетоводени НМДА активи - ПУП по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ на община Габрово	1
6	Фотокопия на приложение №8 и 13 броя счетоводни справки за извършени коригиращи счетоводни операции към 30.11.2019 г.	14
7	Фотокопия на счетоводна справка от 15.04.2019 г., АПОС № 1084 от 27.08.2019 г., скица на поземления имот, АПОС №№ 1077 и 1076 от 15.04.2019 г., скици на поземлените имоти, извлечение от консолидирана инвентарна книга на община Габрово към 30.09.2019 г., справка за осчетоводените новоиздадени актове през 2019 г., справка от системата за управление на общинска собственост актове съставени до III тримесечие 2019 г.	31
8	Фотокопие на счетоводна справка от 20.12.2019 г. за извършена коригираща счетоводна операция	1
9	Фотокопия на фактура № 0000017403 от 30.09.2019 г., протокол обр. 19 от 27.09.2019 г., искане за извършване на разход от 02.10.2019 г., платежно нареждане от 07.10.2019 г., договор № 585-ИЕ-18 от 09.08.2018 г. и аналитична оборотна ведомост на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“	15
10	Фотокопие на счетоводна справка от 20.12.2019 г. за извършена коригираща счетоводна операция	1

11	Констативен протокол от 11.12.2019 г.	2
12	Извадка от инвентарна книга към 30.09.2019 г. на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ с филтър на колона отчетна стойност за суми под определения праг на същественост, който е определен в Счетоводната политика на Община Габрово (500 лв. без ДДС)	3
13	Извадка от инвентарна книга към 30.09.2019 г. на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ с филтър на колона отчетна стойност за суми под определения праг на същественост, който е определен в Счетоводната политика на Община Габрово (800 лв. без ДДС)	2
14	Извадка от инвентарна книга към 30.09.2019 г. на сметка 2060 „Стопански инвентар“ с филтър на колона отчетна стойност за суми под определения праг на същественост, който е определен в Счетоводната политика на Община Габрово (800 лв. без ДДС)	4
15	Фотокопия на извлечение и счетоводни справки от 30.11.2019 г. за извършени коригиращи счетоводни операции за сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“	16
16	Фотокопия на извлечение, складови разписки, счетоводни справки и протоколи за преоценка на ДМА от 30.11.2019 г. за извършени коригиращи счетоводни операции за сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“	19
17	Фотокопия на извлечение, складови разписки и счетоводни справки от 30.11.2019 г. за извършени коригиращи счетоводни операции за сметка 2060 „Стопански инвентар“	22
18	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на активи от група 20 „Дълготрайни материални активи“ (с изключение на подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“) в стопански области „Бюджет“ и СЕС за периода от 01.01.2019 г. - до 30.09.2019 г. в общинска администрация Габрово и избрани второстепенни разпоредители с бюджет - ОП „Благоустрояване“, ОП „Регионално депо за неопасни отпадъци“ и ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Габрово	14
19	Фотокопия на Анекс от 16.09.2019 г. към споразумение № 7 от 13.10.2017 г. и счетоводна справка от 16.09.2019 г.	3
20	Фотокопие на счетоводна справка от 20.12.2019 г. за извършена коригираща счетоводна операция	1
21	Фотокопия на фактура № 0000000264 от 28.12.2015 г., платежно нареждане от 28.12.2018 г., договор BG161PO001/5-02/2012/028-U-24 № 921-УР-15 от 01.12.2015 г. и счетоводни справки от 08.07.2019 г.	13
22	Фотокопие на счетоводна справка от 20.12.2019 г. за извършена коригираща счетоводна операция	1