



ОДОБИЛ:

Валери Апостолов,
заместник-председател
на Сметна палата

23.04.2013г.

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

**на годишния финансов отчет за 2012 г.
на община Велико Търново**

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 Велико Търново за 2012 г.

Ръководството на община Велико Търново 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 2012г.

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Велико Търново 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 Велико Търново 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 Велико Търново по отделни позиции от отчета, подробно описани в т.т. 1.1.1.- 1.1.3, 1.3.1 – 1.3.6 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 Велико Търново 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 Велико Търново 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 Велико Търново по отделни позиции от отчета, подробно описани в т. 1.12.1 от одитния доклад.

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

Финансовият отчет на община Велико Търново 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 Велико Търново за 2012 г.


Дата 03.04.2013 г.

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



Ръководител на одитен екип:.....
(Марианка Каменова,
ст.одитор втора степен)





ОДОБРИЛ:
Валери Апостолов,
заместник – председател
на Сметна палата
23.04.2013г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100005513
за извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г. на
община Велико Търново

София, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Наименование	Страница №
Списък на съкращенията	3
Част първа. ВЪВЕДЕНИЕ	4
I. Основание за извършване на одита.	4
II. Предмет на одита.	4
III. 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.	4
1. Бюджет	4
1.1. Приходи	4
1.2. Трансфери	5
1.3. Разходи	5
1.4. Операции с финансови активи и пасиви.	6
2. Извънбюджетни сметки и фондове	6
2.1. Приходи;	6
2.2. Трансфери	7
2.3. Разходи;	7
2.4. Операции с финансови активи и пасиви.	7
III. Баланс към 31.12.2012 г.	7
1. Актив	7
2. Пасив	10
IV. Приложения към годишния финансов отчет	11
Част трета. ЗАКЛЮЧЕНИЕ	12
Опис на приложенията към одитен доклад № 0100005513	13
Опис на одитните доказателства.	13

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗСч	Закон за счетоводството.
ЗСП	Закон за Сметната палата.
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия.
ЕБК	Единна бюджетна класификация.
МП	Местни приходи.
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор.
СФУК	Системи за финансово управление и контрол.
ЦБ	Централен бюджет.
ТБО	Такса битови отпадъци.
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове.
МФ	Министерство на финансите.
ГФО	Годишен финансов отчет.
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета.
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове.
КСФ	Кохезионни и структурни фондове.
МО	Мемориален ордер.
МОЛ	Материално отговорно лице.
ДМА	Дълготрайни материални активи.
ПРБК	Първостепенен разпоредител с бюджетни кредити.
ВРБК	Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити.
ОП	Оперативна програма.
ОД	Одитно доказателство.
ЦСУ	Център за социални услуги.
ДКС	Дворец на културата и спорта

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на община Велико Търново, включващ баланс към 31.12.2012 г., годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях, 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-1-055 от 25.02.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

II. Предмет на одита

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

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

Ръководството на община Велико Търново 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.

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

Годишния финансов отчет на община Велико Търново съответства по форма и съдържание с нормативните изисквания, отразени в Закона за счетоводството, Единната бюджетна класификация, утвърдена за 2012 г., Сметкоплана на бюджетните предприятия, писма на Министерство на финансите № 13 и № 14 от 21.12.2012 г., утвърдената счетоводна политика и индивидуален сметкоплан на общината.

Годишният финансов отчет съдържа всички елементи, регламентирани със Заповед № 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.

Отчетът за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове е изготвен и комплектован с всички приложения и представен в Сметната палата - ИРМ В.Търново с вх. № РС-ВТ-ОД-15 от 22.02.2013 г. в срока определен от МФ. Същият е подписан от кмета и подпечатан с печата на общината.

При извършената проверка на изпълнението на дадените препоръки¹ за коригиране на установените отклонения по време на финансовия одит на периодичните отчети към 30.09.2012 г. се установи следното:

От дадените четири препоръки са изпълнени 3 препоръки. Една препоръка, свързана с продажбата на материали и стоки, предоставени на консигнация в Регионален исторически музей гр. В.Търново е изпълнена частично. За приходите от наеми и от продажба на материали и стоки на консигнация не са предприети действия за коригиране в ОКИБ към 31.12.2012 г. на отклоненията, установени при финансовия одит на периодичните отчети.

¹ РД-И-59

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

1. Бюджет

1.1. Приходи

По бюджета на общината са отчетени приходи от имуществени данъци и неданъчни приходи в размер на 22 660 882 лв. Същите са отчетени в съответствие с изискванията на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2012 г. Спазени са взаимовръзките и зависимостите между касовото отчитане на операциите по параграфите на ЕБК за 2012 г. и отчитането по приходните счетоводни сметки от СБП.

При отчитането на приходите са допуснати отклонения, по-съществени от които са следните:

1.1.1. Приходи от продажба на дървен материал на обща стойност 287 877 лв. отчетени от Общинско предприятие (ОП) „Горско стопанство” - 232 863 лв. и 55 014 лв. отчетени от Общинска администрация са отразени по подпараграф 40-29 „Постъпления от продажба на други ДМА”, вместо по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция”^{2,3}.

1.1.2. Приходи от наеми на имущество в размер на 5 100 лв., отчетени по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция”, вместо по подпараграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество” от Регионален исторически музей гр. Велико Търново - второстепенен разпоредител с бюджети (ВРБ)⁴,

1.1.3. Приходи в размер на 8 247 лв. от сключени договори за консигнация са отчетени по подпараграф 45-01 „Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от страната”, вместо по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция” от Регионален исторически музей гр. В. Търново⁵.

1.2. Трансфери

По бюджета на общината за 2012 г. са отчетени трансфери в размер на 30 034 298 лв., от които субсидии от ЦБ - 30 690 660 лв., трансфери - (-) 120 116 лв. и безлихвени заеми (-) 536 246 лв.

При отчитане на трансферите по параграфите на ЕБК за 2012 г. не се установиха отклонения и несъответствия.

1.3. Разходи

Отчетените разходи по бюджета на общината са в размер на 49 611 224 лв. Спазени са взаимовръзките и зависимостите между разходните счетоводни сметки от СБП и параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2012 г., като не са установени съществени отклонения, с изключение на:

1.3.1. Разходи за допълнителни възнаграждения на персонала в размер на 686 740 лв., в т.ч. във функция „Образование” - 548 318 лв. и в „Общинска администрация” - 138 422 лв. са отчетени по подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения”, вместо по подпараграф 01-09 „Допълнително материално стимулиране и други допълнителни възнаграждения”⁶.

1.3.2. Разходи за ваучери за храна в размер на 621 лв. на персонала в Основно училище „Св.Иван Рилски” с. Балван са отчетени по подпараграф 10-11 „Храна”, вместо по подпараграф 02-05 „Изплатени суми за СБКО, облекло и други на персонала с характер на възнаграждение”⁷.

² Одитно доказателство № 03

³ Одитно доказателство № 20

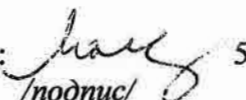
⁴ Одитно доказателство № 21

⁵ Одитно доказателство № 21

⁶ Одитно доказателство № 02

⁷ Одитно доказателство № 04

Ръководител на одитния екип:


/подпис/ 5

1.3.5. Разходи за лихви в размер на 437 лв. са отчетени по подпараграф 10-42 „Платени данъци, мита и такси (без осигурителни вноски за ДОО и НЗОК)”, вместо по подпараграф 10-92 „Разходи за глоби, неустойки, съдебни лихви и обезщетения” за закъснение на вноската за такса битови отпадъци от Регионален исторически музей гр. В. Търново⁸.

1.3.6. Разходи за представителни цели в размер на 4 816 лв. са отчетени от дирекция „Култура и туризъм” и Общинска администрация по подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи”. При извършването им, за отчетни цели не са отразени по съответните подпараграфи в зависимост от икономическия им характер, както следва⁹:

- подпараграф 10-15 „Разходи за материали” - 2 022 лв.;
- подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” - 2 794 лв.

С допуснатото отклонение не е спазено изискването на т. 21 от ДДС 07 от 2009 г. на МФ за отчитане на разходите по подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” по икономически елементи.

1.3.7. Разходи за придобиване на 15 бр. дървени къщички на обща стойност 23 933 лв. са отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”, вместо по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА”¹⁰.

1.4. Операции с финансови активи и пасиви

В раздел „Операции с финансови активи и пасиви” от ОКИБ са отчетени суми в общ размер (-) 3 083 956 лв., които включват суми от получени, предоставени и погасени временни безлихвени заеми, придобиване на дялове, акции и съучастия, предоставена временна финансова помощ, заеми от финансови институции и наличност по бюджетната сметка.

При отчитане на операциите с финансовите активи и пасиви по параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2012 г. не се установиха отклонения и несъответствия.

В Отчета за касово изпълнение на бюджета са отразени достоверно приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви. Допуснатите отклонения са под определения праг на същественост и не оказват влияние на представената информация в Отчета за касово изпълнение на бюджета за 2012 г.

2. Извънбюджетни сметки и фондове

За 2012 г. в общината за отчитане на извънбюджетните средства са изготвени:

- Отчет ИБСФ-3 за отчитане на средствата по Закона за приватизация и следприватизационен контрол и средства по чл.42, ал.1 от ЗОБ;

- Обобщен отчет ИБСФ-3-КСФ за отчитане средствата от Структурните и Кохезионния фонд, по които общината е бенефициент на средства по отделни оперативни програми. Представени са отчети по ОП „Развитие на човешките ресурси” и ОП „Регионално развитие”, ОП „Околна среда” и ОП „Техническа помощ”.

- Отчет за средствата от Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие”.

2.1. Приходи

В отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. са отчетени приходи в размер на 41 382 лв. Спазени са взаимовръзките и зависимостите между касовото отчитане на операциите по параграфите на ЕБК и отчитането по приходни счетоводни сметки от СБП.

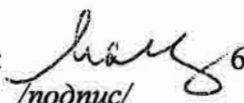
При извършения анализ на приходите, отразени по параграфите на ЕБК за 2012 г. не се установиха отклонения и несъответствия.

⁸ Одитно доказателство № 16

⁹ Одитно доказателство № 12

¹⁰ Одитно доказателство № 08

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

2.2. Трансфери

Размерът на отчетените трансфери е 6 508 743 лв. При проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки и параграфите не се установиха несъответствия на отчетените суми. Касовото отчитане на трансферите е извършено в съответствие с ЕБК за 2012 г.

2.3. Разходи

Разходите в размер на 7 625 584 лв. са отчетени в съответствие с изискванията на ЕБК за 2012 г. Спазени са взаимовръзките и зависимостите между касовото отчитане на разходите по параграфите на ЕБК и разходните счетоводни сметки от СБП.

2.4. Операции с финансови активи и пасиви

В отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. операциите с финансови активи и пасиви са в размер на 539 213 лв.

Спазени са взаимовръзките и зависимостите между касовото отчитане на операциите с финансови активи и пасиви по параграфите на ЕБК и счетоводните сметки от СБП.

В Отчетите за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. на общината отразената информация е представена достоверно и обективно.

III. Баланс към 31.12.2012 г.

Счетоводното отчитане на стопанските операции в общината е осъществявано въз основа на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия и указания от Министерство на финансите. В прилаганата счетоводна политика през 2012 г., утвърдена със Заповед № 22-343 от 02.03.2012 г. от кмета на общината са въведени принципи и правила за отчитане на стопанските операции, изготвянето и представянето на финансовите отчети. Текущата счетоводна отчетност е осъществявана по утвърден индивидуален сметкоплан, съставен въз основа на СБП.

Приходите и разходите са осчетоводени съобразно икономическия им характер, с изключение на част от разходите за представителни цели. Дълготрайните активи и материалните запаси са осчетоводявани и изписвани съгласно утвърдени правила в счетоводната политика. Правилно са отразени счетоводните операции по отчитането на трансферите, финансовите активи и пасиви, приписаните приходи, ангажименти по сключени договори, инвестициите в търговските дружества, преоценката на активите, приключването на счетоводните сметки по реда на т.59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

От анализа на оборотната ведомост за наличие на взаимовръзки между счетоводните сметки и параграфите на ЕБК за стопанските операции по приходите и разходите, активите и пасивите на общината към 31.12.2012 г. са установени отклонения и несъответствия, по съществени, от които са:

1. Актив

1.1. Разходи за представителни цели¹¹ в размер на 4 816 лв. в дирекция „Култура и туризъм“ и Общинска администрация са осчетоводени по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по:

- сметка 6019 „Разходи за други материали“ за DVD плейър, микрофони, цветя, статуетки в размер на 2 022 лв.;

- сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ за изработка на дипломи, медали, плакети в размер на 2 794 лв.

По време на одита отклоненията се коригираха, като се взеха съответните счетоводни операции с МО № №: 44444, 44443, 44446, 44445, 41, 42, 227, 228, 229-233 от 31.12.2012 г.

1.2. Допуснати са отклонения при осчетоводяване на разходи за обекти от инвестиционната програма на общината в размер на 43 626 лв., в т.ч.¹²:

¹¹ Одитно доказателство № 12

¹² Одитно доказателство № 08

1.2.1. Разходи в размер на 23 933 лв. за придобиване на 15 бр. дървени къщички са отчетени по счетоводна сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване”, вместо по счетоводна сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи”.

1.2.2. Предоставени средства в размер на 18 993 лв. като капиталов трансфер на читалище „Просвета 1926 г.” с. Вонеща вода са осчетоводени по сметка 6445 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия”, вместо по сметка 6455 „Капиталови трансфери за нестопански организации”.

1.2.3. Разходи в размер на 700 лв. за обект общински път с. Арбанаси - с. Шереметя са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”.

По време на финансовия одит отклоненията се коригираха, като се взеха съответните счетоводни операции с МО № №: 44439, 44435, 44437 от 31.12.2012 г.

1.3. Разходи за хранителни продукти за персонала в размер на 3 518 лв. закупени със средства от СБКО са осчетоводени по сметка 6012 „Разходи за храна”, вместо по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура” в кметство Дебелец, кметство Килифарево и ОП „Кабелно радио” и ОУ „Св.Иван Рилски” с. Балван - второстепенни разпоредители с бюджети¹³.

По време на финансовия одит отклоненията се коригираха, като се взеха съответните счетоводни операции с МО № №: 5, 41, 42, 25, 92, 93 от месец декември 2012 г.¹⁴

1.4. Разходи в размер на 40 638 лв за предоставена храна на помощния персонал, като допълнително възнаграждение в натура са отчетени по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения по трудови и приравнени към тях взаимоотношения”, вместо по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура”, както и отчитането на кухненската продукция не е извършено по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадената кухненска продукция” и 7113 „Приходи от продажби на продукция” в дирекция „Образование”¹⁵.

По време на финансовия одит отклоненията се коригираха, като се взеха съответните счетоводни операции с МО №: 5/103 - 5/109 от 31.12.2012 г.

1.5. Разходи в размер на 437 лв. за лихви за закъснение на вноската за такса битови отпадъци са осчетоводени по сметка 6062 „Разходи за общински такси”, вместо по сметка 6271 „Лихви за просрочени задължения към местни лица” от Регионален исторически музей гр. В. Търново - второстепенен разпоредител с бюджет¹⁶.

Извършена е корекция с МО № 38 от месец декември 2012 г. по време на финансовия одит на Годишния финансов отчет за 2012 г.

1.6. Наличният стъклен амбалаж в размер на 580 лв. е осчетоводен по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход”, вместо по сметка 9978 „Други задбалансови активи” в дирекция „Образование” на община Велико Търново за периода 01.01.2012 г. - 31.12.2012 г.¹⁷.

Извършена е корекция с МО № 9 от месец декември 2012 г.

1.7. Не са начислени трудови възнаграждения в размер на 2 331 лв. по счетоводна сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения” и осигурителни вноски общо за 405 лв. по счетоводни сметки от подгрупа 605 „Разходи за социални осигуровки за персонал и други лица” на счетоводител, извършващ счетоводната отчетност на ОУ „Христо Смирненски” с. Самоводене, второстепенен разпоредител с бюджет. Средствата са преведени на ОУ „Христо Ботев” с. Ресен, където са начислени възнаграждението и осигуровките¹⁸.

¹³ Одитно доказателство № 04

¹⁴ Одитно доказателство № 04

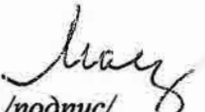
¹⁵ Одитно доказателство № 01

¹⁶ Одитно доказателство № 16

¹⁷ Одитно доказателство № 13

¹⁸ Одитно доказателство № 10

Ръководител на одитния екип:

 8
/подпис/

1.8. Начисляване на постъпилите приходи в касите на второстепенни разпоредители с бюджети - ОУ „В.Левски” с. Леденик, ОУ „Ив.Рилски” с. Балван и ОП „Пазари”, общо в размер на 22 032 лв., е извършвано с еднократна счетоводна операция в края на съответния месец^{19, 20, 21}.

Не е спазено изискването на чл. 4, ал.1 от Закона за счетоводството за текущо начисляване на стопанските операции към датата на извършването им.

1.9. В точка 15 от Счетоводната политика на общината са определени реда, начина и сроковете за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите. Провеждането на годишната инвентаризация от общината и второстепенните разпоредители с бюджети е в съответствие с чл. 22, ал. 2 от Закона за счетоводството, на основание Заповед № РД-22-2004 от 29.10.2012 г. на кмета.

При проверка на инвентаризационните описи се установи, че в Общинска администрация, в кметство Самоводене и кметство Дебелец е извършено неправилно класифициране и осчетоводяване на дълготрайни материални активи по сметките от СБП на обща стойност 98 247 лв., както следва^{22, 23, 24}:

а) по сметка 2039 „Други сгради” са осчетоводени активи в размер на 83 599 лв., от които:

- сграда на училище на стойност 29 449 лв., вместо по сметка 2031 „Административни сгради” в кметство с. Самоводене;

- стълбище-алея хълм „Света гора” на стойност 54 150 лв., вместо по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти” в общинска администрация.

б) хросторез на стойност 1 182 лв. осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар” в кметство Балван.

в) дълготрайни материални активи в размер на 2 382 лв. по сметка 2060 „Стопански инвентар”, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”, от които: 1 354 лв. - телефон и 1 028 лв. - факс в общинска администрация.

г) активи в размер на 8 989 лв. са осчетоводени по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти”, от които:

- два броя паметници на обща стойност 4 400 лв., вместо по сметка 9903 „Активи с историческа и художествена стойност” в кметство гр. Дебелец;

- система за видеонаблюдение 5 камери и 8 DVR на обща стойност 2 471 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” в общинска администрация;

- активи в размер на 2 118 лв. от които: 961 лв. павилион клуб на пенсионера, 201 лв. навес и 956 лв. сграда тъжни ритуали, вместо по сметка 9978 „Други задбалансови активи” в кметство Самоводене.

д) активи в размер на 2 095 лв. са осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход” в общинска администрация, от които:

- моторизирана камера с обектив на стойност 1 000 лв. от Гражданска защита, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар”;

- преносим компютър ASUS F5RL на стойност 1 095 лв., вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”.

По време на финансовия одит на годишния финансов отчет за 2012 г. са съставени коригиращи счетоводни операции с: МО № №: 44389, 44390, 44391, 44392, 44393, 44394, 44395, 44396, 44397, 44398 и 44434 от 31.12.2012 г. в общинска администрация.; МО № 26 от месец декември 2012 г. в кметство гр. Дебелец и МО № №: 620 и 621 от 28.12.2012 г. в кметство с. Самоводене.

¹⁹Одитно доказателство № 04

²⁰Одитно доказателство № 06

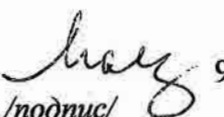
²¹Одитно доказателство № 17

²²Одитно доказателство № 07

²³Одитно доказателство № 09

²⁴Одитно доказателство № 11

Ръководител на одитния екип:

 9
/подпис/

1.10. От извършения анализ на задбалансовите сметки от оборотната ведомост към 31.12.2012 г. се установиха следните отклонения²⁵:

1.10.1. в област „Бюджети“:

- по дебитните обороти по активни сметки в размер на 393 324 лв.;

- по кредитните обороти по активни сметки в размер на 582 347 лв.

Установените отклонения се дължат на съставени операции за корекции в началните салда на оборотната ведомост към 30.09.2012 г. в размер на 189 022 лв.

Допуснати са отклонения по дебитните и кредитните обороти на активните задбалансови сметки, поради неправилно съставени счетоводни операции на обща стойност 592 229 лв. в дирекция „Култура“, дирекция „Образование“, ОП „Пазари“ и Център за социални услуги и ДКС „В.Левски“.

Взеха се коригиращи счетоводни операции с МО № №: 28851, 28847, 28848, 28849, 28850, 27- 29, 39, 40, 7, 8223, 8224 от 31.12.2012 г.

- Допуснато е неравнение в размер на 1000 лв. в задбалансовите активни сметки в оборотната ведомост на кметство Дебелец, поради отклонения при съставените счетоводни записвания.

1.10.2. в област „Извънбюджетни сметки и фондове“

От извършения анализ в област „Извънбюджетни сметки и фондове“ на задбалансовите сметки от оборотната ведомост към 31.12.2012 г. се установи неравнение в размер на 2 992 лв. в дебитните и кредитните обороти на активните сметки. Дължи се на завеждане и прехвърляне на компютърни системи, като е използвана сметка 9989 „Кореспондираща система за задбалансови пасиви“, вместо 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.

По време на финансовия одит е взета коригираща счетоводна операция с МО № 9546 и № 9574 от 30.12.2012 г..

1.10.3. Установено е неравнение в крайните салда на сметки 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ (-) 944 36 лв. и сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ 944 36 лв. в ОП „Кабелно радио“. Извършена е корекция с МО № 40 от 31.12.2012 г.

2. Пасив

2.1. Приходи от продажба на дървен материал в размер на 287 877 лв. в т.ч. от ОП „Горско стопанство“ - 232 863 лв. и 55 014 лв. от Общинска администрация са отчетени по сметка 7149 „Приходи от продажби на други ДМА“, вместо по сметка 7113 „Приходи от продажби на продукция“^{26, 27}.

По време на финансовия одит се взеха коригиращи счетоводни операции с МО № №: 557, 558, 44449, 44450 от 30.12.2012 г.

2.2. Приходи в размер на 9 057 лв. получени от сдружение „Евроинтегра“ са осчетоводени по сметка 7471 „Получени текущи помощи от други държави“ в СОУ „Емилиян Станев“ - ВРБ, вместо по сметка 7481 „Получени текущи помощи от международни организации“²⁸.

По време на одита е взета коригираща счетоводна операция с МО № 46 от месец декември 2012 г..

2.3. По четири договора, сключени между общината и управляващите органи по оперативни програми са подписани записи на заповеди в общ размер 12 825 694 лв., които са осчетоводени по задбалансова сметка 9222 „Предоставени други общински/държавни гаранции“, вместо по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“²⁹.

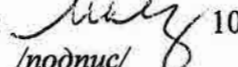
²⁵ Одитно доказателство № 22

²⁶ Одитно доказателство № 03

²⁷ Одитно доказателство № 20

²⁸ Одитно доказателство № 19

²⁹ Одитно доказателство № 05

Ръководител на одитния екип:  10
/подпис/

По време на одита се взеха коригиращи счетоводни операции с МО № 44384 от 31.12.2012 г.

2.4. От извършения анализ на задбалансовите сметки от оборотната ведомост към 31.12.2012 г. в област „Бюджети” се установиха следните отклонения³⁰:

- по дебитните обороти по пасивни сметки в размер на 5 482 лв.;
- по кредитните обороти по пасивни сметки в размер на 183 541 лв.

Установените отклонения се дължат на съставени операции за корекции в началните салда на оборотната ведомост към 30.09.2012 г. в дирекция „Образование”, кметство Дебелец и кметство Ресен по време на финансовия одит на периодичните отчети.

От извършения анализ в област „Извънбюджетни сметки и фондове” на задбалансовите сметки от оборотната ведомост към 31.12.2012 г. се установи неравнение в размер на (-) 2 992 лв. в дебитните и кредитните обороти на пасивните сметки.

Взеха се коригиращи счетоводни операции с МО № 9546 от 30.12.2012 г., № № 8221 и 8222 от 31.12.2012 г. и № 25 от месец декември 2012 г.

В област „Други сметки и дейности” е допуснато отклонение при приключвателните операции в размер 495 лв., поради несъставена приключвателна счетоводна операция по сметки 1109 „Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от преоценки и други събития” и сметка 1009 „Капитал в други нетни активи и дейности”, с което не е спазена т.59.7 от ДДС 20 от 2004 г.

По време на одита е взета е коригираща счетоводна операция с МО № 26 от месец декември 2012 г.

Оборотната ведомост и баланса на общината към 31.12.2012 г. представят вярно и честно финансовото и имущественото състояние на общината и са съставени в съответствие с изискванията, дадени с указанията на Министерство на финансите. Допуснатите отклонения при счетоводното отчитане на стопанските операции са под определения праг на същественост и не оказват влияние на потребителите на информация.

По време на финансовия одит на Годишния финансов отчет за 2012 г. от одитирания обект се извършиха корекции на допуснатите отклонения и несъответствия, които са отразени в оборотната ведомост и баланса към 31.12.2012 г.

Коригираната оборотна ведомост и баланс са потвърдени от Министерство на финансите на 03.04.2013 г. и са представени на одитния екип с писмо вх. № 37 от 03.04.2013 г.

IV. Приложения към годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет за 2012 г. на община Велико Търново е комплектован със справки, декларации и обяснителни записки, съгласно изискванията на ДДС № № 13 и 14 от 21.12.2012 г. на Министерство на финансите. Същите са подпечатани с печата на общината и подписани от отговорните длъжностни лица. Данните от приложенията към Отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2012 г. съответстват на информацията от отчета и оборотната ведомост.

Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Годишният финансов отчет за 2012 г. на община Велико Търново е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Единната бюджетна класификация за 2012 г., указанията на Министерство на финансите и отразява вярно и честно финансовото и имущественото състояние на общината.

³⁰ Одитно доказателство № 22

Отчетът за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, заедно с приложенията дават вярна и честна представа за достоверността и редовността на представената финансова и нефинансова информация.

Оборотната ведомост и балансът към 31.12.2012 г. отразяват вярно и честно имущественото и финансово състояние на общината. Отразената информация в баланса е достоверна и изчерпателна.

Проведената инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея е извършено в съответствие с утвърдените вътрешни актове на общината и счетоводното законодателство.

Размерът на допуснатите отклонения и несъответствия при касовото и счетоводно отчитане на стопанските операции са под определения праг на същественост и не биха оказали влияние върху потребителите на информацията от отчета.

Финансовият отчет на община Велико Търново за 2012 г. се заверява „без резерви, с обръщане на внимание”.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за община Велико Търново и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

Ръководител на одитен екип:

(Марианка Каменова,
старши одитор втора
степен)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:
Йорданка Димитрова,
директор на одитна дирекция
„Финансови одити”

Ръководител на одитния екип:

/подпис/

12

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД №0100005513

№ ³¹	Приложение ³²	Брой страници
1.	Изх. № 11 от 25.02.2013 г. писмо до кмета на община Велико Търново за откриване на финансов одит на Годишния финансов отчет за 2012 г.	2
2.	Изх. № 15 от 26.03.2013 г. писмо до кмета на община Велико Търново за обсъждане на установени факти и обстоятелства при финансовия одит на Годишния финансов отчет за 2012 г.	2

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0100005513**

ОД № на работния документ	Наименование	Брой страници	Изготвил	Проверил
01 РД-И-06	Работен документ за извършена проверка на разходите за храна в организация „Детски градини“ по бюджета на община Велико Търново за периода 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	2	МК	БР
02 РД-И-07	Работен документ за извършена проверка на средства за ДМС и диференцирано заплащане към 31.12.2012 г. във функция „Общинска администрация“ и функция „Образование“ по бюджета на община Велико Търново.	4	МК	БР
03 РД-И-08	Работен документ за проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и приходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) ОП „Горско стопанство“ - второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към община Велико Търново.	2	БР	МК
04 РД-И-13	Работен документ за тестове на контрола за област отчитане на приходите и разходите в касата и банката на Основно училище „Свети Иван Рилски“ с. Балван - ВРБ за периода от 01.12.2012 г. до 31.12.2012 г.	6	МК	БР
05 РД-И-14	Работен документ за проверка на начислени условни задължения по сметките от СБП на основание запис на	2	МК	БР

³¹ Номер на приложението.

³² Наименование на приложението.

Ръководител на одитния екип:

 13
/подпис/

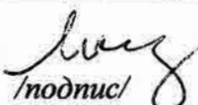
ОД № на работния документ	Наименование	Брой страници	Изготвил	Проверил
	заповед по проекти по оперативни програми към 31.12.2012 г. в община Велико Търново.			
06 РД-И-15	Работен документ за тестове на контрола за област отчитане на приходите и разходите в касата и банката на Основно училище „В. Левски” с. Леденик - ВРБ за периода от 01.10.2012 г. до 31.10.2012 г.	4	МК	БР
07 РД-И-16	Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2012 г. в кметство гр. Дебелец - второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към община Велико Търново.	3	БР	МК
08 РД-И-18	Работен документ за проверка осчетоводяването на изпълнените капиталови разходи към 31.12.2012 г. в Община Велико Търново.	14	МК	БР
09 РД-И-19	Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2012 г. в община Велико Търново.	4	БР	МК
10 РД-И-28	Работен документ за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) по бюджета на ОУ „Христо Смирненски” - с. Самоводене, второстепенен разпоредител с бюджетни кредити.	3	ПМ	МК
11 РД-И-30	Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2012 г. в кметство с. Самоводене - второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към община Велико Търново.	3	БР	МК
12 РД-И-35	Работен документ за извършена проверка отчитането на разходи по подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” в дирекция „Култура и туризъм” на община В. Търново към 31.12.2012 г.	2	МК	БР
13 РД-И-36	Работен документ за проверка на осчетоводяване на стъкления амбалаж	4	БР	МК

Ръководител на одитния екип:

 14
/подпис/

ОД № на работния документ	Наименование	Брой страници	Изготвил	Проверил
	и приходите от продажбата му в Дирекция „Образование” - Детски градини - второстепенен разпоредител с бюджетни кредити за периода 01.01.2012 г. - 31.12.2012 г.			
14 РД-И-41	Работен документ за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) по бюджета на кметство Дебелец, второстепенен разпоредител с бюджетни кредити.	3	ПМ	МК
15 РД-И-48	Работен документ за проверка на разходите за платени данъци, мита и такси по подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси (без осигурителни вноски за ДОО и НЗОК)” за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г. в дирекция „Образование” и Регионален исторически музей - ВРБ община Велико Търново.	2	МК	БР
16 РД-И-50	Работен документ за тест на контрола - проверка на отчетените приходи в касата на ОП „Пазари” - второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към община Велико Търново за месец октомври 2012 г.	2	БР	МК
17 РД-И-51	Работен документ за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) по бюджета на община Велико Търново.	11	ПМ	МК
18 РД-И-65	Работен документ за отчитане на приходите по параграф 46-00 „Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от чужбина” за периода 01.01.2012 г. - 31.12.2012 г. в община Велико Търново.	2	БР	МК
19 РД-И-70	Работен документ за проверка счетоводното и касово отчитане на постъпленията от продажба на други ДМА към 31.12.2012 г. в община Велико Търново.	2	БР	МК

Ръководител на одитния екип:

 15
/подпис/

ОД № на работния документ	Наименование	Брой страници	Изготвил	Проверил
20 РД-И-75	Работен документ за проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и приходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) – „Бюджет“.	6	БР	МК
21 РД-И-79	Работен документ за тестване на счетоводните записвания по задбалансови сметки, чрез кореспонденцията им със съответната сметка 9981 и 9989.	5	БР	МК

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

16