

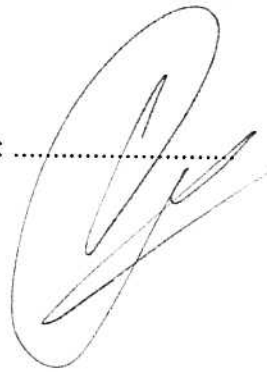
## РАЗПИСКА

за връчване на одитен доклад и одитно становище

Днес, 11.08.2014 г., подписаният инж. Иван Тотев в качеството ми на кмет на община Пловдив получих одитния доклад и одитното становище за заверка на годишния финансов отчет на община Пловдив за 2013г.

11.8.2014

Подпис: .....





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

**на Годишния финансов отчет на община Пловдив за 2013 г.**

София, 2014 г.

Настоящото одитно 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 Пловдив за 2013 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100047313, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

### ***Независимо одитно становище***

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

**Финансовият отчет на община Пловдив за 2013 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.**

### ***Параграф за обръщане на внимание***

Сметна палата обръща внимание на ръководството на община Пловдив относно:

- констатираните отклонения при провеждането на годишната инвентаризация. Не е извършена инвентаризация на вземанията и задълженията към 31.12.2013 г. във второстепенни разпоредители чрез изпращане на писма до контрагентите;

- не е извършен преглед за обезценка на активите в част от второстепенните разпоредители с бюджетни кредити;

- неефективността на контролните процедури за своевременно осчетоводяване на имоти по съставени актове за общинска собственост.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с тези въпроси.

Дата 17.04.2014 г.


Одитен екип:

1.  .....

(Христо Меджлизов, главен одитор)

2.  .....

(Румяна Сеизова, главен одитор)

3.  .....

(Катя Манчева, стажант-одитор)



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100047313**

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

София, 2014 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа .....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита .....	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет: .....	4
4. Обхват.....	4
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет. ....	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора.....	6
Част втора.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО ....	7
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	8

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
БО-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ИБСФ -3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ЕС	Европейски съюз
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ИБСФ -3	Извънбюджетни сметки и фондове
ИБСФ-3-КСФ	Извънбюджетни сметки и фондове-3-Кохезионни и структурни фондове
ПРБК	Първостепенен разпоредител с бюджетни кредити
ТРБК	Третостепенен разпоредител с бюджетни кредити
МФ	Министерство на финансите
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ОУ	Основно училище
ОМГ	Образцова математическа гимназия
ОП	Общинско предприятие
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
КСУДС	Комплекс за социални услуги за деца и семейства

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

## Част първа

### I. ВЪВЕДЕНИЕ

#### 1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата. Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповеди №№ ОД-1-473 от 18.11.2013 г. и ОД-1-083 от 19.02.2014 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Пловдив за 2013 г.

#### 3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

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

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

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и разшифровки по параграфи 63 (по видове), 31, 88, 10-98 и 36-19, справки за разплатените просрочени задължения, поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ, отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС, планираните и фактическите постъпления и плащания, от такса за битови отпадъци към 31.12.2013 г., Справка за просрочените вземания и задължения, за използваните терминални устройства ПОС и извършени транзакции по чл. 4, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой както и Обяснителна записка за просрочените вземания и задължения

#### 4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

#### 4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

#### 4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

#### 4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

### 5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	840 009 677
2.	Задбалансови активи	751 742 494
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	221 601 935
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	11 579 384
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	47 806
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	6 492 011
7.	Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло	31 835 043

### II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.



### **III. Отговорност на одитора**

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, който да дава вярна и честна представа, от страна на организацията, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

### **Част втора**

#### **КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище**

ГФО на община Пловдив е изготвен и представен в Сметната палата в съответствие с изискванията, определени от МФ с писма на Дирекция „Държавно съкровище“ (ДДС) № 11 от 18.12.2013 г. и ДДС № 12 от 18.12.2013 г. относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2013 г. Отчетът включва обобщена информация за първостепенния разпоредител и за всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

Спазени са изискванията за окомплектоването му съгласно чл. 26, ал. 7 от ЗСч и Заповед № ЗМФ 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. ГФО съдържа изискуемите баланс, приложения към него и оборотни ведомости; годишен отчет за касовото изпълнението на бюджета (БО-3), отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3-КСФ) и отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ-3) към 31.12.2013 г. и приложения към него, отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметки за чужди средства и обяснителни записки.

Приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви по бюджета и ИБСФ на общината са структурирани и групирани в съответствие с утвърдената ЕБК за 2013 г. Операциите по касовото изпълнение на общинския бюджет са отразени по съответните елементи на бюджетната класификация – параграфи, групи и функции, а така също по аналитичните позиции – подпараграфи и дейности. Спазени са изискванията за отразяване на натуралните показатели – по дейности, групи и функции.

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

1. В ОП „Общинска охрана“ изплатено обезщетение на персонала за причинени щети по вина на предприятието в размер на 2 583 лв. неправилно е отчетено по подпараграф 02-08 „Обезщетения за персонала, с характер на възнаграждения“, вместо по подпараграф 10-92 „Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения“, съгласно изискванията на т. 19.4. от ДДС 20 от 2004 г.<sup>1</sup>

2. В район „Южен“ разходи за изграждане на система за периметрова охрана на ЦДГ „Албена“ общо в размер 2 316 лв. неправилно са отчетени по подпараграфи 10-15 „Материали“ (1 836 лв.) и 10-20 „Разходи за външни услуги“ за (480 лв.), вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.<sup>2</sup>

3. Шест броя компютри под стойностния праг на същественост за признаване на ДМА на обща стойност 3 249 лв. са отчетени по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“ в район „Тракия“.<sup>3</sup>

4. Не е извършен преглед за обезценка/преоценка на активите, съгласно Заповед № 130А3081 от 28.11.2013 г. на кмета на община Пловдив във връзка с т. 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ в КСУДС, ОМГ „Академик Кирил Попов“, Общински инспекторат Пловдив и район „Южен“, а в район „Тракия“ е извършена обезценка на част от активите осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.<sup>4</sup>

5. В ОУ „Димчо Дебелянов“ книгите в библиотеката не са заведени по сметка 9904 „Книги в библиотеките“ и през 2013 г. не са инвентаризирани.<sup>5</sup>

*Отклонението е по характер.*

6. В районната администрация на район „Южен“ и КСУДС не е извършена инвентаризация на вземанията и задълженията, а в ТРБК „Образование“ и „Здравеопазване“ към район „Тракия“ не е извършена инвентаризация на вземанията.<sup>6</sup>

*Отклонението е по характер.*

7. В ОП „Общински пазари“ не са инвентаризирани задълженията към 31.12.2013 г. осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (54 408 лв.).<sup>7</sup>

8. В район „Тракия“ по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ инвентаризацията на част от активите („Недвижимо имущество“, „Проект за нова детска ясла“ и „Неподвижно имущество бл. 16“) е направена по документи, тъй като има партиди с неуточнен вид и местонахождение.<sup>8</sup>

9. В община Пловдив не е определена приблизителна оценка на незавършеното строителство към 31.12.2013 г.<sup>9</sup>

*Отклонението е по характер.*

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

1. Към 31.12.2013 г. в район „Тракия“ просрочени вземания от такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна в размер на 149 438 лв. са

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>4</sup> Одитни доказателства № № 9,12-16

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>6</sup> Одитни доказателства № № 13, 15 и 16

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 20

осчетоводени по сметка 9919 „Други просрочени вземания“, вместо по сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“.<sup>10</sup>

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

1. Отклонения, коригирани по време на одита, свързани с неизпълнение на изискванията на ЕБК и СБП:

1.1. Получени суми по проекти от международни организации в размер на 34 716 лв. са осчетоводени по сметка 7471 „Получени текущи помощи от други държави“, вместо по сметка 7481 „Получени текущи помощи от международни организации“.<sup>11</sup>

1.2. В ОУ „Димчо Дебелянов“ разходи за канцеларски материали в размер на 4 688 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6011 „Разходи за канцеларски материали“.<sup>12</sup>

1.3. В район „Южен“, ОУ „Д. Дебелянов“, ОМГ „Академик Кирил Попов“ и ОП „Общински пазари“ разходи за строителни материали в размер на 20 161 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметки 6016 „Разходи за строителни материали“.<sup>13</sup>

1.4. В район „Южен“, ОУ „Д. Дебелянов“, ОП „Общинска охрана“, ОМГ „Академик Кирил Попов“, ОП „Общински пазари“ и ПРБК разходи в размер на 35 800 лв. за консумативи и резервни части за поддръжка на хардуер неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметки 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“.<sup>14</sup>

1.5. Неправилно са отчетени в район „Южен“ по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ изплатени авансови разходи за събаряне и разчистване на сграда през 2014 г. в размер на 44 939 лв., вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.<sup>15</sup>

1.6. В Район „Южен“ и в Пловдивски общински инспекторат за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. разходи за ремонт на автомобили общо в размер на 2 073 лв. неправилно са осчетоводени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.<sup>16</sup>

1.7. В Пловдивски общински инспекторат неправилно са отчетени разходи за ремонт на автомобили в размер на 2 146 лв. по параграф 10-15 „Материали“ и по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.<sup>17</sup>

1.8. В ОУ „Димчо Дебелянов“ и ОМГ „Академик Кирил Попов“ разходи за транспорт в размер на 4 609 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6022 „Разходи за транспорт“.<sup>18</sup>

1.9. В район „Южен“, ОП „Общинска охрана“, ОУ „Д. Дебелянов“, Пловдивски общински инспекторат, ОМГ „Академик Кирил Попов“, ОП „Общински пазари“ и ПРБК разходи за пощенски, куриерски и интернет услуги в размер на 11 412 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6023

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 18

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

<sup>13</sup> Одитни доказателства № № 2,4 и 7

<sup>14</sup> Одитни доказателства № № 1, 2, 4, 6-8

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>16</sup> Одитни доказателства № № 3 и 6

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>18</sup> Одитни доказателства № № 2 и 4

„Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги”, от които 10 052 лв. в отчетна група „Бюджети” и 1 360 лв. в отчетна група „ИБСФ-3” КСФ.<sup>19</sup>

1.10. В район „Южен”, ОУ „Д. Дебелянов”, ОП „Общинска охрана”, ОМГ „Академик Кирил Попов”, ОП „Общински пазари” и ПРБК разходи в размер на 12 855 лв. за поддръжка на програмни продукти и сайтове, неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, вместо по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер”.<sup>20</sup>

1.11. В район „Южен”, ОУ „Д. Дебелянов”, ОП „Общинска охрана”, ОМГ „Академик Кирил Попов”, ОП „Общински пазари” и ПРБК разходи в размер на 2 535 лв. за поддръжка на компютри, компютърни системи, сървър, зареждане и рециклиране на тонер касети неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, вместо по сметка 6027 „Разходи за поддръжка на хардуер”.<sup>21</sup>

1.12. В район „Южен” неправилно са осчетоводени разходи за консултантски услуги в размер на 2 700 лв. по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, вместо по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги”.<sup>22</sup>

1.13. В район „Тракия” шест броя компютри под стойностният праг на същественост за признаване на ДМА на обща стойност 3 249 лв. са осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”, вместо по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер”.<sup>23</sup>

1.14. В район „Южен” разходи за изграждане на система за периметрова охрана на ЦДГ „Албена” общо в размер 2 316 лв. неправилно са осчетоводени по сметки 6019 „Разходи за други материали” за (1 836 лв.) и 6029 „Други разходи за външни услуги” за (480 лв.) вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”.<sup>24</sup>

1.15. Чужди краткотрайни материални запаси в ОП „Общинска охрана” Пловдив в размер на 3 409 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи”, вместо по сметка 9120 „Чужди материални запаси”.<sup>25</sup>

1.16. В Пловдивски общински инспекторат 5 броя климатици общо в размер на 3 312 лв., получени и отписани от ОП „Паркове и градини”, неправилно са заведени в сметка 9978 „Други задбалансови активи”, вместо по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход”.<sup>26</sup>

1.17. Постъпили в бюджетната сметка приходи от чужди средства в размер на 10 291 лв. неправилно отчетени по подпараграф 88-02 „Средства на разпореждане предоставени / събрани от/за бюджетни сметки”, вместо по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)”.<sup>27</sup>

2. В ОМГ „Академик Кирил Попов”, район „Тракия”, ОП „Общинска охрана”, ОУ „Димчо Дебелянов” и ОП „Общински пазари” към 31.12.2013 г. разходи за абонамент на списания, винетки, застраховки и авансово платени суми за обслужване на програмен продукт през 2014 г. и предоставен аванс за работно облекло общо в размер на 5 182 лв. неправилно са осчетоводени по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи” и сметка 6203 „Разходи за застраховане”, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната”, с което на са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г.<sup>28</sup>

3. Изплатено обезщетение на персонал в Пловдивски общински инспекторат за причинени щети по вина на предприятието в размер на 3 930 лв. неправилно са отчетени

<sup>19</sup> Одитни доказателства № № 1-4 и 6-8

<sup>20</sup> Одитни доказателства № № 1, 2, 4 и 6-8

<sup>21</sup> Одитни доказателства № № 1, 2, 4 и 6-8

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 19

<sup>28</sup> Одитни доказателства № № 1, 2, 4, 5 и 7

по подпараграф 02-08 „Обезщетения за персонала, с характер на възнаграждения“ и по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“, вместо по подпараграф 10-92 „Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения“ и по сметка 6095 „Разходи за глоби и неустойки в страната“, съгласно изискванията на т. 19.4. от ДДС 20 от 2004 г.<sup>29</sup>

4. Изплатено обезщетение на персонал в ОП „Общинска охрана“ за причинени щети по вина на предприятието в размер на 2 583 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“, вместо по сметка 6095 „Разходи за глоби и неустойки в страната“, съгласно изискванията на т. 19.4. от ДДС 20 от 2004 г.<sup>30</sup>

5. В район „Южен“, ОП „Общински пазари“ и ПРБК разходи за проведено обучение в размер на 17 295 лв., организирано от външен изпълнител е осчетоводено неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала“, с което не е спазено изискването на т. 19 от ДДС № 04 от 2009 г. на Министерството на финансите, от които 5 535 лв. в отчетна група „Бюджети“ и 11 760 лв. в отчетна група „ИБСФ-3“ КСФ.<sup>31</sup>

6. В район „Южен“ не са осчетоводени условни вземания в размер на 11 973 лв. по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ и условни задължения в размер на 3 888 лв. по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.<sup>32</sup>

7. Към 31.12.2013 г. в райони „Южен“ и „Тракия“ в отчетна група „Бюджети“ по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са осчетоводени две банкови гаранции на обща стойност 79 114 лв. с изтекъл срок на валидност.<sup>33</sup>

8. В отчетна група „Други сметки и дейности“ в оборотната ведомост на район „Южен“ по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ неправилно са осчетоводени два броя банкови гаранции на обща стойност 12 478 лв. вместо същите да бъдат осчетоводени в отчетна група „Бюджети“.<sup>34</sup>

9. В ОП „Общински пазари“ извършен ремонт на сграда, подмяна на дограма през предходни отчетни периоди на стойност 5 790 лв. неправилно е заведен по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“.<sup>35</sup>

10. В отчетна група „Бюджет“ в оборотната ведомост на район „Южен“ не са осчетоводени поети ангажменти по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ на обща стойност 64 928 лв.<sup>36</sup>

11. Към 31.12.2013 г. в отчетна група „Бюджет“ в оборотната ведомост на община Пловдив не са отписани изпълнени ангажменти от сметка 9200 „Поети задължения по договори“ на обща стойност 18 288 лв.<sup>37</sup>

12. Закупено гориво от общинската бензиностанция в размер на 5 453 лв., предназначено за продажба, неправилно е осчетоводено по сметка 3020 „Горива“ и отчетено по подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“, вместо по сметка 3040 „Стоки“ и подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ със знак минус, съгласно изискването на т. 7.24. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>38</sup>

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>31</sup> Одитни доказателства № № 6-8

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>33</sup> Одитни доказателства № № 5 и 6

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 25

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 25

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 18

13. Сума в размер на 7 827 192 лв. по договор от 21.05.2013 г. за особен залог върху вземане с „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ не е осчетоводена в ГФО на общината за 2013 г.<sup>39</sup>

14. В ОП „Общински пазари“ разходи в размер на 9 940 лв. във връзка с изработка, доставка и монтаж на 10 бр. ветрозащитни завеси и пет броя метални конструкции за „Четвъртък пазар“ гр. Пловдив са осчетоводени през 2014 г., вместо през 2013 г. по реда на т. 49.1.1. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>40</sup>

15. С Актове № № 1998, 1999 и 2000 от 01.10.13 г. са актувани три позелени имота (земя) на обща стойност 3 024 384 лв. Земята е осчетоводена по сметка 9901 „Земни, гори и трайни насаждения“ през 2014 г. в район „Тракия“, вместо през 2013 г.<sup>41</sup>

16. Към 31.12.2013 г. при ПРБК, райони „Тракия“ и „Южен“ по сметка 9901 „Земни, гори и трайни насаждения“ не е осчетоводено завишението на стойността на земи с 42 925 лв. и на сграда по сметка 2031 „Административни сгради“ с 23 971 лв., по актове за общинска собственост съставени през 2013 г.<sup>42</sup>

17. С Акт № 1269 от 23.09.13 г. е актуван поземлен имот и три сгради на обща стойност 317 402 лв. Към 31.12.2013 г. при ПРБК земята на стойност 72 860 лв. не е осчетоводена по сметка 9901 „Земни, гори и трайни насаждения“, а трите сгради на обща стойност 244 542 не са осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“.<sup>43</sup>

18. С Акт № 1546 от 08.11.2013г. е актувана сграда на стойност 21 088 лв. Към 31.12.2013 г. сградата е осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“.<sup>44</sup>

19. Предоставен на Пловдивски общински инспекторат от ПРБК автомобил на стойност 2 600 лв. е двойно осчетоводен - в ПРБК по сметка 2051 „Леки автомобили“ и в инспектората по задбалансова сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“.<sup>45</sup>

20. Към 31.12.2013 г. са изплатени авансови разходи за проектиране на сграда с топла връзка в ОДЗ „Ралица“ през 2014 г. в размер на 5 399 лв., които неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.<sup>46</sup>

*По време на одита на ГФО за 2013 г. на община Пловдив се извърши корекция на отчета за касовото изпълнение и на баланса на общината към 31.12.2013 г.<sup>47</sup>*

*В Сметната палата са представени коригирани отчет за касовото изпълнение, баланс и оборотни ведомости на община Пловдив към 31.12.2013 г. на хартиен и технически носител с писмо вх. № 53 от 17.04.2014 г. Същите са изпратени в МФ на 17.04.2013 г. по електронен път.*

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

В подкрепа на констатациите са събрани 25 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 22

<sup>42</sup> Одитни доказателства № № 22-24

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>44</sup> Одитно доказателство № 23


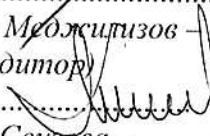

<sup>45</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>46</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>47</sup> РД-163

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пловдив, площад Централен № 1, ет. 11.

**Одитен екип:**

1.   
.....  
(Христо Меджизов –  
главен одитор)
2.   
.....  
(Румяна Сеизова –  
главен одитор)
3.   
.....  
(Катя Манчева –  
стажант-одитор)


Ръководител на одитния екип:

  
/подпис

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Работен документ № 96 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводната отчетност в ОП „Общинска охрана” и заверени копия на справки и счетоводни документи.	57
2.	Работен документ № 97 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводната отчетност в ОМГ „Академик Кирил Попов” – ВРБК към община и заверени копия на справки и счетоводни документи.	35
3.	Работен документ № 98 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводната отчетност в Пловдивски общински инспекторат и заверени копия на справки и счетоводни документи.	67
4.	Работен документ № 99 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводната отчетност в ОУ „Димчо Дебелянов” и заверени копия на справки и счетоводни документи.	19
5.	Работен документ № 100 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводната отчетност в район „Тракия” във връзка с финансовият одит на годишния финансов отчет към 31.12.2013 г. на община Пловдив и заверени копия на справки и счетоводни документи.	20
6.	Работен документ № 101 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводната отчетност в район „Южен” и заверени копия на справки и счетоводни документи.	142
7.	Работен документ № 102 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводната отчетност в ОП „Общински пазари” във връзка с извършване на финансов одит на годишния финансов отчет към 31.12.2013 г. и заверени копия на справки и счетоводни документи.	34
8.	Работен документ № 103 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводната отчетност в ПРБК на община Пловдив във връзка с извършване на финансов одит на годишния финансов отчет към 31.12.2013 г. и заверени копия на справки и счетоводни документи.	48
9.	Работен документ № 104 за извършена проверка на място в КСУДС и заверени копия на счетоводни документи.	5
10.	Работен документ № 106 - Извършена проверка на отчетените капиталови разходи в ОП „Общински пазари”, за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. и заверени копия на справки и счетоводни документи.	18
11.	Работен документ № 110 - Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2013 г. в ОП „Общински пазари” – ВРБК на община Пловдив и заверени копия на справки и счетоводни документи.	5
12.	Работен документ № 112 - Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2013 г. в ОМГ „Академик Кирил Попов” – ВРБК в община Пловдив и заверени копия на счетоводни документи.	4
13.	Работен документ № 113 - Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2013 г. в район „Тракия” – ВРБК на община Пловдив.	4
14.	Работен документ № 114 - Тест на контрола за извършена процедура	20

Ръководител на одитния екип:

  
 /поодител



	относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2013 г. в Пловдивски общински инспекторат и заверени копия на справки и счетоводни документи.	
15.	Работен документ № 115 - Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2013 г. в КСУДС – ВРБК към община Пловдив.	3
16.	Работен документ № 116 - Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2013 г. в район „Южен” – ВРБК на община Пловдив и заверени копия на счетоводни документи.	5
17.	Работен документ № 117 - Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2013 г. в ОУ „Димчо Дебелянов” – ВРБК в община Пловдив.	3
18.	Работен документ № 118 - Проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБП и приходните параграфи на ЕБК – Общинска администрация и заверени копия на справки и счетоводни документи.	19
19.	Работен документ № 139 - Проверка на взаимовръзките и зависимостите между счетоводните сметки за операциите с финансови активи и пасиви от СБП и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на ЕБК и заверени копия на справки и счетоводни документи.	7
20.	Работен документ № 149 - Извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на Министерство на финансите, относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година.	3
21.	Работен документ № 151 - Обезпечени задължения по реда на особените залози от община Пловдив към 31.12.2013 г. и заверени копия на справки и счетоводни документи.	3
22.	Работен документ № 152 - Проверка на отразяването на актуваните общински имоти към 31.12.2013 г. по баланса на район „Тракия” към община Пловдив и заверени копия на справки и счетоводни документи.	16
23.	Работен документ № 153 - Проверка на отразяването на актуваните общински имоти към 31.12.2013 г. по баланса на ПРБК - община Пловдив и заверени копия на справки и счетоводни документи.	22
24.	Работен документ № 154 - Проверка на отразяването на актуваните общински имоти към 31.12.2013 г. по баланса на район „Южен” и заверени копия на справки и счетоводни документи.	9
25.	Работен документ № 155 - Проверка на счетоводното отразяване на поетите ангажименти по сключени договори и осчетоводените гаранции към 31.12.2012 г. в община Пловдив - ПРБК и заверени копия на справки и счетоводни документи.	54