

РАЗПИСКА

за връчване на одитен доклад с одитно становище

Днес, 03 .07.2013 г., подписаният инж. Иван Тотев – кмет на община Пловдив получих одитния доклад с одитното становище за заверка на годишния финансов отчет на община Пловдив за 2012 г.

Настоящият одитен доклад с одитното становище се връчват на основание чл. 53, ал. 12 от Закона за Сметната палата и са неразделна част от одитирания годишен финансов отчет.

Подпись.....





ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник-председател
на Сметна палата

84.06.2013г.

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

**на годишния финансов отчет за 2012 г.
на община Пловдив**

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 Пловдив за 2012 г.

Ръководството на община Пловдив 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 2012 г.

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Пловдив 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 Пловдив за 2012 г. не съдържат 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 Пловдив по отделни позиции от отчета, подробно описани в Част втора Констатации, раздел II., т.т. 1.2.1. и 1.2.2. 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 Пловдив 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 Пловдив не съдържат 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 Пловдив по отделни позиции от отчета, подробно описани в Часть втора Констатации, раздел III., т.т. 1.9.1., 1.9.2., 3.1., 3.2., 3.3. и 3.4. от одитния доклад.

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

Финансовият отчет на община Пловдив 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 Пловдив за 2012 г.

Дата: 23.05.2013 г.

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



Ръководител на одитен екип:.....



(Христо Меджилизов)



ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник – председател
на Сметна палата

24.06.2013г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№0100013413

за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2012 г.
на община Пловдив

София, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
ВЪВЕДЕНИЕ	4
I. Основание за извършване на одита	4
II. Предмет на одита	4
III. Одитиран период	4
Част втора	4
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 към 31.12.2012 г.	5
1. Бюджет	5
1.1.Приходи	5
1.2. Разходи	5
1.3. Трансфери	6
1.4. Операции с финансови активи и пасиви	6
2. Извънбюджетни сметки и фондове	6
III. Баланс към 31.12.2012 г.	6
1. Актив	7
2. Пасив	12
3. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите	14
IV. Приложения към годишния финансов отчет	15
Част трета	15
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	15
Опис на одитните доказателства	16

Ръководител на одитния екип:

/подпись/

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУДБ	Закон за устройството на държавния бюджет
ЗДБРБ за 2012 г.	Закон за държавния бюджет на Република България за 2012 г.
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
ИБСФ-З-КСФ	Извънбюджетни сметки и фондове-З-Кохезионни и структурни фондове
МОЛ	Материално-отговорни лица
МФ	Министерство на финансите
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия

Ръководител на одитния екип:

3

/подпис/

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на община Пловдив, включващ баланс към 31.12.2012 г., годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложението към тях¹, изгответи 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-1-134 от 29.03.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

II. Предмет на одита

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

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Ръководството на община Пловдив 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 изгответянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

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

ГФО на община Пловдив е изгoten и представен в Сметната палата в съответствие с изискванията, определени от МФ, с писма на Дирекция „Държавно съкровище“ (ДДС) № 13 от 21.12.2012 г. за изгответянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. на общините и ДДС № 14 от 21.12.2012 г. относно годишното счетоводно приключение на бюджетните предприятия за 2012 г. Отчетът включва обобщена информация за първостепенния разпоредител и за всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.²

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 се: баланс, приложения към него и оборотни ведомости; годишен отчет за касовото изпълнението на бюджета (БО-3), отчет за извънбюджетните сметки по ЗПСПК, 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 31.12.2012 г. и приложения към него, отчет за касовото

¹ Съгласно Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.

² РД-И-11 и 51

2.6.2. Изпълнени задължения общо в размер на 41 661 лв., по които са представени фактури към 31.12.2012 г., не са отписани от сметка 9200 „Поети задължения по договори”.⁶⁴

По време на финансовия одит допуснатото отклонение е коригирано.

3. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите

По време на одита се извърши проверка на документацията от проведената годишна инвентаризация в Общинска администрация - ПРБК и в седем второстепенни разпоредители: Дом за стари хора „Св. В. Велики”; Домашен социален патронаж; район „Източен”; район „Северен”; ОУ „Стоян Михайловски”; ОП „Радостни обреди”; СОУ „Св. Климент Охридски”, при които се установиха следните несъответствия:

3.1. Преди започване на инвентаризацията, не са подписани декларации от съответните материалноотговорни лица в уверение на това, че всички приходни и разходни документи за стоково-материални ценности са предадени в счетоводството – във ВРБК ОП „Радостни обреди” и СОУ „Св. Климент Охридски”.⁶⁵

3.2. В ОП „Радостни обреди” не е определен от ръководителя на бюджетното предприятие начин по който следва да се унищожат бракуваните активи.⁶⁶

3.3. В СОУ „Св. Климент Охридски” дълготрайни материални активи са бракувани и отписани от баланса на предприятието, без да са издадени Актове/Протоколи, утвърдени от ръководителя на бюджетното предприятие, с което да се удостовери одобрение за бракуване на активите и се посочи начина им на унищожаване.⁶⁷

3.4. Не е извършена инвентаризация на всички активи и пасиви:

3.4.1. В Общинска Администрация Пловдив – ПРБК не е извършена инвентаризация на активите, осчетоводени по сметка 3040 „Стоки” в размер на 19 990 лв.⁶⁸

3.4.2. В район „Северен” - ВРБК не е извършена инвентаризация на задълженията чрез изпращане на писма до доставчиците, към които ВРБК има задължения, с искане за потвърждение на сумата на разчета, осчетоводен по съответната аналитична счетоводна сметка.⁶⁹

3.4.3. В СОУ „Св. Климент Охридски” не е извършена инвентаризация на активите, осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи” в размер на 59 337 лв. и по сметка 9120 „Чужди материални запаси” в размер на 56 491 лв.⁷⁰

Процесът на извършване на годишната инвентаризация в община Пловдив за 2012 г. е в съответствие с действащото законодателство и дава разумна увереност за имущественото състояние на бюджетното предприятие към 31.12.2012 г. Тестването на контролните дейности при извършване на годишната инвентаризация в общината показа, че те са изпълнявани съобразно регламентирания ред и са действали непрекъснато. Допуснатите пропуски са несъществени.

⁶⁴ Одитно доказателство № 21

⁶⁵ Одитни доказателства № № 19 и 24

⁶⁶ Одитно доказателство №и 24

⁶⁷ Одитно доказателство № 19

⁶⁸ Одитно доказателство № 25

⁶⁹ Одитно доказателство № 11

⁷⁰ Одитно доказателство № 19

Балансът към 31.12.2012 г. на община Пловдив не съдържа съществени отклонения по стойност и по характер, които биха повлияли на потребителите на информацията.

IV. Приложения към годишния финансов отчет

При извършената проверка за наличие и съответствие на елементите на Годишния финансов отчет за 2012 г. на община Пловдив се установи, че са спазени изискванията за изготвяне и представяне на отчета и приложението към него, дадени с писма ДДС №№ 13 и 14 от 21.12.2012 г. на МФ. Не са установени отклонения в данните, съдържащи се в приложението към ГФО.

В Сметната палата са представени коригирани баланс и оборотни ведомости на община Пловдив към 31.12.2012 г. на хартиен и технически носител с писмо вх. № 90 от 23.05.2013 г. Коригираните баланс и оборотни ведомости към 31.12.2012 г. са представени на 23.05.2013 г. по електронен път в „Информационно обслужване“ АД, гр. София.⁷¹

Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Спазени са нормативните изисквания и указания на министъра на финансите при изготвяне и окомплектоване на ГФО за 2012 г. на община Пловдив.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложението към него на община Пловдив за 2012 г. не съдържат съществени отклонения по стойност или по характер, които биха оказали влияние върху потребителите на информацията.

В резултат на извършената проверка и анализ на годишния баланс и приложението към него одитният екип получи разумна увереност, че отразените стопански, финансови и счетоводни операции са отчетени достоверно и в съответствие с действащото счетоводно законодателство.

За отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2012 г. стопански, финансови и счетоводни операции са установени грешки, които след извършените корекции не са съществени по характер и не оказват влияние върху потребителите на информацията.

*Финансовият отчет на община Пловдив за 2012 г. се заверява **без резерви, с обръщане на внимание.***

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

Ръководител на одитен екип:

(Христо Меджилизов –
главен одитор)

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

⁷¹ Одитно доказателство № 26

Ръководител на одитния екип:

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД №
0100013413**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Работен документ за извършена проверка на предприетите мерки във връзка с дадените препоръки по неотстранените отклонения при извършеният текущ контрол на периодичните отчети за 2012 г. на община Пловдив, приложения, писма, счетоводни справки, оборотни ведомости и други.	28
2.	Констативен протокол за извършена проверка на отчетността на касова и начислена основа в район Северен – ВРБК при община Пловдив във връзка с финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г., банкова гаранция, актове за общинска собственост, договор за безвъзмездна финансова помощ и счетоводни справки.	71
3.	Констативен протокол от 10.05.2013 г., фактури, банкови гаранции и счетоводни справки.	84
4.	Работен документ за извършена проверка на отчетените капиталови разходи в район „Северен”, община Пловдив за периода от 01.01.2012 г. до 31.02.2012 г., счетоводна справка и фактура.	5
5.	Работен документ за проверка на отразяването на актууваните общински имоти към 31.12.2012 г. по баланса на общинска администрация ПРБК и училища ВРБК към община Пловдив, актове за общинска собственост и счетоводни справки.	13
6.	Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки 2011 г.-2012 г. в отчетна група „Бюджети”, общинска администрация и счетоводни справки.	11
7.	Работен документ за извършена проверка на взаимовръзки и зависимости между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК отчетна група „ИБСФ” – Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие” на община Пловдив към 31.12.2012 г.	2
8.	Работен документ за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБП и параграфите за трансфери на ЕБК в отчетна група „ИБСФ” в община Пловдив към 31.12.2012 г.	2
9.	Констативен протокол извършена проверка на отчетността на касова и начислена основа в район Източен – ВРБК при община Пловдив във връзка с финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г., договор, акт за общинска собственост и счетоводни справки.	22
10.	Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки 2011 г.-2012 г. в отчетна група „Бюджети”, район „Източен“, община Пловдив журнали на счетоводни записвания и счетоводни справки.	10
11.	Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2012г. в Администрацията на район „Северен” – ВРБК на община Пловдив, и счетоводна справка.	4
12.	Констативен протокол за извършена проверка на отчетността на касова и начислена основа в ОП „Радостни обреди” – ВРБК	9
	Ръководител на одитния екип:  /подпись/	16

	при община Пловдив във връзка с финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г., акт за общинска собственост, удостоверение за данъчна оценка и и счетоводни справки.	
13.	Работен документ за 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 в ОП „Радостни обреди“ - община Пловдив и счетоводна справка.	4
14.	Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки 2011 г.-2012 г. в отчетна група „Бюджети“, ОП „Радостни обреди“, община Пловдив и счетоводни справки.	8
15.	Констативен протокол за извършена проверка на отчетността на касова и начислена основа в Дом за стари хора „Свети Василий Велики“ – ВРБК при община Пловдив във връзка с финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г. актове за общинска собственост, удостоверение за данъчна оценка, експертна оценка договор за доставка, фактура, извлечение на аналитична партида на сметка 9200 и счетоводни справки.	28
16.	Тестове на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2012г. в Дом за стари хора „Св. В. Велики“ – ВРБК на община Пловдив, инвентарен опис на сметка 2060, извлечение на аналитична партида на сметка 2049 и счетоводна справка.	6
17.	Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки 2011 г.-2012 г. в отчетна група „Бюджети“, „Дом за стари хора“, община Пловдив и счетоводна справка.	3
18.	Констативен протокол извършена проверка на отчетността на касова и начислена основа в СОУ „Свети Климент Охридски“ – ВРБК при община Пловдив във връзка с финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г. акт за общинска собственост, удостоверение за данъчна оценка, договор за доставка, фактура, и счетоводна справка.	19
19.	Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2012г. в СОУ „Св. Климент Охридски“ – ВРБК на община Пловдив, инвентарен опис, протоколи и счетоводна справка.	27
20.	Работен документ за извършена проверка на взаимовръзки и зависимости между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК отчетна група „ИБСФ“ на СОУ „Свети Климент Охридски“ гр. Пловдив – ВРБК към 31.12.2012 г. ОП „Човешки ресурси“ - проект „УСПЕХ“ и счетоводна справка.	4
21.	Констативен протокол за извършена проверка на отчетността на касова и начислена основа в ОУ „Стоян Михайловски“ – ВРБК при община Пловдив във връзка с финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г., удостоверение за данъчна оценка, договори за доставка, фактура, инвентаризационни описи и счетоводни справки.	29
22.	Тест на контрола за извършена процедура относно проведена	14

Ръководител на одитния екип:



17

/подпись/

	годишна инвентаризация към 31.12.2012г. в ОУ „Стоян Михайловски“ – ВРБК на община Пловдив, инвентаризационни описи и счетоводни справки.	
23.	Работен документ за проверка на счетоводното отразяване на поетите ангажименти по сключени договори през периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г. в Общинска Администрация Пловдив - ПРБК договори и счетоводни справки.	28
24.	Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2012г. в ОП „Радостни обреди“ – ВРБК на община Пловдив и актове за бракуване на активи.	5
25.	Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2012г. в Общинска Администрация Пловдив – ПРБК на община Пловдив	3
26.	Констативен протокол от 23.05.2013 г. за извършени корекции и изготвяне на нови оборотни ведомости и баланси към 31.12.2012 г.	5