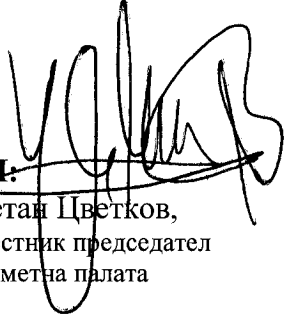


СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:


Цветан Цветков,
заместник председател
на Сметна палата

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

**на годишния финансов отчет за 2011 г.
на община Севлиево**

София, 2012 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 Севлиево за 2011 г.

Ръководството на общината е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 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 2011 г.

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Севлиево за 2011 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 Севлиево за 2011 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 общината по отделни позиции от отчета, подробно описани в т. 2.1.а, т. 2.1.б и т. 2.2.б от одитния доклад.

II. По баланса към 31.12.2011 г. и приложенията към него.

Одитът на баланса към 31.12.2011 г. и приложенията към него на община Севлиево 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 31.12.2011 г. и приложенията към него на община Севлиево 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.

Без да изразява резерви, одитният екип обръща внимание на ръководството на Община Севлиево по отделни показатели от баланса, подробно описани в т. 3.1, т. 3.2. и т.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 Севлиево за 2011 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 Севлиево за 2011 г.

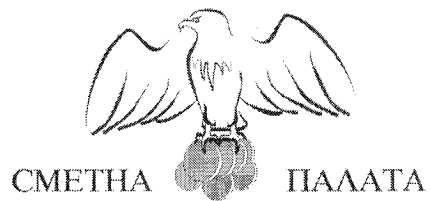
Дата: 06.07.2012 г.

Проверил и одобрил:
Пепа Хаджиева
директор на Дирекция
„Финансови одити”

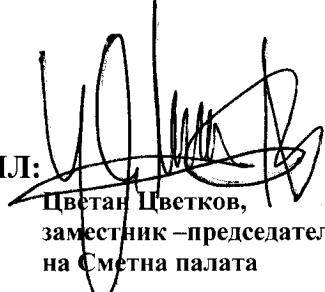


Ръководител на одитен екип:.....
(Марианка Каменова)





ОДОБРИЛ:



Цветан Цветков,
заместник – председател
на Сметна палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100019312

**за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на община Севлиево
за 2011 г.**

София, 2012 г.

СЪДЪРЖАНИЕ¹

Наименование	Страница №
Списък на съкращенията.	3
Част първа. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Основание за извършване на одита.	4
2. Предмет на одита.	4
3. Одитиран периода.	4
4. Цели на одита.	4
5. Критерии за оценка.	4
6. Обхват на одита.	4
7. Същественост.	5
Част втора. КОНСТАТИВНА ЧАСТ	5
1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на Годишния финансов отчет с нормативните изисквания.	5
2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.	5
2.1. Одит на отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2011г.:	5
а/ приходи;	5
б/ разходи;	6
в/ трансфери и операции с финансови активи и пасиви.	7
2.2. Одит на отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.	7
а/ приходи;	7
б/ разходи;	7
в/ трансфери и операции с финансови активи и пасиви.	7
3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към 31.12.2011 г.	8
4. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите.	10
Част трета. ЗАКЛЮЧЕНИЕ	11
Опис на одитните доказателства.	12

¹ В първата колона от таблицата се попълват заглавията на частите, разделите и точките от одитния доклад, а във втората колона се попълва номера на съответната страница. 2

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА²

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.
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги

² В първата колона се попълват използваните съкращения, а във втората се изписва изцяло значението на съкращението.

ЧАСТ ПЪРВА ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита.

Одитът е осъществен на основание чл.53, ал.1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 566 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2012 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-193 от 01.06.2012 г. на заместник-председателя на Сметната палата Цветан Цветков.

2. Предмет на одита.

Предмет на финансовия одит е годишния финансов отчет за 2011 г. на община Севлиево.

3. Одитиран период.

Одитираният период е от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

4. Цели на одита.

1. Да се формира становище по финансовия отчет въз основа на оценките и изводите до които е достигнато в резултат на получените одитни доказателства.

2. Да се изрази ясно становище посредством писмен доклад, който съдържа базата за изразяване на конкретното становище.

5. Критерии за оценка.

При одита на годишния финансов отчет за 2011 г. на община Севлиево са приложени следните критерии за оценка:

1. Съответствие на формата и съдържанието на годишния финансов отчет и спазване на изискванията за неговото изготвяне, оповестяване и представяне съгласно действащото законодателство.

2. Вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на общината:

а/ достоверност на отразяването на приходите, разходите и операциите с финансовите активи и пасиви по съответните параграфи, съгласно изискванията на ЕБК за 2011 г.;

б/ последователност при прилагането на финансовата политика и нейното съответствие с нормативните изисквания;

в/ достоверност и изчерпателност на отразената информация в годишния баланс;

г/ осчетоводяване на стопанските операции и факти, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството, изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия и вътрешните актове на общината;

д/ съответствие на осчетоводяването на стопанските операции и факти с основните счетоводни принципи.

3. Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития във финансовия отчет.

4. Съответствие на извършените годишни инвентаризации на активите и пасивите и осчетоводяване на резултатите от тях с действащото счетоводно законодателство и вътрешните актове на общината в тази област.

5. Общ размер на отклоненията и нередностите спрямо определения праг на същественост и ниво на одитния риск.

6. Обхват.

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

2. Одит на годишния отчет за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.

2.1. Одит на годишния отчет за касово изпълнение на бюджета.

а/ приходи;

б/ разходи;

в/ трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове:

а/ приходи;

б/ разходи;

в/ трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.

4. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите.

7. Същественост.

В съответствие с Наръчника за одитната дейност на Сметната палата, екипът определи праг на същественост по стойност – 2% от размера на общите приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви по отчета за касово изпълнение на бюджета и 2% от сумата на актива, пасива и сумата на задбалансовите сметки по баланса към 31.12.2011 г. Това е максимално допустимото равнище на общите отклонения, които не оказват съществено влияние върху потребителите на информацията от финансовия отчет.

По време на финансовия одит е проверена информация от особена важност за потребителите, която е съществена по характер или по смисъл, независимо от стойността ѝ.

Ръководството на община Севлиево е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 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.

ЧАСТ ВТОРА

КОНСТАТИВНА ЧАСТ

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

Годишния финансов отчет на община Севлиево съответства по форма и съдържание с нормативните изисквания, отразени в Закона за счетоводството, Единната бюджетна класификация, утвърдена за 2011 г., Сметкоплана на бюджетните предприятия, писма на Министерство на финансите № 12 и № 13 от 29.12.2011 г., утвърдената счетоводна политика и индивидуален сметкоплан на общината.

Годишният финансов отчет съдържа всички елементи, определени в 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 Габрово с вх. № РС-ГБ-ОД-14/24.02.2012 г. в срока определен от МФ. Същият е подписан от кмета и подпечатан с печата на общината.¹

При одита на годишния финансов отчет на община Севлиево се установи:

2. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

2.1. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г.:

а/ Приходи.

По бюджета на общината са отчетени собствени приходи в размер на 4 686 644 лв. Приходите са отразени в съответствие с изискванията на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2011 г. Спазени са взаимовръзките и зависимостите между касовото отчитане на операциите по параграфите на ЕБК за 2011 г. и отчитането по приходните счетоводни сметки от СБП. При отчитането на приходите са допуснати отклонения, по-съществени от които са:

¹ ОД №5 РД-И-10

aa/ По §§ 27-29 „Приходи от други общински такси”² неправилно са отразени приходи в размер на 14 068,00 лв., постъпили в общинския бюджет на основание Приложение № 1 към чл.53а от Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Севлиево (НОАМТЦУ), в т.ч.:

- от такси за монтаж на паметници, читателски карти, билети за посещение на исторически музей и беседи, картинна галерия, мотополигон, такса музикални инструменти и такси за поздравления в размер на 9 862 лв. Тези приходи са реализирани в резултат от предоставяне на услуги и следва да се отразят по

§§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция”;

- предоставено за ползване общинско имущество (такса дом на културата, такса спортна зала) в размер на 4 206 лв., които по характер са приходи от наем на имущество и следва да се отразят по §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество”;

аб/ Приходи в размер на 50 800 лв. неправилно са отразени по §§36-19 „Други неданъчни приходи”³, вместо:

- по §24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция” приходи в размер на 49 533 лв. от извършени услуги на населението за радостни и тъжни ритуали и предоставен за ползване от граждани на училищен басейн;

- по §§ 27-11 „Такси за административни услуги” приходи от режимни разноси в размер на 1 267 лв., внесени в резултат на разпоредителни сделки с имоти, на основание Приложение 1 към чл.53, ал.1 от НОАМТЦУ.

б/ Разходи.

Отчетените разходи по бюджета на общината са в размер на 18 791 953 лв. Спазени са взаимовръзките и зависимостите между разходните счетоводни сметки от СБП и параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2011 г., като не са установени съществени отклонения, с изключение на:

ба/ Разходи за осигурителни вноски в размер на 77 лв.⁴ са отчетени неправилно по §§ 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодатели”, вместо по §§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО”, в резултат на допуснатата техническа грешка.

бб/ Разходи за представителни цели в размер на 34 787 лв.⁵ са отразени неправилно по §§ 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи”, вместо в зависимост от икономическия им характер по:

- §§10-11 „Храна” – 5 016 лв.;

- §§10-15 „Материали” - 9 923 лв.;

- §§10-16 „Вода, горива и енергия” – 4 878 лв.;

- §§10-20 „Разходи за външни услуги” - 14 643 лв.;

- §§10-62 „Разходи за застраховки” – 327 лв.

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

бв/ Капиталови разходи в размер на 16 156 лв.⁶ са отразени неправилно по подпараграфи, както следва:

- по §§ 52-05 „Придобиване на стопански инвентар” отразени разходи на обща стойност 9 104 лв., вместо по §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”, от които: 3 900 лв. - Мултимедиен проектор в I-во ОУ "Христо Ботев", 4 444 лв. - Мултимедиен проектор в II-ро ОУ „Стефан Пешев” и 760 лв. - Мултифункционално устройство в НУ „Кирил и Методий”.

² ОД №13 РД-И-43

³ ОД № 3 РД-И-05

⁴ ОД №7 РД-И-17

⁵ ОД №12 РД-И-38

⁶ ОД №6 РД-И-16

- по §§ 52-19 „Придобиване на други ДМА” отразени разходи на обща стойност 7 052 лв., вместо по §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”, от които: 5 612 лв. - Видео наблюдение в II-ро ОУ „Стефан Пешев” и 1 440 лв. - Видео наблюдение на питомник за безстопанствени животни.

в/ Трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

По бюджета на общината за 2011 г. са отчетени трансфери и операции с финансови активи и пасиви в размер на 13 111 149 лв., от които субсидии от ЦБ – 13 300 388 лв., трансфери – 297 910 лв. и възстановени временни безлихвени заеми от ИБСФ – (-)487 149 лв.

В раздел „Операции с финансови активи и пасиви” са отчетени суми в размер на 994 160 лв., които са формирани от получени дългосрочни заеми от финансови институции, задължения по финансов лизинг и наличност по бюджетната сметка.

При отразяване на трансферите и операциите с финансови активи и пасиви по параграфите на ЕБК за 2011 г. не се установиха отклонения и несъответствия.

В отчета за касовото 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 върху представената информация в отчета за касово изпълнение на бюджета за 2011 г.

2.2. Одит на отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

За 2011 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 отделните оперативни програми. Представени са отчети по ОП „Развитие на човешките ресурси” и ОП „Регионално развитие”.

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

а/ Приходи

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

б/ Разходи

При извършените тестове на контрол и проверки на разходите се установи, че са спазени взаимовръзките и зависимостите между касовото отчитане по параграфите на ЕБК и разходните сметки, с изключение на:

ба/ Лични осигурителни вноски за ДОО и ЗОВ в размер на 1 698,00 лв.⁷ по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” са отразени неправилно по §§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО” – 1324,00 лв. и §§ 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодатели” – 374,00 лв., вместо по § 02-00 „Други възнаграждения и плащания на персонала”.

бб/ Работно облекло в размер на 1080,00 лв.⁸ дадено при второстепенен разпоредител с бюджетни кредити - отразено в §§ 10-15 „Материали”, вместо §§10-13 „Постелен инвентар и облекло”.

в/ Трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

При проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки и параграфите не се установиха несъответствия на отчетените суми. Касовото отчитане на трансферите и операциите с финансови активи и пасиви е извършено в съответствие с ЕБК за 2011 г.

Отклоненията при отразяване на разходите в Отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове не променят икономическата им същност, размерът

⁷ ОД №8 РД-И-18

⁸ ОД №8 РД-И-18

им е под определения праг на същественост и не оказват съществено влияние на потребителите на информация от отчета.

Отразената информация в Отчета за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г. на общината е представена достоверно и обективно и не се съдържат съществени отклонения и нередности.

3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.

Счетоводното отчитане на стопанските операции в общината е осъществявано въз основа на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия и дадени указания от Министерство на финансите. В прилаганата счетоводна политика през 2011 г., утвърдена 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 осчетоводявани съобразно икономическия им характер. Дълготрайните активи и материалните запаси са осчетоводявани и изписвани съгласно утвърдени правила в счетоводната политика. Правилно са отразени счетоводни операции по отчитането на приписаните приходи, ангажименти по сключени договори, инвестициите в търговските дружества, преоценката на активите, приключването на счетоводните сметки по реда на т.59 от ДДС №20/2004 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 31.12.2011 г. са установени отклонения и несъответствия, по-съществени от които са:

3.1. Осчетоводяване на приходите.

а/ Приходи от извършени услуги на населението и предоставено за ползване общинско имущество в размер на 14 068 лв.⁹ са отразени по счетоводна сметка 7051 „Други общински такси”, вместо по счетоводна сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество” – 4 206 лв. и по счетоводна сметка 7110 „Приходи от продажба на услуги” – 9 862 лв.

б/ Допуснато е отклонение при осчетоводяване на приходи по сметка 7199 „Други приходи” в размер на 80 800 лв. от:

- приходи от радостни и тъжни ритуали и ползване на басейн в размер на 49 533 лв.¹⁰ отчетени във функция „Култура” и „Образование”, вместо по счетоводна сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги”;

- приходи от режимни разноски от осъществени разпоредителни сделки с общинско имущество в размер на 1 267,00 лв.¹¹, вместо по с/ка 7051 „Приходи от такси в левове”;

- приходи в набирателната сметка, постъпили в предходни отчетни периоди в размер на 30 000 лв., вместо по с/ка 4831 „Депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица”¹².

Допуснатите отклонения са в резултат на различия и несъответствия при формулиране на приходите в НОАМТЦУ и тяхното осчетоводяване по сметките от СБП.

3.2. Осчетоводяване на разходите.

а/ Допуснато е отклонение при осчетоводяване на разходи в размер на 34 787 лв.¹³ по сметка 6098 „Други разходи в страната”, вместо по счетоводни сметки, както следва:

⁹ ОД №13 РД-И-43

¹⁰ ОД №3 РД-И-05

¹¹ ОД №15 РД-И-47

¹² ОД № 16 РД-И-51

¹³ ОД №12 РД-И-38

- по сметка 6012 „Разходи за храна” разходи за хранителни продукти в размер на 5 016 лв.;
- по сметка 6019 „Разходи за други материали” разходи за материали в размер на 9 923 лв.;
- по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия” разходи за консумативи от наематели в размер на 4 878 лв.;
- по с/ки от група 602 „Разходи за външни услуги” разходи за външни услуги в размер на 14 643 лв.;
- по сметка 6203 „Разходи за застраховане” разходи за застраховки в размер на 327 лв.

б/ При осчетоводяване на разходи от капиталовата програма на общината за 2011 г. са допуснати отклонения на обща стойност 60 229 лв.¹⁴, от които:

- по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване”, вместо по сметка 2031 „Административни сгради” осчетоводени 26 087 лв. за обект „Енергийно ефективно саниране на училищни сгради - СОУ „Васил Левски”;

- по сметка 2032 „Жилищни сгради”, вместо по счетоводна сметка 2031 „Административни сгради” осчетоводен основен ремонт на Пенсионерски клуб ж.к. „д-р Ат. Москов” в размер на 17 986 лв.

- по сметка 2060 „Стопански инвентар”, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” осчетоводени разходи на обща стойност 9 104 лв., от които: 3 900 лв. - Мултимедиен проектор в I-во ОУ „Христо Ботев”, 4 444 лв. - Мултимедиен проектор в II-ро ОУ „Стефан Пешев” и 760 лв. - Мултифункционално устройство в НУ „Кирил и Методий”.

- по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи”, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” осчетоводени 7 052 лв., от които: 5 612 лв. - видео наблюдение в II-ро ОУ „Стефан Пешев” и 1 440 лв. - видео наблюдение на питомник за безстопанствени животни.

в/ Допуснати отклонения при осчетоводяване на активи в размер на 223 647,50 лв. – общински сгради и язовири, както следва:

- Клуб на пенсионера в гр.Севлиево на стойност 6 118.50 лв.¹⁵ осчетоводен по сметка 2032 „Жилищни сгради”, вместо по 2031 „Административни сгради”.

- Язовири на обща стойност 217 529 лв.¹⁶ по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи”, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”.

г/ По задбалансова сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения” е осчетоводена земята на 7 бр. язовири, намиращи се в землището на кметство Дамяново към община Севлиево на обща стойност 27 025 лв., като същите язовири са осчетоводени и по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване”. С допуснатото несъответствие неправилно е отразена стойността на земята на язовирите като задбалансови активи, тъй като язовирите са осчетоводени в актива на баланса, съгласно съставените актове за общинска собственост¹⁷.

д/ Разходите за стопанската дейност не се начисляват и отнасят периодично по задбалансови сметки 9931 „Разходи за стопанската дейност” и сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи”. В счетоводната политика на общината не е утвърдено правило за определяне на приблизителна счетоводна оценка на разходите за стопанската дейност, с което не е спазено изискването отразено в т.12.2.2. от ДДС 20/2004 г.¹⁸

¹⁴ ОД№6 РД-И-16

¹⁵ ОД №14 РД-И-45

¹⁶ ОД №10 РД-И-28

¹⁷ ОД-№10 РД-И-28

¹⁸ ОД №9 РД-И-27

Оборотната ведомост и баланса на общината към 31.12.2011 г. представят вярно и честно финансовото и имуществено 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.

4. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите.

В точка 2.7. от Счетоводната политика на общината са определени реда, начина и сроковете за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите. Разписани са етапите на провеждане на годишната инвентаризация: подготовка за инвентаризация, провеждане на инвентаризацията, документиране на резултатите от инвентаризацията и осчетоводяване на инвентаризацията. Провеждането на годишната инвентаризация на активите и пасивите на общината и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити е в съответствие с чл. 22, ал. 2 от Закона за счетоводството, на основание Заповед № 882/05.10.2011 г. на кмета.

При проверка на инвентаризационните описи се установи, че в Общинска администрация и структурите към нея – заведения за социални услуги и кметства и във второстепенни разпоредители с бюджетни кредити - Обединено детско заведение „Пролет” гр. Севлиево и I-во ОУ „Христо Ботев” гр. Севлиево е извършено неправилно класифициране и осчетоводяване на дълготрайни материални активи по сметките от СБП на обща стойност 32 548.49 лв., както следва:

а/ Дълготрайни материални активи в размер на 20 313.04 лв.¹⁹ са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” вместо по:

- сметка 2060 „Стопански инвентар” на обща стойност 7 661.27 лв. в т.ч.: - 544.16 лв. – ел. пекарна, 575 лв. – сушилна „Бош”, 502.71 лв. – фризер и 1 886.40 лв. бойлер 300 л. в Дом за деца лишени от родителска грижа „В. и Г. Ченчеви”; 549 лв. паркова косачка „Гардения” в кметство с. Бериево, 1 040 лв. – моторна коса „Щил” в кметство с. Дамяново, 549 лв. паркова косачка „Гардения” в кметство с. Столът, 1 040 лв. – моторна коса „Щил” в кметство с. Буря, 975 лв. моторна коса „Щил FS350” в кметство с. Боазът;

- сметка 9902 „Инфраструктурни обекти” на обща стойност 11 978.57 лв., в т.ч.: 1 982.57 лв. – трафопост Сърпич и 9 996 лв. – трафопост Крушевски баир в общинска администрация;

- сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход” на обща стойност 673.20 лв. от които: 2 бр. x 144.00 = 288.00 лв. помпа „WILO TOP-S” 25/2 в ОДЗ „Пролет - 1”, 241.20 лв. – горивен автомат „Сантроник D146” и 144.00 лв. - помпа „WILO TOP-S” 25/2 в ОДЗ „Пролет - 2”²⁰.

б/ Дълготрайни материални активи в размер на 12 235.45 лв.²¹ са осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар”, вместо по:

- сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” в общ размер 11 735.46 лв., от които: 924 лв. - климатична система PACIFIC в ДСХ – Стоките, 1 914 лв. – ЕКГ апарат, 821.45 лв. – микроскоп, 1 029.51 лв. – мед. центрофуга, 798.77 лв. сух стерилизатор и 510 лв. – мултифункционално устройство в кметство с. Дамяново, 1 914 лв. – ЕКГ апарат, 821.45 лв. – микроскоп, 1 029.51 лв. – мед. центрофуга и 798.77 лв. сух стерилизатор в кметство с. Столът, 1 174 - апарат копирен „Ксерокс” в I-во ОУ „Христо Ботев” гр. Севлиево.

- сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход” в общ размер на 499.99 лв – видеокамера „Сони” в I-во ОУ „Христо Ботев” гр. Севлиево.²²

¹⁹ ОД №4 РД-И-08

²⁰ ОД №2 РД-И-03

²¹ ОД №4 РД-И-08

²² ОД №1 РД-И-02

Годишната инвентаризация на активите и пасивите в общинската администрация и структурните ѝ звена е проведена в съответствие с вътрешните актове на общината. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени в съответствие със счетоводната политика. На основание на събраните доказателства се получи разумна увереност, че същата представя достоверно имущественото състояние на общината.

ЧАСТ ТРЕТА. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Годишният финансов отчет на община Севлиево е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Единната бюджетна класификация за 2011 г., указанията на Министерство на финансите и отразява вярно и честно финансовото и имущественото състояние на общината.

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 31.12.2011 г. отразяват вярно и честно имущественото и финансово състояние на общината. Отразената информация в баланса е достоверна и изчерпателна.

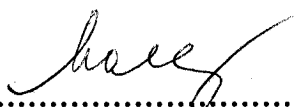
Проведената инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея е извършено в съответствие с утвърдените вътрешни актове на общината и счетоводното законодателство.

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.

Одитният екип изразява мнение, че годишният финансов отчет за 2011 г. на община Севлиево следва да се завери „без резерви, с обръщане на внимание”.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Севлиево и за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка на годишния финансов отчет.

Одитен екип:


.....
(Марианка Каменова – старши
одитор втора степен)



.....
(Боряна Рашкова-стажант одитор)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ: 

Пепа Хаджиева

и.д. Директор на одитна дирекция
„Финансови одити”:

Ръководител на одитния екип:


(подпис) 11