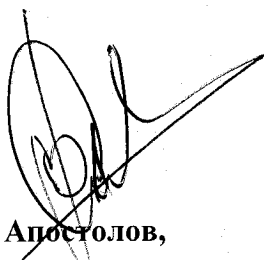


СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:


Валери Апостолов,
заместник – председател
на Сметна палата

15.07.2013

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100020213

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г.
на община Севлиево

София, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Одитиран период	4
Част втора. КОНСТАТАЦИИ	4
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.	4
<i>1. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и ИБСФ към 31.12.2012 г.</i>	4
<i>2. Оборотна ведомост, баланс и приложения към него за 2012 г.</i>	4
II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.	5
1. Бюджет	5
<i>1.1. Приходи</i>	5
<i>1.2. Трансфери</i>	5
<i>1.3. Разходи</i>	5
<i>1.4. Операции с финансови активи и пасиви</i>	5
2. Извънбюджетни сметки и фондове.	6
<i>2.1. Приходи</i>	6
<i>2.2. Трансфери</i>	6
<i>2.3. Разходи</i>	6
<i>2.4. Операции с финансови активи и пасиви</i>	6
III. Баланс към 31.12.2012 г.	6
1. Актив	6
2. Пасив	8
IV. Приложения към годишния финансов отчет	10
Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ	10
Опис на приложенията	11
Опис на одитните доказателства	11

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
ВРБК	Второстепенни разпоредители с бюджетни кредити
БО	Бюджет на общини
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСХ	Дом за стари хора
ДФ	Държавен фонд
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗСП	Закон за Сметната палата
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОД	Одитна дирекция
ОУ	Основно училище
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия

Част първа ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на община Севлиево, включващ баланс към 31.12.2012, 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-1-202 от 23.05.2013 г. на заместник-председател на Сметната палата.

II. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишния финансов отчет за 2012 г. на община Севлиево.

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

Ръководството на община Севлиево 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.

1. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и ИБСФ към 31.12.2012 г.


Отчетът за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове е изготвен и комплектован с всички отчетни форми (БО-3; ИБСФ-3; ИБСФ-3-КСФ; ИБСФ-3-Разплащателна агенция на ДФ „Земеделие“; ИБСФ-3 с код 33 - Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства) и приложения.

Съдържанието на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и ИБСФ е в съответствие с определените изисквания в ДДС № 13 от 21.12.2012 г. на МФ. Представен е в Сметна палата – ИРМ гр. Габрово и регистриран с Вх. № 2 от 22.02.2013 г. в срока определен от МФ, подписан от кмета на общината и главния счетоводител и е поставен печат, съгласно изискванията на чл. 34, ал.ал. 3 и 4 от Закона за счетоводството.

2. Оборотна ведомост, баланс и приложения към него за 2012 г.

Оборотната ведомост, баланса и приложенията към него са изготвени и представени, съгласно изискванията на ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ, ДДС № 14 от 21.12.2013 г. на МФ и другите методически указания и стандарти, издадени по реда на чл. 5а, ал. 2 от Закона за счетоводството. Представени са в Сметна палата – ИРМ гр. Габрово и регистрирани с Вх. № 1 от 22.02.2013 г., в срока определен от МФ. Балансът към 31.12.2012 г. е изготвен по отчетни групи: „Бюджети“, „ИБСФ“ и „Други сметки и дейности“ и съдържа обобщена финансова информация за бюджетните и други публични средства от: приватизация; Националния фонд - Кохезионни и структурни фондове по оперативни програми; Разплащателна агенция на ДФ „Земеделие“ и наличностите по сметки за чужди средства.

Ръководител на одитния екип:


подпис

Изпълнени са препоръките, дадени на кмета на общината за коригиране на отклоненията, установени по време на финансовия одит на периодичните отчети към 30.06.2012 г. Съставени са счетоводни записвания за коригиране на неправилно отчетени по параграфите на ЕБК и осчетоводени по съответните счетоводни сметки: разходи за гориво; осигурителни плащания; безплатна храна на помощен персонал; капиталови разходи; дарения и установените отклонения между началния баланс на 01.01.2012 г. и крайния баланс на 31.12.2011 г.

Годишният финансов отчет на община Севлиево за 2012 г. е комплектован и представен в съответствие с нормативните изисквания и указания на МФ.

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

При изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и ИБСФ е спазено балансираното равенство между разделите, отчитащи приходите и разходите.

Наличностите по бюджетната, извънбюджетните и набирателната сметки са заверени от обслужващите банки – „Общинска банка“ – АД, клон Севлиево, банка „ДСК“ – ЕАД, клон Севлиево, „Инвестбанк“ АД, офис Севлиево и Уникредит Булбанк, филиал Севлиево.

1. Бюджет

Изпълнението на бюджета по приходите и разходите на община Севлиево към 31.12.2012 г. е 18 964 735 лв., при уточнен план 20 014 923 лв.

1.1. Приходи

Собствените приходи по бюджета са в размер на 5 407 957 лв., в т. ч. приходи от имуществени данъци – 1 875 002 лв. и неданъчни приходи 3 532 955 лв.

При проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБП и приходните подпараграфи на ЕБК за 2012 г. с цел вярно и честно представяне на информацията в годишния финансов отчет се установи, че внесени в общинския бюджет приходи в размер на 3 386 лв. от две търговски дружества с общинско участие за отдадени под наем застроени недвижими имоти, по смисъла на параграф 19, ал. 1 и 2 от ПЗР на ЗДБРБ за 2012 г., са отразени по подпараграф 24-01 „Вноски от общински предприятия“, вместо по подпараграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество“.

Не са спазени изискванията на т.17 от ДДС № 12 от 30.09.2005 г.¹

Отклонението при отчитане на приходите в отчета за касовото изпълнение на бюджета са под определения праг на същественост и не би оказало влияние на потребителите на информацията от отчета.

1.2. Трансфери

В отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2012 г., размерът на трансферите (включително субсидии) е 12 816 119 лв. При проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБП и параграфите за трансфери на ЕБК за 2012 г., не са установени отклонения и несъответствия.

1.3. Разходи

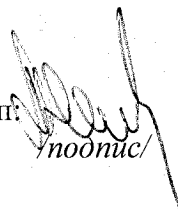
Общите разходи по бюджета на общината са в размер на 18 964 735 лв.

При отразяване на разходите на бюджетни средства по подпараграфи на ЕБК към 31.12.2012 г., не са установени отклонения и несъответствия.

1.4. Операции с финансови активи и пасиви

В отчета за касово изпълнение на бюджета на общината към 31.12.2012 г. не са установени отклонения при отразяването по подпараграфи на ЕБК на операциите с финансови активи и пасиви.

¹ Одитно доказателство № 01



подпис

2. Извънбюджетни сметки и фондове

2.1. Приходи

В отчета за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. са отразени приходи в размер на 7 096 лв. от лихви по текущи банкови сметки и такси за ползвани социални услуги – от проекти по оперативни програми.

При отразяване на операциите на приходите от извънбюджетни средства не са установени отклонения и несъответствия.

2.2. Трансфери

При отразяване на операциите за трансфери между бюджетни сметки и извънбюджетни сметки и фондове в размер на 5 274 660 лв. не са установени отклонения и несъответствия по подпараграфите на ЕБК.

2.3. Разходи

При отразяване на разходите по ИБСФ, които са в размер на 4 130 879 лв. не са установени отклонения и несъответствия по подпараграфите на ЕБК.

2.4. Операции с финансови активи и пасиви

В отчета за касово изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства на общината към 31.12.2012 г. при отразяването по подпараграфи на ЕБК на операциите с финансови активи и пасиви е допуснато отклонение в размер на 237 629 лв. Касови операции с чужди средства са отразени по подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за извънбюджетни сметки (+/-)“, вместо по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица небюджетни предприятия и физически лица(+/-)“.²

Отклонението при отчитането на чуждите средства в отчета за касовото изпълнение на ИБСФ е съществено по стойност, но не води до отрицателен ефект върху вярното представяне на информацията в Годишния финансов отчет за 2012 г., като цяло.

Установеното отклонение не би оказало влияние на потребителите на информацията от отчета.

III. Баланс към 31.12.2012 г.

Извършен е анализ на баланса и оборотната ведомост към 31.12.2012 г., за вярно и честно представяне на информацията във финансовия отчет, чрез проверка на: началните и крайните салда по счетоводни сметки в отчетни групи „Бюджети“, „ИБСФ“ и „Други сметки и дейности“; документи за проведена годишна инвентаризация; текущо осчетоводяване на стопанските операции по приходите, разходите, активите и пасивите на общината; начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година, годишното приключване на счетоводните сметки; осчетоводяване на безлихвените заеми и отразяване на поетите ангажименти към 31.12.2012 г. по общинския бюджет и ИБСФ на общината.

1. Актив

Сумата на актива по баланса към 31.12.2012 г., включително задбалансовите активи е 137 926 293 лв. При извършената проверка за отчитането на активите на общината по счетоводни сметки, съгласно изискванията на СБП, са установени следните отклонения и несъответствия:

1.1. В ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – с. Петко Славейков спортна площадка на стойност 29 914 лв. е заведена по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“.³

² Одитно доказателство № 02

³ Одитно доказателство № 03.



/подпис/

Допуснато е отклонение по стойност. Не е спазен СБП.

По време на финансовия одит с Мемориален ордер № 2 от м. декември са взети коригиращи счетоводни записвания за отстраняване на отклонението.⁴

1.2. В отчетна група „Бюджети“ са установени отклонения в крайните салда към 31.12.2012 г. по сметките за задбалансовите активи с кореспондиращите им сметки в размер на 851 774 лв., от които в седем второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (150 063 лв.) и в общинска администрация (701 711 лв.). Поети ангажименти по бюджета през предходни години и през 2012 г. са осчетоводени по сметка 9200 "Поети задължения по договори" с кореспондираща сметка 9289 "Други дебитори по условни вземания" и 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи", вместо със сметка 9989 "Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви".⁵

Допуснато е отклонение по стойност. Не е спазен СБП.

По време на финансовия одит с Мемориални ордери №№ II/7; 5; 21/24 и Счетоводна справка № 280 за м. декември 2012 г. са взети коригиращи счетоводни записвания за отстраняване на отклоненията.⁶

1.3. При приключване на резултатите от стопанска дейност към 31.12.2012 г. е допуснато отклонение в размер на 1 490 лв. Разходи по задбалансова сметка 9931 "Разходи за стопанска дейност" са приключени със сметка 9989 "Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви", вместо със сметка 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи".⁷

Не са спазени изискванията на т.59.3.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

По време на финансовия одит със Счетоводни справки №№ 97, 12-16 и 12-24 от м. декември са взети коригиращи счетоводни записвания.⁸

1.4. При извършване на приключвателните операции на счетоводните сметки за баланс 2011 г. в отчетна група „Бюджети“ е допуснато отклонение в размер на 119 157 лв. Разликата между сметка 1101 „Акумулиран прираст/намаление от бюджетни дейности“ и сметка 1109 „Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от преоценки и други събития“ е в резултат на взети приключвателни операции на сметките от гр. 67-69 със сметките от гр.12, вместо със сметка 1309 „Изменения в нетните активи от други събития“ в три второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (2 793 лв.) и в общинска администрация (116 364 лв.).⁹

Не са спазени изискванията на т.59.1.3 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

По време на финансовия одит със Счетоводни справки №№ 15/1-6 за м. декември 2012 г. са взети коригиращи счетоводни записвания за корекция на началните салда на 01.01.2012 г. на сметките от гр.11.¹⁰

1.5. С извършени разходи за основни ремонти на обща стойност 27 359 лв. директно са завишени стойностите на сградите по сметка 2031 „Административни сгради“. Средствата не са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”.¹¹

Допуснато е отклонение по стойност. Не е спазен СБП.

По време на финансовия одит с Мемориални ордери №№ 20/5 и 21/23 и Счетоводна справка № 284 от м. декември са взети коригиращи счетоводни записвания за отстраняване на отклонението.¹²

⁴ Одитно доказателство № 04.

⁵ Одитно доказателство № 05.

⁶ Одитно доказателство № 06.

⁷ Одитни доказателства №№ 07 и 23.

⁸ Одитно доказателство № 09.

⁹ Одитно доказателство №№ 08 и 10.

¹⁰ Одитно доказателство № 11.

¹¹ Одитно доказателство № 12 и 13.

¹² Одитно доказателство № 14.

1.6. При извършване на приключвателните операции на счетоводните сметки за баланс 2012 г. в отчетна група „Бюджети“ е допуснато отклонение в размер на 33 249 лв. Разликата между сметка 1101 „Акумулиран прираст/намаление от бюджетни дейности“ и сметка 1109 „Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от преоценки и други събития“ е в резултат на взети приключвателни операции на сметките от гр.60-65 и гр.74-75 със сметка 1309 „Изменения в нетните активи от други събития“, вместо със сметка 1201 "Прираст/Намаление на нетните активи от бюджетни дейности" и на сметките от гр. 67-69 и гр.76 -79 със сметка 1201 „Прираст/Намаление на нетните активи от бюджетни дейности“, вместо със сметка 1309 „Изменения в нетните активи от други събития“ в 9 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.¹³

Не са спазени изискванията на т.т. 59.1.1; 59.1.3; 59.2.2. и 59.2.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

По време на финансовия одит са взети коригиращи счетоводни записвания със Счетоводни справки №№ 15/7-15 за м. декември 2012 г. (за корекция на началните салда на 01.01.2013 г. на сметките от гр.11).¹⁴

2. Пасив

Сумата на пасива по баланса, включително задбалансовите пасиви е 102 274 547 лв. При извършената проверка за отчитането на пасивите на общината по счетоводни сметки, съгласно изискванията на СБП, са установени следните отклонения и несъответствия:

2.1. Внесени в общинския бюджет приходи в размер на 3 386 лв. от две търговски дружества с общинско участие за отдадени под наем застроени недвижими имоти, по смисъла на параграф 19, ал. 1 и 2 от ПЗР на ЗДБРБ за 2012 г., са осчетоводени по сметка 7179 „Вноски от държавни/общински предприятия за превишение на приходите над разходите“, вместо по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“.¹⁵

Не са спазени изискванията на т.17 от ДДС № 12 от 30.09.2005 г.

По време на финансовия одит със Счетоводна справка № 281 за м. декември 2012 г. са взети коригиращи счетоводни записвания.¹⁶

2.2. Получена като дарение художествена литература на обща стойност 1 632 лв. не е осчетоводена по сметка 7413 „Текущи трансфери и дарения в натура от страната“ и на разход по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеката“.¹⁷

Допуснато е отклонение по стойност. Не е спазен СБП.

По време на финансовия одит с Мемориален ордер № 10/6 за м. декември 2012 г. е взето коригиращо счетоводно записване.¹⁸

2.3. Приходи от такса куче в размер на 3 874 лв., са осчетоводени по сметка 7051 "Приходи от такси в лева", вместо по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“.¹⁹

Не са спазени изискванията на т. 88 от Ръководството за прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия.

По време на финансовия одит със Счетоводна справка № 282 за м. декември 2012 г. са взети коригиращи счетоводни записвания.²⁰

2.4. При нанасяне на данните в оборотната ведомост за отчетна група ИБСФ е допусната техническа грешка в размер на 1 763 лв. Предоставени средства по проект

¹³ Одитни доказателства №№ 07 и 23.

¹⁴ Одитно доказателство № 24.

¹⁵ Одитно доказателство № 01.

¹⁶ Одитно доказателство № 15.

¹⁷ Одитно доказателство № 16.

¹⁸ Одитно доказателство № 17.

¹⁹ Одитно доказателство № 01.

²⁰ Одитно доказателство № 18.



подпис

„Училищен плод“, са отразени в ИБСФ-3-КСФ по сметка 7529 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства“, вместо по сметка 7549 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на общини“.²¹

По време на финансовия одит техническата грешка е отстранена.

2.5. Получени средства(трансфер) за избори 2011 г. в размер на 34 367 лв. са осчетоводени по сметка 7544 „Касови трансфери от/за общински бюджети“, вместо по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства“.²²

Допуснато е отклонение по стойност. Не е спазен СБП.

По време на финансовия одит със Счетоводна справка № 285 от м. декември 2012 г. са взети коригиращи счетоводни записвания.²³

2.6. Предоставени вътрешни касови трансфери в размер на 9 838 491 лв., от общината на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити са осчетоводени по сметка 7544 „Касови трансфери от/за общински бюджети“, вместо по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева“.²⁴

Не са спазени изискванията на т. 51 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП), за отчитането на вътрешни касови трансфери в системата на разпоредителя с бюджетни кредити.

По време на финансовия одит със Счетоводна справка № 283 от м. декември 2012 г. са взети коригиращи счетоводни записвания.²⁵

С Решение № 222 от 19.12.2012 г. на Общински съвет – Севлиево е дадено съгласие за ползване на временен безлихвен заем в размер на 300 000 лв. от наличностите по сметките за чужди средства(набирателна сметка), който правилно е отчетен и осчетоводен по съответните параграфи и счетоводни сметки. Заемът не е възстановен към 31.12.2012 г.²⁶

За 2012 г. в община Севлиево е извършена годишна инвентаризация в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 1 от Закона за счетоводство. Прилагат се Вътрешни правила за етапите на извършването на годишната инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата. С издадените заповеди от кмета на общината и от ръководителите на бюджетните звена са определени инвентаризационни комисии. От одитния екип са проверени резултатите от извършената работа на инвентаризационните комисии в седем второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (ОУ „Св.св. Кирил и Методий“, с.Петко Славейков“, ОУ „Хр.Ботев“, гр. Севлиево, ОДЗ „Слънце“, гр. Севлиево, ОУ „В. Левски“ с. Шумата, ДСХ с. Добромирка, направление „Култура“ и Исторически музей, гр. Севлиево) и в общинска администрация. При проверката на документите не са установени отклонения и несъответствия. Инвентаризационните описи са подписани на всяка страница от членовете на инвентаризационната комисия и от материално отговорните лица. Актовете за бракуване на материални запаси са подписани от инвентаризационната комисия и са утвърдени от кмета на общината. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени съгласно Сметкоплана на бюджетните предприятия.

При извършването на финансовия одит на Баланса и на Оборотната ведомост към 31.12.2012 г. са събрани достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че същите не съдържат отклонения и несъответствия, които да повлияят на потребителите на информацията.

²¹ Одитно доказателство № 19.

²² Одитно доказателство № 20.

²³ Одитно доказателство № 21.

²⁴ Одитно доказателство № 20.

²⁵ Одитно доказателство № 22.

²⁶ Одитно доказателство № 25.



/подпис/

По време на финансовия одит на основание т. 27 от ДДС № 14 от 21.12.2012 г., от одитирания обект са съставени счетоводни записвания за коригиране на допуснатите отклонения. Коригираните Оборотна ведомост и Баланс към 31.12.2012 г. са потвърдени от Министерство на финансите на 27.06.2012 г. и са предоставени в Сметна палата, ИРМ Габрово – Вх.№ 47 от 02.07.2013 г.

Извършените корекции са взети предвид при изготвянето на одитния доклад и одитното становище на ГФО за 2012 г.

IV. Приложения към годишния финансов отчет

Спазени са указанията на МФ, дадени с ДДС № 13 и № 14 от 21.12.2012 г. за комплектоване на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и Баланса към 31.12.2012 г.

Приложенията към ГФО са в съответствие с указанията на МФ и включват: обяснителни записки към ОКИБ и Баланса към 31.12.2012 г. с информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи, договори за поети задължения, просрочени вземания и задължения и друга финансова и нефинансова информация.

Данните от приложенията съответстват на информацията от Отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и оборотната ведомост.

Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Годишният финансов отчет за 2012 г на община Севлиево е изготвен в съответствие с изискванията на ЗСч, СБП, ЕБК и указанията на МФ и отразява вярно и честно имущественото и финансовото състояние на общината.

Спазени са основните счетоводни принципи при осчетоводяването на стопанските операции. Сделките и събитията са представени обективно и непреднамерено на основата на текущото им начисляване, съгласно разпоредбите на ЗСч и изискванията на СБП.

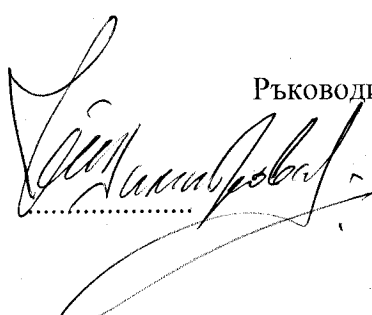
На ръководството на община Севлиево се обръща внимание за некоригираното отклонение при отчитането на чуждите средства в отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове.

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

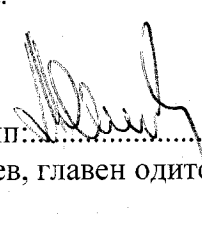
Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Севлиево и Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити“



Ръководител на одитен екип:.....
(Павел Матеев, главен одитор)



Ръководител на одитния екип:



ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100020213

№	Приложение	Брой страници
1	Протокол за обсъждане на целите, обхвата и критериите при изпълнението на одитната задача	1
2	Писмо до кмета на община Севлиево за установени факти и обстоятелства по време на финансовия одит.	2
3	Протокол за резултатите от проведено обсъждане на факти и обстоятелства с представители на одитирания обект	3

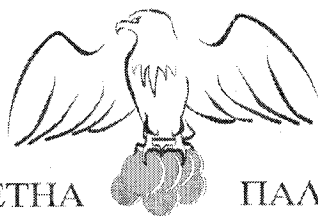
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100020213

№	Одитни доказателства	Брой страници
ОД № 01 РД-23	За проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБП и приходните параграфи на ЕБК по бюджета.	4
ОД № 02 РД-17	За проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от СБП и параграфи за операции с финансови активи и пасиви на ЕБК по бюджета и ИБСФ.	4
ОД № 03 РД-42	Тест на контрола за извършена процедура относно проведената годишна инвентаризация.	3
ОД № 04	Мемориален ордер № 2 от м. декември 2012 г. за извършена корекция на неправилно осчетоводен ДМА.	1
ОД № 05 РД-20	За проверка на крайните салда по задбалансови сметки.	4
ОД № 06	Мемориални ордери №№ II/7; 5; 21/24 и Счетоводна справка № 280 от м. декември 2012 г. за извършени корекции на неправилно осчетоводени поети задължения.	8
ОД № 07 РД-18	За тестване на начални и крайни салда в ОГ „Бюджети” (2012 г.-2013 г.).	9
ОД № 08 РД-39	За проверка на годишното приключване на счетоводните сметки за 2011 г. по реда, определен в т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.	3
ОД № 09	Счетоводни справки №№ 97, 12-16 и 12-24 от м. декември 2012 г. коригиране на неправилно съставени приключвателни операции за стопанската дейност	6
ОД № 10 РД-44	За тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в ОГ „Бюджети” (2011 г.-2012 г.).	9
ОД № 11	Счетоводни справки №№ 15/1-6 от м. декември 2012 г. за корекция на началните салда на 01.01.2012 г. на сметките от гр.11	6
ОД № 12	За проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни	6

Ръководител на одитния екип:

[Signature]
подпис

РД-35	сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК по бюджета на общината.	
ОД № 13 РД-26	За проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК по бюджета на ОУ „Христо Ботев” – гр. Севлиево.	3
ОД № 14	Мемориални ордери №№ 20/5, 21/23 и Счетоводна справка № 284 от за коригиране на неправилно съставени операции при осчетоводяване на основни ремонти.	3
ОД № 15	Счетоводна справка № 281 от м. декември 2012 г. за коригиране на неправилно съставени операции при осчетоводяване на получените наеми търговските дружества с общинско имущество и участие.	1
ОД № 16 РД-41	За проверка на отчитането на даренията на начислена и касова основа в направление „Култура”.	1
ОД № 17	Мемориален ордер № 10/6 от м. декември 2012 г. за коригиране на неправилно съставени операции при осчетоводяване на получени дарения в натура.	1
ОД № 18	Счетоводна справка № 282 от м. декември 2012 г. за коригиране на неправилно съставени операции при осчетоводяване на приходи от такса „куче”.	1
ОД № 19 РД-15	За проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБП и параграфи за трансфери на ЕБК по бюджета и ИБСФ.	4
ОД № 20 РД-16	За проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за вътрешни касови трансфери от СБП и параграфи за трансфери на ЕБК по бюджета на ВРБК.	3
ОД № 21	Счетоводна справка № 285 от м. декември 2012 г. за коригиране на неправилно съставени операции при осчетоводяване на получен трансфер за избори.	1
ОД № 22	Счетоводна справка № 283 от м. декември 2012 г. за коригиране на неправилно съставени операции при осчетоводяване на вътрешни касови трансфери.	1
ОД № 23 РД-46	За проверка на годишното приключване на счетоводните сметки за 2012 г. по реда, определен в т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.	5
ОД № 24	Счетоводни справки №№ 15/7-15 от м. декември 2012 г. за корекция на началните салда на 01.01.2012 г. на сметките от гр.11	9
ОД № 25 РД-19	За проверка на отчетените средства по набирателната сметка.	2
ОД № 26	Документ за предаване в МФ на коригирани баланс и оборотна ведомост за 2012 г. на община Севлиево	1
ОД № 27	Писмо - Вх. № 47 от 02.07.2013 г. на община Севлиево за представяне в Сметна палата – ИРМ Габрово на коригирани баланс и оборотна ведомост за 2012 г.	1



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник-председател
на Сметна палата

15.07.2013

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

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

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 Севлиево за 2012 г.

Ръководството на община Севлиево 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 Севлиево за 2012 г. включи проверка, анализ и оценка за вярното и честно представяне на финансовата и нефинансовата информация.

При извършването на одита се констатира, че в отчета за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства е допуснато отклонение, съществено по стойност спрямо определения праг. С отразяването на средствата в раздела за операциите с финансови активи и пасиви не е променен икономическия им характер и отклонението не би оказало влияние на потребителите на информацията от отчета.

Одитният екип изразява независимо становище, че отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Севлиево за 2012 г. дава 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 Севлиево по отделни позиции от отчета, подробно описани в раздел II 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 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 31.12.2012 г. и приложенията към него на община Севлиево 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 Севлиево по отделни позиции от отчета, подробно описани в раздел III от одитния доклад.

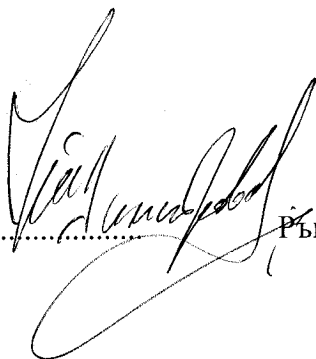
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одитно мнение.

Финансовият отчет на община Севлиево за 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 Севлиево за 2012 г.

Дата: 03.07.2013 г.

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



Ръководител на одитен екип.....

(Павел Матеев, главен одитор)

