

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Д-р Валери Апостолов,
заместник-председател
на Сметна палата

22.04.2014г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

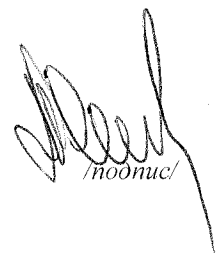
№ 0100053213

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
община Севлиево 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.....	5
Част втора.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	8



/подпис/

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДФ	Държавен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗСП	Закон за Сметната палата
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МОЛ	Материално отговорно лице
МФ	Министерство на финансите
ОД	Одитна дирекция
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ТД	Търговско дружество

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 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-060 от 18.02.2014 г., във връзка със Заповед № ОД-1-532 от 16.12.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет на община Севлиево 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 (Б-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);
- др. 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 други справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

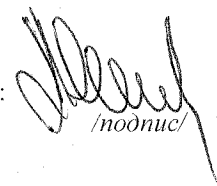
Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

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;



/подпис/

• 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	101 187 315
2.	Задбалансови активи	45 078 775
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	19 074 408
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	7 798 800
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	0
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	746 192
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	2 193 991

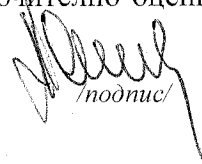
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

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


/подпис/

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, 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

Съдържанието на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и ИБСФ е в съответствие с определените изисквания в ДДС № 11 от 18.12.2013 г. на МФ. Представен е в Сметна палата – ИРМ гр. Габрово и регистриран с Вх. № 16 от 24.02.2014 г. в срока определен от МФ, подписан от кмета на общината и началник отдел „Финансово-счетоводен“ и е поставен печат, съгласно изискванията на чл. 34, ал.ал. 3 и 4 от Закона за счетоводството.

Оборотната ведомост, баланса и приложенията към него са изготвени и представени, съгласно изискванията на ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ, ДДС № 12 от 18.12.2014 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. № 17 от 24.02.2014 г., в срока определен от МФ. Балансът към 31.12.2013 г. е изготвен по отчетни групи: „Бюджети“, „ИБСФ“ и „Други сметки и дейности“ и съдържа обобщена финансова информация за бюджетните и други публични средства.

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

За 2013 г. в община Севлиево е извършена годишна инвентаризация в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 1 от ЗСч. Приложени са вътрешните правила за етапите на извършването на инвентаризацията на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата.

Установените отклонения по време на текущия контрол на периодичните отчети към 30.09.2013 г., за които на кмета на общината е изпратено уведомително писмо от 19.02.2014 г., не са изцяло коригирани.

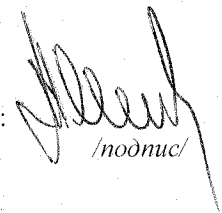
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Към 31.12.2013 г. не е извършено осчетоводяване по съответните задбалансови сметки на приходи от стопанска дейност в размер на 72 702 лв. по сметка 9939 „Приходи от стопанска дейност“ и на разходи за стопанска дейност в размер на 7 071 лв. по сметка 9931 „Разходи за стопанска дейност“.¹

Не са спазени изискванията на т.12.2.2. от ДДС № 20 от 2004 г.

2. При съставяне на счетоводните записвания по активните и пасивните задбалансови сметки е допуснато отклонение в размер на 2 555 лв. между дебитните и кредитните обороти на активните сметки и дебитните и кредитните обороти по сметка 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи" в резултат на взети счетоводни

¹ Одитно доказателство № 3



/подпис/

записвания без използването на сметка 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи", при прехвърляне на задбалансови активи от едно МОЛ на друго.²

3. Към 31.12.2013 г. по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ е установено отклонението в размер на 325 578 лв., в следствие на неотписани от салдото на сметката активи (проекти), които следва да се осчетоводят по:

- сметки от подгрупа 207 – 39 645 лв.
- сметки от група 20 – 47 855 лв.
- Изписани на разход по сметки от подгрупа 607 и осчетоводени задбалансово към инфраструктурни обекти по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“- 238 078 лв.³

Не са спазени СБП и указанията на т.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. Неоснователно са завишени средствата по шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от група II „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

4. В счетоводните регистри на общината не е отчетен финансовия резултат за 2013 г. на търговски дружества с общинско участие над 20% в капитала на дружествата, като е допуснато отклонение в размер на 139 306 лв. на осчетоводените дялови участия в ТД, в т.ч. по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ - 55 363 лв., по сметка 5112 „Участия в смесени предприятия в страната“ - 67 443 лв. и по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ - 16 500 лв.⁴

Не са спазени СБП и указанията на т. 28 от ДДС 20 от 2004 год. Неоснователно са завишени средствата, отчетени по шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на баланса.

5. При начисляването на възнаграждение за храна в размер на 4 847 лв. за помощен персонал в детските градини, съгласно Колективен трудов договор неправилно са използвани сметка 6049 „Разходи за възнаграждение на персонал в натура“ и сметка 7112 „Приходи от продажби на материали“, вместо сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“.⁵

Не е спазен СБП. Неоснователно са завишени средствата отчетени по шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

6. Към 31.12.2013 год. в оборотната ведомост на отчетна група „Бюджет“ между салдото по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общини“ и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ на отчетна група „ИБСФ“ е установено неравенство в размер на 10 000 лв., причината за което не е установена.⁶

Не са спазени указанията на т. 20 от ДДС № 07 от 2008 г.

7. Към 31.12.2013 г. салдото на сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“ в размер на 6 403 лв. неправилно е приключено със сметка 1109 „Акумулиран прираст/намаление на нетните активи“, вместо със сметка 1001 „Разполагаем капитал по бюджетни сметки“.⁷

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

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

1. Неправилно са взети приключвателни операции на сметки от група 67 и 69 със сметка 1201 вместо със сметка 1309, което дава отражение в началните салда за 2013 г.

² Одитно доказателство № 8

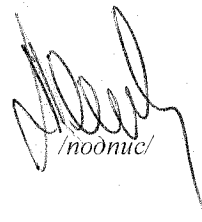
³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 7

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Одитно доказателство № 1

⁷ Одитно доказателство № 5



/подпис/

в сметки 1101 и 1109 в консолидираната оборотна ведомост. Допуснатото отклонение е в размер на 116 997 лв.⁸

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

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Установено е отклонение в размер на 11 560 лв. от неправилно отчетен трансфер по проект от Националния фонд в отчетна група „Други сметки и дейности“, поради допуснатата техническа грешка и дублиране на данните в отчетна група „Бюджет“.

Неоснователно са завишени средствата по шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Извършена е техническа корекция на отклонението.⁹

2. Към 31.12.2013 год. по задбалансова сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ неправилно е осчетоводен Договор за особен залог на стойност 1 581 484 лв.¹⁰

Не е спазен СБП. Неоснователно са завишени средствата отчетени по шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

По време на финансовия одит със счетоводна справка от 01.04.2014 г. е извършена корекция на отклонението към 31.12.2013 г.

IV. Параграф за обръщане на внимание

С Решение № 193 от 17.12.2013 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 по параграф 93-00 „Друго финансиране“ и осчетоводен по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми по набирателни сметки“. Заемът не е възстановен към 31.12.2013 г.¹¹

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

В подкрепа на констатациите са събрани осем броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Габрово, пл. „Възраждане“, № 3, Сметна палата – ИРМ Габрово.

Одитен екип:

1.
(Павел Матеев, главен одитор)

2.
(Лиляна Събева, стажант одитор)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити“

⁸ Одитно доказателство № 1

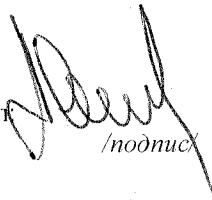
⁹ Одитно доказателство № 6

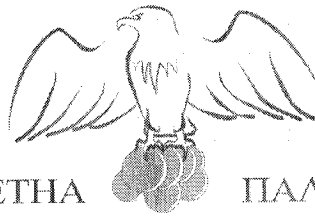
¹⁰ Одитно доказателство № 4

¹¹ Одитно доказателство № 6

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Паметна записка за резултатите от извършена проверка за извършените корекции на отклоненията, установени при предварителното проучване и текущ контрол на периодичните отчети за изпълнението на бюджета и извънбюджетни сметки и фондове към 30.09.2013 г. на община Севлиево.	7
2	Работен документ за процедури по същество за проверка на данните по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в оборотната ведомост на отчетна група „Бюджет“ на общинска администрация при община Севлиево.	6
3	Контролен лист за проверка на приходи и разходи от стопанската дейност.	4
4	Работен документ за процедури по същество за осчетоводяване на стопанските операции за правилното отчитане на „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ на общинска администрация община Севлиево.	3
5	Работен документ за извършена проверка на годишното приключване на счетоводните сметки в община Севлиево.	2
6	Работен документ за проверка на отчетените средства по набирателната сметка в община Севлиево.	3
7	Работен документ за процедура по същество за осчетоводяване на стопанските операции за правилното отчитане на дяловото участие в търговски дружества на община Севлиево по сметки от група 511 „Дялове и акции в предприятия в страната“.	4
8	Работен документ за процедури по същество за осчетоводяване на стопански операции по задбалансови сметки	2


 /подпис/



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Д-р Валери Апостолов
заместник-председател
на Сметна палата

22.04.2014г.

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

на Годишния финансов отчет на община Севлиево 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 за 2013 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100053213, 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 Севлиево към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

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

Параграф за обръщане на внимание

Без да се квалифицира становището се обръща внимание на отчетения по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми по набирателни сметки“ и параграф 93-00 „Друго финансиране“, ползван временен безлихвен заем от набирателната сметка в размер на 300 000 лв. Информацията за това е оповестена на стр. 3 от обяснителната записка към ГФО. Ползването на заем от набирателна сметка е в съответствие с приложимата обща рамка на финансово отчитане, но е в несъответствие с правната рамка, тъй като не е съобразено решение № 14109 от 02.11.2011 г. на ВАС.

Дата 04.04.2014 г.

Проверил и одобрил:
Йорданка Димитрова,
Директор на дирекция
„Финансови одити“

Одитен екип:

1.
(Павел Матеев, главен одитор)
2.
(Лиляна Събева, старши одитор)