

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Севлиево

София, 2016 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Севлиево

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100312216, 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 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

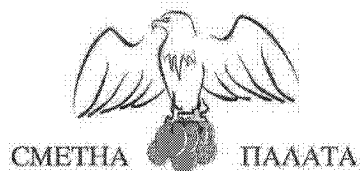
Финансовият отчет на община Севлиево за 2015 г. се заверява ***без резерви.***

13.07.2016 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА,

ГОРИЦА ГРЪНЧАРОВА – КОЖАРЕВА





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100312216

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на община Севлиево**

София, 2016 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
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...5	
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО6	
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО.....6	
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....9	
Опис на одитните доказателства.....10	

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Данък добавена стойност
ДСД	Други сметки и дейности
ДФ	Държавен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОП	Оперативна програма
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-122 от 13.06.2016 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на община Севлиево.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства 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 и отчета за приходите и разходите към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;

- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;

- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

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

III. Отговорност на одитора

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

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, 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

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

1. При начисляването на разходи за провизии на персонал в два от второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) към общината, неправилно е взета обратна счетоводна операция - по дебита на сметка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала“ и по кредита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“, следствие на което към 31.12.2015 г. задълженията за бъдещи плащания към персонала са показани по баланса на общината с 6 582 лв. по-малко.¹

Не е спазено изискването на т. 19.7.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите (МФ).

Отклонението оказва влияние на пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

2. Разходи, в размер на 4 140 123 лв., за реализиране на дейностите по проект „Изграждане на водопроводна мрежа в с. Кръвеник, община Севлиево“, са осчетоводени правилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти“ в отчетна група СЕС. От тях, не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ разходи в размер на 29 900 лв.²

Отклонението влияе на верността на данните, отчетени в актива на баланса в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

3. Разходи, в размер на 2 268 лв. за строителен надзор, осчетоводени правилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.³

Отклонението влияе на актива на баланса в отчетна група ДСД.

Не е спазено изискването на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

4. Авансово заемообразно съфинансиране по проект „Залесяване“, в размер на 14 148 лв., е трансформирано в трансфер между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз. Взета е правилна счетоводна операция по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и по кредита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“. Сумата правилно е отчетена по параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (нето)“, но не е отчетена в намаление на параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“.⁴

Отклонението, в размер на 14 148 лв., оказва влияние на верността на касовия отчет на бюджета (ОКИБ), макет Б-3 на МФ.

Не са спазени указанията на т. 20 от ДДС № 7 от 2008 г. на МФ.

¹ Одитни доказателства №№ 11 и 12

² Одитно доказателство № 18

³ Одитно доказателство № 19

⁴ Одитно доказателство № 13

5. В отчетна група „Бюджет“, по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ неоснователно са осчетоводени суми по договори за банков кредит и за заем от фонд ФЛАГ, в общ размер на 1 830 555 лв.⁵

Отклонението влияе на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от Баланса.

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

1. С решения на Общински съвет – Севлиево, от пет търговски дружества с общинско участие е внесен дивидент, общо в размер на 71 183 лв. За отчитането на дивидента е съставена една счетоводна статия при получаването на средствата с намаляване на участието на общината, отчитано по сметки от група 511 „Дялове и акции в предприятия в страната“. Не са съставени счетоводни записвания за начисляването на дивидента, отчитането на приходите от дивидент и коректив на приходите.⁶

Не е изпълнено указанието на т. 7.3.2 от ДДС № 05 от 14.04.2015 г.

2. При проверката на извършената инвентаризация в Общинска администрация се установи, че два апартамента, на обща стойност 26 238 лв., неправилно са заведени по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“.⁷

Не е спазен СБО.

3. Към 31.12.2015 г. сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз“ в двете отчетни групи „Бюджет“ и СЕС е приключена със сметка 1001 „Разполагам капитал“ след представяне на оборотната ведомост и баланса – с годишното приключване на счетоводните сметки. Приключването на сметка 4501 е следвало да се отрази като операция преди изготвянето на оборотната ведомост, подлежаща на представяне в МФ и Сметна палата.⁸

Не са спазени указанията на т. 8.5 и т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. и раздел III от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ.

4. При закриването на Направление „Култура“, от второстепенения разпоредител с бюджет е взета правилна операция за приключване на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със сметка 1001 „Разполагам капитал“, в съответствие с т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, в размер на 5 417 362 лв. С цел равняване на данните в консолидираната отчетност на първостепенния разпоредител, от общината не е взета обратна счетоводна операция със сумата на приключването, отразено в отчетността на закривания разпоредител.⁹

Не е спазено изискването на т. 13.2.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

5. Извършени разходи за рекултивация на сметище в с. Кормянско, в размер на 35 809 лв., са прехвърлени с писмо от МОСВ¹⁰ на община Севлиево. Инвестиционните разходи за обекта са осчетоводени в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, неправилно в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка

⁵ Одитни доказателства № № 1 и 20

⁶ Одитни доказателства № № 6 и 7

⁷ Одитни доказателства № № 8, 9 и 10

⁸ Одитни доказателства № № 14, 15 и 22

⁹ Одитни доказателства № № 15 и 16

¹⁰ Одитно доказателство № 23

7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.¹¹

Не е спазен СБО.

6. През 2012 г. разходи за проектиране на обект „Инвестиционен проект за рехабилитация и разширение на водопроводна и канализационна мрежа на гр. Севлиево“, на стойност 65 600 лв., са осчетоводени правилно по сметка 2109 „Други НМДА“ в отчетна група „Бюджет“. През 2015 г. същите са прехвърлени в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, неправилно в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.¹²

Не е спазен СБО.

7. Във второстепенен разпоредител с бюджет - „Художествена галерия“, е получено дарение в натура, в размер на 32 919 лв. Активите са осчетоводени по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група ДСД неправилно в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо по сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“.¹³

Не е спазен СБО.

8. В отчетна група „Бюджет“ извършените девет броя промени в обема на поетите ангажименти, са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с положителни и отрицателни суми, в размер на 108 211 лв., вместо по дебита при увеличение и по кредита при намаление на сметка 9808 „Корекции в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи“.¹⁴

Не са спазени изискванията на т. 76, б. „з“ от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

9. В отчетна група СЕС-РА са допуснати следните отклонения от финансовата рамка за отчитане на поетите ангажименти:

9.1. По кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ са осчетоводени поети ангажименти, в размер на 29 900 лв., неправилно в кореспонденция със сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“.¹⁵

Не са спазени изискванията на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

9.2 Корекция в намаление на обема на поети ангажименти за 63 662 лв. неправилно е осчетоводена по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ с отрицателен знак, вместо по дебита на сметката поради което, годишният кредитен оборот по сметка 9200 е с отрицателен знак (-) 18 762 лв.¹⁶

Не са спазени изискванията на т. 76, б. „з“ от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

10. В отчетна група СЕС-КСФ корекция в намаление на обема на поети ангажименти за 52 152 лв. неправилно е осчетоводена по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ с отрицателен знак, вместо по дебита на сметката, в

¹¹ Одитно доказателство № 19

¹² Одитно доказателство № 19

¹³ Одитно доказателство № 19

¹⁴ Одитно доказателство № 1

¹⁵ Одитно доказателство № 1

¹⁶ Одитно доказателство № 1

кореспонденция със сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи.“¹⁷

Не са спазени указанията на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

11. През отчетния период не са начислени възникнали нови задължения за разходи по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“, както следва:

- в отчетна група „Бюджет“ за 1 967 890 лв.
- в отчетна група СЕС за 15 039 301 лв.¹⁸

Не са спазени изискванията на т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

12. Към 31.12.2015 г. по кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ са осчетоводени неправилно:

- в повече реализирани ангажименти за 4 104 802 лв. в отчетна група „Бюджет“;
- по-малко реализирани ангажименти за 6 898 лв. в отчетна група СЕС.¹⁹

Не са спазени изискванията на т.т. 77 и т. 78 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

13. Установено е неравнение с 380 000 лв. между крайни салда за 2014 г. и начални салда за 2015 г. по сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински съвети“ и 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, от неправилно технически закрито начално салдо за 2015 г. на сметка 4630. Сумата е посочена като начално салдо за 2015 г. по сметка 4614, вместо корекцията по прехвърлянето на средствата между сметките да се извърши със счетоводна операция.²⁰

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 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 22 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.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

ГОРИЦА ГРЪНЧАРОВА – КОЖАРЕВА

¹⁷ Одитно доказателство № 1

¹⁸ Одитни доказателства №№ 1, 4 и 5

¹⁹ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 3

²⁰ Одитни доказателства № № 17 и 21

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Процедури по същество за осчетоводяване на стопанските операции за поети ангажименти и нови възникнали задължения за разходи, РД 2.16	5
2	Справка за неосчетоводени реализирани ангажименти за разходи в отчетна група СЕС	3
3	Справка за неосчетоводени реализирани ангажименти за разходи в отчетна група „Бюджет“	1
4	Справка за неосчетоводени нови задължения за разходи в отчетна група СЕС	1
5	Справка за неосчетоводени нови задължения за разходи в отчетна група „Бюджет“	1
6	Проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБО и приходните параграфи и подпараграфи на ЕБК за отчетна група „Бюджети“, РД 2.11-1	5
7	Извлечение от счетоводната система за осчетоводяването на приходите от дивиденди	1
8	Проверка на извършената инвентаризация, РД 2.9	4
9	Извлечение от счетоводната система на сметка 2039 „Други сгради“	2
10	Ксерокопие от инвентаризационен опис и сравнителна ведомост	2
11	Проверка на начисляването на провизии, РД 2.25	4
12	Ксерокопия от счетоводни справки за начислени неизползвани отпуски	2
13	Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБО и параграфите за трансфери на ЕБК за отчетна група „Бюджет“, РД 2.13-1	2
14	Счетоводна справка № 6 от 31.12.2015 г. за годишно приключване на сметки	5
15	Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“, СЕС и ДСД, РД 1.14-1	28
16	Счетоводна справка № 11 от 31.12.2015 г. за годишно приключване на сметки във ВРБ „Култура“	1
17	Оборотна ведомост на отчетна група ДСД в общинска администрация	1
18	Процедури по същество за осчетоводяване на стопанските операции за правилното отчитане на разходите за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти в отчетни групи СЕС и „Бюджет“ и капитализирането им в ОГ ДСД в баланса на общината, РД 2.16-2	4
19	Тест на контрола относно правилното отчитане на стопанските операции за капитализиране на разходите за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти, чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, РД 2.17	4
20	Аналитична оборотна ведомост на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“	5
21	Проверка на приключвателни операции за 2014 г.	28
22	Справка № 1 от 31.12.2015 г. за годишно приключване на сметки на 4 броя проекти	4
23	Писмо № 08-00-5340 от 16.12.2015 г. на МОСВ	2