

СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

ОБЩИНА СЕВЛИЕВО
П.К. 5400 - СЕВЛИЕВО
Регистрационен индекс и дата
02-2-A-04.34-(1)

15.05.2018г.

СМЕТНА ПАЛАТА
Изм.№ 02-02-276/14.05.2018г.

ДО  
Г-Н ИВАН ИВАНОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА СЕВЛИЕВО

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ИВАНОВ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100301118, съдържащ немодифицирано мнение, относно консолидирания годишен финансов отчет на община Севлиево за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



## **ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

**№ 0100301118**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Севлиево за 2017 г.

София, 2018 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания .....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби .....	7
Коригирани неправилни отчитания .....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	11

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
ЕАД	Еднолично акционерно дружество

**ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н ИВАН ИВАНОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА СЕВЛИЕВО**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Севлиево, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Севлиево към 31 декември 2017 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

### **База за изразяване на мнение**

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Севлиево в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

## **Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-011 от 04.01.2018 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

## **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

## **Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет**

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на

одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

### **Некоригирани неправилни отчитания**

1. Разходи за технически проекти и проектно-проучвателни работи по приключени обекти на стойност 552 449 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да се увеличат стойностите на придобитите дълготрайни активи.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на раздел VII „Капиталови разходи“ от ФО № 1 от 12.01.2016 г. на Министерство на финансите и т. 4.1. от Счетоводен стандарт № 16 „Дълготрайни материални активи“.*

*С неправилното отчитане е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ с 552 449 лв. и са занижени стойностите по шифри 0011 „Сгради“ с 71 246 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД с 481 203 лв. от актива на баланса.*

2. Към 31.12.2017 г. са продадени и отписани земи на обща стойност 227 813 лв. В отчетна група ДСД, земите са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в неправилна кореспонденция със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и Други сметки и дейности“. В отчетна група „Бюджет“ не е взета счетоводна операция за отписване на отчетната стойност на земите.<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г.*

*С неправилните отчитания е завишена стойността по шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови активи“ в отчетна група ДСД и е намалена стойността на същият шифър в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 15 и 16



## Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за основен ремонт на сградата на ОУ „Стефан Пешев“ – гр. Севлиево в размер на 183 627 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 30.09.2017 г. не е взета счетоводна операция, за увеличаване стойността на сградата с разходите за основен ремонт по сметка 2031 „Административни сгради“.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.*

2. При проверка и анализ на извършената капитализация и правилното осчетоводяване на дълготрайните материални активи, отчитани в отчетна група ДСД по сметките от подгрупа 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ и сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, се установи:

2.1. Извършен разход за придобиване на земя в размер на 23 443 лв. е правилно осчетоводен в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“, но не е капитализиран и осчетоводен в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.<sup>4</sup>

2.2. Извършени разходи в размер на 249 328 лв. за придобиване на инфраструктурен обект „Сепарираща инсталация за битови отпадъци“, осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ не са капитализирани в отчетна група ДСД в сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.<sup>5</sup>

2.3. Извършени разходи за основен ремонт на инфраструктурен обект (двор на училище)<sup>6</sup> в размер на 41 363 лв. са осчетоводени правилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, но не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.<sup>7</sup>

2.4. Извършени разходи за изграждане на мост над р. Росица в размер на 10 224 лв. са осчетоводени правилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, но не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.<sup>8</sup>

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

3. Към 30.09.2017 г. по задбалансова сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ са осчетоводени четири броя „Договор за особен залог върху вземане“ общо в размер на 2 744 232 лв. По два от тях със заложен кредитор „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД гр. София, са осчетоводени неправилно обезпечения за 838 871 лв., вместо за 656 919 лв.

<sup>3</sup> Одитни доказателства № № 9, 10 и 17

<sup>4</sup> Одитни доказателства № № 7 и 18

<sup>5</sup> Одитни доказателства № № 7, 11, 12 и 19

\* Съгласно Приложение към счетоводната политика на общината, дворовете към общински обекти са класифицирани като инфраструктурни обекти

<sup>7</sup> Одитни доказателства № № 7 и 20

<sup>8</sup> Одитни доказателства № 7 и 21

Съгласно чл. 5, ал. 1 от договорите за кредит, обезпеченията следва да бъдат по всяко време в общ размер не по-малък от 125 на сто от предоставения кредит. Дължимата сума по кредитите към 30.09.2017 г. е 525 535 лв. и обезпеченията следва да са общо в размер на 656 919 лв. Допуснати са неправилни отчитания на обща стойност 181 952 лв.<sup>9</sup>

*Не е спазен чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно представяне на финансовото състояние във финансовия отчет на общината към 30.09.2017 г.*

4. В началото на отчетния период не е взета счетоводна операция за начисляване на текущия дял по дългосрочен кредит, в размер на 120 000 лв. по дебита на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ в кореспонденция на сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“. Извършеното погашение на текущият дял по заема е осчетоводено неправилно по дебита на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“, вместо по дебита на сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“.<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции.*

5. Подписана в полза на община Севлиево Запис на заповед, с издател „СТРОЙКОМЕРС“ ЕООД гр. София, в размер на 54 786 лв. е осчетоводена в отчетна група СЕС неправилно по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“, вместо по дебита на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“.<sup>11</sup>

*Не са спазени указанията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

6. Получени дарения на картини общо в размер на 16 290 лв. са капитализирани в отчетна група ДСД и осчетоводени по дебита на сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. Не е взета счетоводната операция за отразяване на полученото дарение в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги в библиотеките“ и по кредита на сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“.<sup>12</sup>

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

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2017 г.

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

<sup>9</sup> Одитни доказателства №№ 3, 8, 9 и 25

<sup>10</sup> Одитни доказателства № 1 и 22

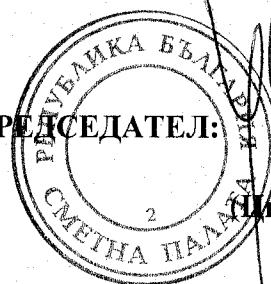
<sup>11</sup> Одитни доказателства №№ 2, 6 и 23

<sup>12</sup> Одитни доказателства №№ 7, 13 и 24

В подкрепа на констатациите са събрани 25 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 084 от 03.05.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Севлиево и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**



(Цветан Цветков)

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1		
1	Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите на ЕБК в отчетна група „Бюджет“, РД № ТК-2.11-1	13
2	Процедури по същество, относно осчетоводяването на стопанските операции при получаване и предоставяне на запис на заповеди, РД №ТК-2.16	3
3	Процедури по същество, относно осчетоводяването на стопанските операции при наличие на подписан договор за особен залог, РД №ТК-2.26	3
4	Копие от оборотната ведомост към 30.09.2017 г. на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“	2
5	Копие от оборотната ведомост към 30.09.2017 г. на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“	1
6	Копие от запис на заповед – Стройкомерс ЕООД	1
7	Процедури по същество, относно осчетоводяването на стопанските операции за капитализиране на разходите за основен ремонт и придобиване на активи чрез сметка 7609 „Коректив за капитализиране на активи в отчетна група ДСД“, РД №ТК-2.17	6
8	Копия от 2 договора за кредит	4
9	Копия от фактури, Протокол за извършени СРР и извлечения от счетоводната система за извършен основен ремонт на сграда	9
10	Процедури по същество за проверка на осчетоводяването на разходите за основен ремонт на инфраструктурни обекти в отчетна група „Бюджет“РД № 2.17-1	3
11	Извлечение от счетоводната система на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“	1
12	Извлечение от счетоводната система на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД	1
13	Копия от актове за придобиване на движими културни ценности чрез дарение	9
14	Процедури по същество за проверка на данните по сметка 2109 „Други НМДА“, РД 2.16-2	7
15	Извлечение от счетоводната система на счетоводни операции при продажбата на земи	2
16	Процедури по същество за осчетоводяването на стопански операции при продажбата на земи, РД 2.16-3	4
17	Извлечение от счетоводната система на счетоводен запис на корекция на неправилно осчетоводен основен ремонт на сграда	3

18	Извлечение от счетоводната система за счетоводен запис за капитализирането на разходи за закупена земя	1
19	Извлечение от счетоводната система на счетоводен запис за капитализиране на разходи за изграждане на сепарираща инсталация	1
20	Извлечение от счетоводната система на счетоводен запис за капитализиране на разходи за основен ремонт на дворно място в училище	1
21	Извлечение от счетоводната система на счетоводен запис за капитализиране на разходи за изграждане на мост	1
22	Извлечение от счетоводната система на счетоводен запис за начисляване на текущия дял по дългосрочен кредит	1
23	Извлечение от счетоводната система на счетоводен запис за извършена корекция на осчетоводяването на Запис на заповед	1
24	Извлечение от счетоводната система на счетоводен запис за осчетоводяване в отчетна група "Бюджет" дарение на картини	1
25	Извлечение от счетоводната система на счетоводен запис за коригиране на обезпечение по реда на особените залози	1