

СМЕТНА ПАЛАТА

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

**на Годишния финансов отчет на община Севлиево за 2014 г.**

София, 2015 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 на община Севлиево за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0590200815, 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 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

**Финансовият отчет на община Севлиево за 2014 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.**

### ***Параграф за обръщане на внимание***

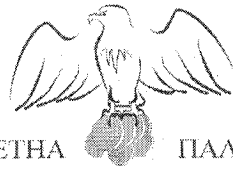
Обръща се внимание на кмета на общината относно използване на временен безлихвен заем в размер на 380 000 лв. от наличностите по сметките за чужди средства, който не е възстановен към 31.12.2014 г. Информацията за това е оповестена на стр. 11 от обяснителната записка към ГФО. Ползването на заем от набирателната сметка е в съответствие с приложимата обща рамка на финансово отчитане, но е в несъответствие с правната рамка.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

ЗАМЕСТИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....



(Г. Грънчарова-Кожарева)



СМЕТНА ПАЛАТА

---

## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0590200815**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на  
община Севлиево за 2014 г.

София, 2015 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 ГФО....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	6
IV. Опис на одитните доказателства.....	9

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВАС	Върховен административен съд
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДФ	Държавен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КСФ	Кохезионния и Структурните фондове
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
ОДЗ	Разплащателна агенция
РА	Обединено детско заведение
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
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, във връзка с параграф 7 от ПЗР на Закона за Сметната палата (Обн. ДВ бр.12 от 13.02.2015 г.), Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОР5-02-008 от 12.02.2015 г. на Стефка Михайлова, член на Сметната палата и ръководител на отделение.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Община Севлиево за 2014 г.

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:**

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

**3.1.** Баланс към 31.12.2014 г.

**3.2.** Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (СЕС-3-РА);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

**3.3.** Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ, дадени с ДДС № 15 от 12.12.2014 г.

#### **4. Обхват**

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

**4.1.** Проверка на годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от ЕС и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчетите с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчетите, 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;

- 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.

### **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, доколкото 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. Неправилно са отчетени разходи за закупуване на съоръжения на обща стойност 3 000 лв. по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.<sup>1</sup>

Не е спазена ЕБК за 2014 г.

2. Неправилно са отчетени разходи за закупуване на компютри по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ на обща стойност 11 506 лв.<sup>2</sup>

Не е спазена ЕБК за 2014 г.

3. В стопанска област "Бюджети" дебитното салдо на сметка 4624 "Временни безлихвени заеми от/за сметки за средства от ЕС на общините", което показва предоставен заем на СЕС е в размер на 138 323 лв., а кредитното салдо на сметка 4614 "Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети" в стопанска област „СЕС“ е в размер на 148 323 лв. Отклонението е в размер на 10 000 лв. Причините за това неравнение не са установени.<sup>3</sup>

Допуснатото отклонение оказва влияние на активите, отчетени в баланса по отчетна група "Бюджети" и на пасивите, отчетени в баланса по отчетна група „СЕС“.

4. В счетоводната политика не е определен подход за определяне на индивидуална и/или обща провизия по отношение на провизирането на вземанията, на основание на ДДС № 20 от 2004 г., т. 36.2., поради което не може да се получи увереност за правилното провизиране на вземанията.<sup>4</sup>

Допуснатото отклонение е по характер.

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

1. Неправилно е осчетоводен разход в размер на 1 454 312 лв. за придобиване на обект с историческа стойност по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги в библиотеките“. Средствата неправилно са отчетени на касова основа по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“.<sup>5</sup>

Не са спазени СБО и ЕБК за 2014 г.

#### **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

1. Получени субсидии от МС, които следва да се третираат от общината като временно съхранени средства на разпореждане, в размер на 5 000 лв. за ремонт на църква в кметство с. Агатово неправилно са осчетоводени по сметка 7522 "Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", вместо по кредита на сметка 4672 "Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания". Разходите неправилно са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 2

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 7



за текущ ремонт“, вместо по дебита на сметка 4672 „Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“.<sup>6</sup>

Не е спазен СБО за 2014 г.

2. Извършени разходи за изготвяне на проект за водопровод на стойност 1 412 322 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки, вместо по с/ка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Към 31.12.2014 г., разходите не са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“.<sup>7</sup>

Не е спазен СБО за 2014 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на активите, отчетени в баланса.

3. Получени трансфери от ПУДООС (създадено предприятие по чл. 13, ал. 3 от ЗПФ и чл. 62, ал. 3 от ТЗ) в размер на 34 894 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 7532 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", вместо по сметка 7522 "Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление".<sup>8</sup>

Не е спазен СБО за 2014 г.

4. Извършен е превод в размер на 499 463 лв. от бюджета на общината за съфинансиране на проекти, отчетени в отчетна група „СЕС“. Допуснати са следните отклонения:

- в стопанска област "Бюджети" неправилно е осчетоводено съфинансирането по сметка 7532 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", вместо по сметка 7534 "Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на общини";<sup>9</sup>

- в оборотната ведомост на РА ДФ „Земеделие“ неправилно са осчетоводени 472 015 лв. по сметка 7532 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", вместо по сметка 7524 "Касови трансфери от/за бюджети на общини";

- в оборотната ведомост на КСФ неправилно са осчетоводени 27 369 лв. по сметка 7534 "Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на общини", вместо по сметка 7524 "Касови трансфери от/за бюджети на общини".

Не е спазен СБП за 2014 г.

5. Върнати от общината на МРРБ 160 000 лв., представляващи финансова корекция по проект, са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 7534 "Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на общини", вместо по сметка 7532 "Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление".<sup>10</sup>

Не е спазен СБО за 2014 г.

6. Дяловото участие във финансовия резултат на ТД – „смесени предприятия“ е неправилно осчетоводено по кредита на сметка 7175 „Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната-нето“, вместо по сметка 7173 „Дялово участие във финансовия резултат на смесени предприятия в страната-нето“ (промяна в приблизителната счетоводна оценка за 2013 год. в размер на 413 лв. и прогнозен за 2014 г. – 74 000 лв.). Отклонението е в размер на 74 413 лв.<sup>11</sup>

Не е спазен СБО за 2014 г.

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 2 и 4

<sup>7</sup> Одитни доказателства № № 1 и 3

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 4 и 5

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 8

7. Установено е отклонение при осчетоводяване на дяловите участия в търговски дружества (ТД) по сметки 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ с 1 600 000 лв. и 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ с 16 500 лв.

Не са спазени указанията на т. 28.4.13. и т. 28.7. от ДДС №20 от 2004 год.

Допуснатото отклонение общо в размер на 1 616 500 лв. оказва влияние на активите, отчетени в баланса.<sup>12</sup>

8. Придобит актив на стойност 1 454 312 лв. е осчетоводен по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“, неправилно в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития, вместо по сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“.<sup>13</sup>

Не е спазен СБО за 2014 г.

Не са спазени изискванията на т. 18 и т. 19 от ДДС №14 от 2013 г.

По време на одита са извършени корекции на допуснатите отклонения към 31.12.2014 г.


На 01.04.2015 г. е получен потвърдителен протокол от МФ за приетите корекции на баланса и оборотната ведомост на община Севлиево.

С Решение № 259 от 16.12.2013 г. на Общински съвет – Севлиево е дадено съгласие за ползване на временен безлихвен заем в размер на 380 000 лв. от наличностите по сметките за чужди средства (набирателна сметка), който правилно е осчетоводен по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджети“ и по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ и отчетен по подпараграф 78-33 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства (нето)“. Заемът не е възстановен към 31.12.2014 г.<sup>14</sup>

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

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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.

ЗАМЕСТИНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....  
(Г. Грънчарова-Кожарева)



<sup>12</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 4

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Проверка на капиталовите разходи	
2	Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи по бюджета на общината	6
3	Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи на разходите на средства от ЕС (СЕС-3-КСФ и СЕС-3-РА)	3
4	Взаимовръзки между сметки и параграфи за трансфери на бюджетни средства	4
5	Взаимовръзки между сметки и параграфи за трансфери на бюджетни средства в ОУ „Св.св. Кирил и Методий“ – с. Петко Славейков	2
6	Взаимовръзки между сметки и параграфи за трансфери на средства от ЕС	2
7	Процедури по същество за правилното осчетоводяване на разходите за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти	4
8	Процедури по същество за правилното осчетоводяване на дяловото участие в търговски дружества	4
9	Проверка на начисляването на провизии	4