



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100303716

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

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	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДФ	Държавен фонд
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗС	Закон за счетоводството
ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОП	Общинско предприятие
ОУ	Основно училище
РА	Разплащателна агенция
СОУ	Средно общообразователно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
МО	Мемориален ордер

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-01-03-037 от 21.03.2016 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 Свищов.

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. Имоти (2 бр. пасища и мери), за които са издадени актове за общинска собственост през м. юли 2015 г., на обща стойност 8 732 лв., към 31.12.2015 г. не са включени в баланса на общината.¹

Не е спазен принципа за текущо начисляване от Закона за счетоводството (ЗСч).

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“, от актива на Баланса.

По време на одита, с МО от м. март 2016 г., имотите се осчетоводиха по съответната счетоводна сметка.

2. Във второстепенни разпоредители с бюджети: кметство с. Козловец, СОУ „Николай Катранов“ гр. Свищов, ОУ „Филип Сакелариевич“, ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Овча могила, е извършено неправилно класифициране на активи, на обща стойност 20 444 лв., както следва:²

а) компютри и компютърни конфигурации, с индивидуална стойност под приетия праг на същественост за признаване на ДМА от този вид от 500 лв., в общ размер на 9 710 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.

Не е спазена т. 16.16.6. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите (МФ).

б) баскетболни табла и футболни врати, на стойност 4 036 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“.

в) тахограф, на стойност 1 449 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 2059 „Други транспортни средства“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

г) активи, с индивидуална стойност над приетия праг на същественост за признаване на ДМА със Счетоводната политика на общината от 1000 лв., на обща стойност 5 249 лв. (лаптоп, интерактивна дъска и климатик), са осчетоводени неправилно по задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, вместо по съответните сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“.

Не са спазени Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и Счетоводната политика на общината, във връзка с т. 16.16.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ и на задбалансовите активи.

3. В СОУ „Цветан Радославов“, гр. Свищов, второстепенен разпоредител с бюджет, са извършени разходи за отоплителна инсталация на стойност 119 007 лв., осчетоводени

¹ Одитно доказателство № 6

² Одитни доказателства №№ 1-4,

по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.³

Стойността на сградата е завишена със стойността на инсталираните в тях ДМА, които могат да съществуват самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата.

Не е спазено изискването на т.16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0011 "Сгради", раздел А от актива на баланса.

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

1. Във второстепенните разпоредители с бюджет са взети неправилни операции при приключване на сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи-потоци“, както следва:

а) в кметство Диляновци (за 16 892 лв.) е дебитирана сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане“ и е кредитирана сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, без да се използва кореспондиращата сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“;

б) в отдел „Култура“, гр. Свищов за разходите (2 696 лв.), фактурирани през месец януари 2016 г., отнасящи се за м. декември 2015 г., е взета неправилна счетоводна операция, като е дебитирана сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и е кредитирана сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане“, вместо да се дебитира сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, в кореспонденция със сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“.

Не е спазено изискването на т.15.3 от ДДС №16 от 23.12.2015 г. на МФ.⁴

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения по време на финансовия одит.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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. Велико Търново, площад „Центъра“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

ГОРИЦА ГРЪНЧАРОВА – КОЖАРЕВА

³ Одитно доказателство № 5

⁴ Одитно доказателство № 7

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Проверка на извършената инвентаризация – кметство с. Козловец, РД-2.9.1	3
2	Проверка на извършената инвентаризация – СОУ „Николай Катранов“ гр. Свищов, РД-2.9.2	4
	Фотокопие на инвентарна книга за дълготрайни активи	
3	Проверка на извършената инвентаризация – ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Овча Могила, РД-2.9.5	4
	Фотокопие на инвентарна книга за дълготрайни активи	
4	Проверка на извършената инвентаризация - ОУ „Филип Сакелариевич“ гр. Свищов, РД-2.9.6	4
	Фотокопие на инвентарна книга за дълготрайни активи	
5	Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи – община Свищов в област Бюджет, РД-2.12.10	6
	Фотокопие на Протокол №3 от 11.06.2015 г. за констатация № 3 от раздел I	3
	Фотокопие на Протокол №4 от 23.06.2015 г. за констатация № 3 от раздел I	3
6	Проверка на осчетоводяването на имоти – сгради, поземлени имоти и терени за които са съставени актове за общинска собственост за периода от 01.07.2015 г. до 31.12.2015 г. в община Свищов, РД-2.15.1	3
	Фотокопия на МО №№ 1/1,2 и 10/2,3 от м. март 2016 г.	2
7	Работен документ за проверка на приключвателните операции към 31.12.2015 г. в община Свищов, РД-2.26	3