



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100306117

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
община Свищов за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 238 от 13.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 27)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Съставни части 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	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МО	Мемориален ордер
МФ	Министерство на финансите
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 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-061 от 18.05.2017 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Свищов за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания Годишен финансов отчет:

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

- 3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;
- 3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;
- 3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.
- 3.4. Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и 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 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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

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

1. Във второстепенни разпоредители с бюджети (ОП „Чистота-Свищов“ и кметство с. Ореш) е извършено неправилно класифициране на активи на обща стойност 58 017 лв., както следва:¹

а) активи за 43 300 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

б) сметопочистващ агрегат в размер 380 лв., който е под приетия праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв.) неправилно е осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.

¹ Одитно доказателства № 1-3

в) активи с индивидуална стойност над приетия праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв.) на обща стойност 14 337 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на активите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и Счетоводната политика във връзка с НСС 16 и т. 16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на отклоненията неправилно са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и шифър 0350 „Задбалансови активи“ и са занижени шифри 0011 „Сгради“, 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“, 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса..

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

1. Към 31.12.2016 г., не е извършено начисляване на задълженията за лихви (48 979 лв.) по договор за банков кредит по сметка 1681 „Задължения за лихви по заеми от банки в страната“.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 4 от Закона за счетоводството и Счетоводната политика на община Свищов, раздел НСС 7 – „Отчети за паричните потоци“.

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 един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 238 от 13.07.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

² Одитни доказателства № 4 и 5

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД-2.9 Проверка на извършената инвентаризация – общинска администрация и избрани второстепенни разпоредители с бюджети (ВРБ)	5
2	Фотокопия на инвентарна книга за дълготрайни активи в ОП „Чистота-Свищов“ Бюджет – сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“	3
3	Фотокопие на инвентаризационен опис и сравнителна ведомост на сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход“ в кметство Ореш и фактура №803171/19.11.2014 г. на САКСО ООД, гр. Русе	4
4	РД-2.15.1 Процедури по същество относно стопански операции за отчитане на получени дългосрочни заеми и обезпечени задължения по реда на особените залози в община Свищов	2
5	Фотокопие на извлечение от аналитични партиди по сметка 6221 „Разходи за лихви по банкови заеми“, журнал за счетоводните записвания, оборотна ведомост, счетоводна политика	6