



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0590300115

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община
Свищов 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	7
.....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие”
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ЕБК	Единна бюджетна класификация
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище” на Министерство на финансите
ЗС	Закон за счетоводството
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ДМА	Дълготрайни материални активи
КСФ	Кохезионния и Структурните фондове
СМР	Строително-монтажни работи
ДФ	Държавен фонд
РА	Разплащателна агенция

Част първа

1. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54, във връзка с параграф 7 от преходните и заключителни разпоредби от Закона за Сметната палата (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 № ОР5-03-1 от 12.02.2015 г. на члена на Сметна палата и ръководител на отделение V.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Свищов за 2014г.

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 други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- 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 разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства 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 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, обратната 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, 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. По параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ неправилно са отчетени разходи за текущ ремонт на улично осветление в размер на 34 318 лв., вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“. Не са спазени разпоредбите на т. 7.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и Единната бюджетна класификация за 2014 г. Отклонението дава отражение в „Отчет за касово изпълнение на бюджета“ към 31.12.2014 г.¹

2. По подпараграф 52-02 "Придобиване на сгради" неправилно са отчетени разходи за авторски и строителен надзор при извършване на СМР за обект „Ремонт на отоплителна инсталация - котелна инсталация и горивно стопанство в СОУ „Н. Катранов“, общо в размер на 3 900 лв., вместо по параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи". Не са спазени разпоредбите на т. 7.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и Единната бюджетна класификация за 2014 г. Отклонението дава отражение в „Отчет за касово изпълнение на бюджета“ към 31.12.2014 г.²

3. По подпараграф 52-19 "Придобиване на други дълготрайни материални активи" неправилно са отчетени разходи за подмяна на дограма на училище в размер на 1 839 лв., вместо по параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. Не са спазени разпоредбите на т.7.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и Единната бюджетна класификация за 2014 г. Отклонението дава отражение в „Отчет за касово изпълнение на бюджета“ към 31.12.2014 г.³

4. По сметка 2060 „Стопански инвентар“ неправилно е осчетоводен мобилен телефонен апарат на стойност 1 136 лв. (под определения в счетоводната политика праг от 1 200 лв. с ДДС), вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“. С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса. Не е спазен Сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г.⁴

5. По сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в стопанска област „Други сметки и дейности“ неправилно са осчетоводени: незастроен урегулиран поземлен имот и незастроен терен за бензиностанция на обща стойност 11 640 лв., вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и е занижен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса. Не е спазен Сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г.⁵

6. По сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ от отчетна група „Други сметки и дейности“ чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ неправилно е завишена стойността на инфраструктурни обекти (улици в община Свищов) с извършените разходи за текущ ремонт на улично осветление в размер на 34 318 лв. С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.⁶

7. По сметка 4989 „Коректив на неусвоени помощи и дарения“ и сметка 7400 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната“ не са

¹ Одитни доказателства № 2 и от №3 до №9

² Одитни доказателства №№1, 2 и от №10 до №16

³ Одитни доказателства №№1, 2 и от №17 до №20

⁴ Одитно доказателство №21

⁵ Одитно доказателство №22

⁶ Одитни доказателства №2; от №3 до №9 и от №23 до №25

осчетоводени неусвоените към 31.12.2014 г. дарения в натура, общо в размер на 18 305 лв., в нарушение на изискванията на т. 29 от ДДС №14 от 2013 г. С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0532 „Приходи за бъдещи периоди“ и е завишен шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.⁷

8. По сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ неправилно е осчетоводен актив на стойност 1 654 лв., вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“. С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и е занижен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса. Не е спазен Сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г.⁸

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

1. По подпараграф 19-01 "Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции" неправилно е отчетен разход за общински данъци и лихви в размер на 2 415 лв., вместо по подпараграф 19-81 "Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции". Не са спазени разпоредбите на т. 7.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и Единната бюджетна класификация за 2014 г.⁹

2. По сметка 2039 „Други сгради“ неправилно е осчетоводена сграда с обществено предназначение с лекарски кабинети на стойност 125 279 лв., вместо по сметка 2031 „Административни сгради“. Не е спазен Сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г. и разпоредбите на т. 30 от ДДС №07 от 26.06.2012 г.¹⁰

3. По сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ неправилно са осчетоводени разходи, общо в размер на 2 598 лв., както следва:

- разходи за обучение от външен изпълнител в размер на 1 430 лв., вместо по сметка 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала“;

- разходи за поддръжка на софтуер в размер на 1 168 лв., вместо по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“.¹¹

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г.

4. По сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонала в натура“ неправилно са осчетоводени изплатените суми за работно облекло на заетите по трудови и приравнени към тях правоотношения (след предоставяне на фактура), общо в размер на 40 596 лв., вместо по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени към тях правоотношения“. Не е спазен Сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г.¹²

5. По сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ от отчетна група „Бюджет“ неправилно са осчетоводени разходи за текущ ремонт на улично осветление в размер на 34 318 лв., вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. Не е спазен Сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г.¹³

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Информацията в приложението към ГФО на община Свищов за 2014 г. - разшифровка на подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите

⁷ Одитни доказателства от №26 до №29

⁸ Одитно доказателство №22

⁹ Одитно доказателство №1

¹⁰ Одитно доказателство №21

¹¹ Одитно доказателство №23

¹² Одитни доказателства №1 и от №30 до №32

¹³ Одитни доказателства № 2; от №3 до №9 и от №23 до №25

параграфи и подпараграфи” не съответства на данните от „Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства на Европейския съюз и на сметките за чужди средства на община Свищов към 31.12.2014 г.“. В разшифровката е посочена сумата от 8 903 лв., която е с 2 296 лв. в по-малко от тази, посочена в отчета (11 199 лв.).

Допуснатото отклонение е коригирано.¹⁴

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

В подкрепа на констатациите са събрани 33 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. Русе, ул. „Пирот“ №24, етаж 2.

ЗАМЕСТИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Г. Грънчарова – Кожарева)



¹⁴ Одитно доказателство №33

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД №2.11-1 – За проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБО и приходните параграфи на ЕБК по бюджета на община Свищов	6
2	РД №2.8 – За извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи за 2014 г.	4
3	Фактура №0000000407 от 11.03.2014 г. от „Паришков - Свищов“ ЕООД, с Протокол № 1/11.03.2014 г. за установяване на извършването и заплащането на извършен основен ремонт на улично осветление	9
4	Фактура №0000000416 от 08.04.2014 г. от „Паришков - Свищов“ ЕООД, с Протокол № 2/03.04.2014 г. за установяване на извършването и заплащането на извършен основен ремонт на улично осветление	9
5	Фактура №0000000429 от 26.05.2014 г. от „Паришков - Свищов“ ЕООД, с Протокол № 4/22.05.2014 г. за установяване на извършването и заплащането на извършен основен ремонт на улично осветление	4
6	Фактура №0000000447 от 15.07.2014 г. от „Паришков - Свищов“ ЕООД, с Протокол № 1/15.07.2014 г. за установяване на извършването и заплащането на извършен основен ремонт на улично осветление	6
7	Фактура №0000000474 от 06.10.2014 г. от „Паришков - Свищов“ ЕООД, с Протокол № 2/03.10.2014 г. за установяване на извършването и заплащането на извършен основен ремонт на улично осветление	5
8	Фактура №0000000481 от 29.10.2014 г. от „Паришков - Свищов“ ЕООД, с Протокол № 3/29.10.2014 г. за установяване на извършването и заплащането на извършен основен ремонт на улично осветление	6
9	Фактура №0000000486 от 28.11.2014 г. от „Паришков - Свищов“ ЕООД, с Протокол № 4/27.11.2014 г. за установяване на извършването и заплащането на извършен основен ремонт на улично осветление	3
10	Договор № 94- Д- 569 от 22.08.2014 г. за осъществяване на строителен надзор	11
11	Фактура №0000000478 от 14.11.2014 г. от ЕТ „Румен Деянов“ за 2 400 лв. с Удостоверение № 44 от 14.11.2014 г. за въвеждане в експлоатация на строеж	2
12	Договор № 94- Д- 578 от 26.08.2014 г. за осъществяване на авторски надзор	7
13	Анекс № 94 –Д-589 от 28.08.2014 г. към договор № 94- Д- 578 от 26.08.2014 г	2
14	Констативен протокол от 14.11.2014 г.	1
15	Протокол от 14.11.2014 г. за извършване на авторски надзор при извършване на СМР за подобект „Ремонт на отоплителна инсталация - котелна инсталация и горивно стопанство в СОУ „Н. Катранов“ – Свищов	1
16	Извлечение от Журнал за счетоводните записвания – Бюджети за м. 11.2014 г.	1
17	Мемориален ордер (МО) №16/13 от 31.12.2014 г.	1
18	МО №16/15 от 31.12.2014 г.	1
19	Извлечение от Журнал за счетоводните записвания за м.12.2014 г.	1
20	Извлечение от Журнал за счетоводните записвания за м. 07.2014 г.	1
21	РД №ГФО-2.9-4 – Тест на контрола за извършена процедура относно	4

	проведена годишна инвентаризация към 31.12.2014 г. в общинска администрация, община Свищов	
22	РД №ГФО-2.9-3 – Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2014 г. в кметство Овча могила, община Свищов	4
23	РД №2.15-4 – За анализ и проверка на аналитичната отчетност на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и първични счетоводни документи отчитащи паричния поток	5
24	РД №2.15-9 – За процедури по същество на аналитичната отчетност за 2014 г. на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ по бюджета на община Свищов	3
25	МО №10/1 от 30.08.2014 г., МО №10/4 от 30.08.2014 г., МО №10/4 от 31.11.2014 г., МО №10/23 от 31.12.2014 г.	4
26	РД №2.15-17– За процедури по същество на постъпилите приходи от помощи и дарения по сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“ и счетоводно отразяване на неусвоените помощи и дарения по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ за 2014 г. в община Свищов	5
27	Справка с изх. № 50-00-8 от 26.03.2015 г. за получени помощи и дарения в натура от страната и чужбина за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. и начина им на отразяване по съответните счетоводни сметки	5
28	МО №5 от 22.08.2014 г. с приложени договор за дарение от 22.08.2014г. и Протокол №31 от 22.03.2014 г.	3
29	МО №5 от 17.11.2014 г. с приложени договор за дарение от 17.11.2014 г. и Протокол №37 от 17.11.2014 г.	3
30	РД №2.15-5 – За анализ и проверка на аналитичната отчетност на сметка 5011 „Касови наличности в лева“ и първични счетоводни документи отчитащи паричния поток	4
31	Справка с изх. № 50-00-4 от 26.03.2015 г. за изплатени срещу представени фактури средства за облекло на заети по трудово правоотношение служители на община Свищов и второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, отразени по сметки 6049 „Разходи за възнаграждение на персонала в натура“ за от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	1
32	РД №2.17-2 – За процедури по същество (тестове на детайли) на отчитане през 2014 г. на разходи за закупуване на работно облекло за персонала, зает по трудови правоотношения и приравнени към тях правоотношения	3
33	Разпечатка за изпратен e-mail до МФ с разшифровки на §§ 36-19 и §§10-98	1