

ДО

**ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
СЕВЛИЕВО**

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

от д-р Иван Тодоров Иванов – Кмет на Община Севлиево

1.3. Относно: Приемане на одитен доклад № 0100313922 за резултати от извършен финансов одит на ГФО на община Севлиево за 2022 г. на Сметна палата.

УВАЖАЕМИ ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

При спазване изискванията на Закона за публичните финанси с Решение № 150/27.07.2023 г. на Общински съвет – Севлиево бе приет Годишен отчет за касовото изпълнение на приходите и разходите по бюджета, Отчет на сметките за средствата от Европейския съюз и Отчет за състоянието на общинския дълг на Община Севлиево към 31.12.2022 г. с вх. № ДД-2-В-04.124 от 10.08.2023 г. е получен окончателен Одитен доклад № 0100313922 от Сметна палата, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Севлиево за 2022 г.

Предвид гореизложеното, предлагам на Общински съвет - Севлиево да вземе следното

РЕШЕНИЕ:

На основание чл. 21, ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и чл. 140, ал. 1 от Закона за публичните финанси, Общински съвет - Севлиево:

1. Приема Одитно становище за заверка – немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Севлиево за 2022 година.
2. Приема Одитен доклад на Сметната палата за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Севлиево за 2022 година.

Заличена информация на осн. чл. 4 от
Регламент (ЕС) 2016/679, чл. 59 от ЗЗЛД

Д-Р ИВАН ИВАНОВ
Кмет на Община Севлиево



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100313922

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Севлиево за 2022 г.

София, 2023 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО 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 2022 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 2022 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № № ОД-01-03-139 от 01.11.2022 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. Заключенията 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 финансовия 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 законови 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. Извършени разходи за основен ремонт на инфраструктурен обект „Подобряване експлоатационните качества на алеи в нов гробищен парк в гр. Севлиево“ в размер на 325 000 лв. са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“, неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД в неправилна кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.¹

Не са спазени указанията т. 18 от ДДС №14 от 2013 г. и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане в размер на 325 000 лв., в ОГ „Бюджет“ са занижени шифри 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюджетни организации“ и 0660 „Разходи за активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ от Отчета за приходите и разходите, а в баланса е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“.

2. Приходи от предоставено право на ползване на ВиК инфраструктурата в размер на 289 074 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“, вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“ в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 17 от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., както и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден с писмо ДДС №14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0715 „Приходи от наеми“ и занижен шифър 0716 „Приходи от концесии“ в Отчета за приходите и

¹ Одитно доказателство №2

² Одитно доказателство №3

разходите в ОГ „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. В консолидираната оборотна ведомост към 31.12.2022 г., при извличане на данните от счетоводните регистри, поради техническа грешка, в отчетна група СЕС – РА не е генериран счетоводен запис по дебита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и кредита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ за 664 810 лв.³

Не са спазени разпоредите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. При сключването на два договора (Договор № 10 от 01.08.2022 г. между ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Душево - ВРБ към община Севлиево и „ЕКОТЕРМ КОНСУЛТ“ ЕООД гр. Пазарджик, за доставка и монтаж на стоманен котел и Договор № 24 от 28.09.2022 г. между „Дом за стари хора“ с. Добромирка – ВРБ и „ЕЛМИКС“ ЕООД гр. Севлиево, за доставка и монтаж на агрегат не е приложена системата за двоен подпис – договорите са подписани за възложител само от ръководителите на второстепенните разпоредители.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и на т. 3.3. „Система на двоен подпис“ на раздел III „Елементи на финансовото управление и контрол“ от Вътрешните правила за СФУК на общината.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 08 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2022 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

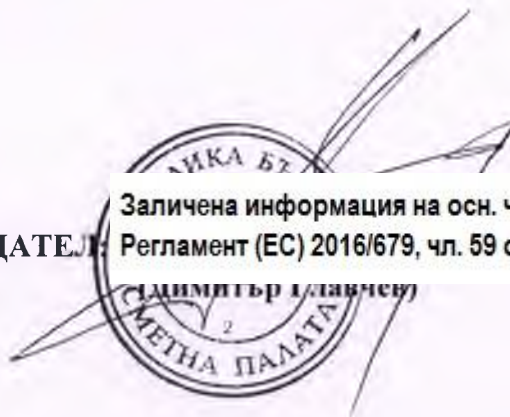
В подкрепа на констатациите са събрани 5 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Габрово, площад „Възраждане“ № 3, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Габрово.

³ Одитни доказателства №№1 и 5

⁴ Одитно доказателство №4

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 270 от 03.08.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Севлиево и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ: Заличена информация на осн. чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679, чл. 59 от ЗЗЛД



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	ББ за получени верифицирани разходи по проект; Договор ОП-58-2019-СЕС-РА-рехабилитация улици в гр. Севлиево; Справка №6/01.10.2022 г. на счетоводни записи; документ за проверка на консолидирането на ОВ в ОГ СЕС-РА, чрез ПП ACL.	273
02	Договор за СМР №ОП-23-2022 г.; Счетоводна справка; фактура, Акт №19, контролен лист, платежно нареждане.	12
03	Счетоводна справка; фактура за приход.	2
04	Договори два броя и извлечени СФУК	123
05	Оборотна ведомост и баланс -коригирани; работен документ за проверка на корекцията от ПП ACL Analitics.	14