



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА - СВИЩОВ
Регистрационен индекс и дата
50-00-11 / 15.08.2018г.

СМЕТНА ПАЛАТА
Изм. № 07-02-520 / 14.08.2018 г.

ДО
Г-Н ГЕНЧО ГЕНЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СВИЩОВ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГЕНЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100306018, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Свищов за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100306018**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Свищов за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Г-Н ГЕНЧО ГЕНЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
СВИЩОВ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Свищов, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 Свищов към 31 декември 2017 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 Свищов 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-060 от 28.05.2018 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 закони 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. Банкови гаранции в размер на 111 772 лв. са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, неправилно в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“, където е изпълнението на договорните задължения. Към 31.12.2017 г. банкови гаранции на стойност 81 692 лв., с изтекъл срок на валидност, не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.¹

Не са спазени указанията на т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. на Министерство на финансите.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.

2. Запис на заповед в размер на 61 097 лв., подписана от кмета на община Свищов в полза на Министерство на образованието и науката неправилно е осчетоводен в отчетна група СЕС, вместо в отчетна група „Бюджет“, тъй като обезпечението по поетото задължение е с бюджетни средства.²

Не са спазени указанията за обособеното отчитане на стопанските операции в отчетните групи, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС.

3. Парна инсталация за 46 983 лв., прехвърлена на общината от Министерство на труда и социалната политика по проект „Красива България“ е осчетоводена два пъти по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.³

Не е спазена разпоредбата на чл. 24 от Закона за счетоводството.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и 0771 „Прехвърлени

¹ Одитни доказателства №№ 1-4

² Одитни доказателства №№ 5-6

³ Одитни доказателства №№ 7-8

нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходи и разходи.

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. Запис на заповеди на обща стойност 3 549 189 лв., подписани от кмета на община Свищов в полза на Министерство на образованието и науката, Министерство на труда и социалната политика и Министерство на регионалното развитие и благоустройство неправилно са осчетоводени в отчетна група СЕС, вместо в отчетна група „Бюджет“, тъй като обезпеченията по поетите задължения са бюджетни средства.⁴

Не са спазени указанията за обособеното отчитане на стопанските операции в отчетните групи, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. В община Свищов към 31.12.2017 г. неправилно са начислени лихви върху местни данъци и такса битови отпадъци общо в размер на 1 439 336 лв. (крайно дебитно салдо) по счетоводна сметка 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.⁵

Не са спазени указанията на т. 21 от ДДС № 10 от 30.09.2009 г., във връзка с т. 18.1 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерство на финансите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 7 от 22.12.2017 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2017 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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 „Център“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

⁴ Одитни доказателства №№ 5, 9-12

⁵ Одитни доказателства №№ 13-15

Настоящият одитен доклад е приет на основании чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 232 от 08.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Свищов и един за Сметната палата.



**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**

(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Проверка осчетоводяването на банкови гаранции по обществени поръчки, валидни към 31.12.2017 г. в отчетна група ДСД в община Свищов	4
2	Фотокопие на оборотна ведомост на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“	1
3	Фотокопия на 16 броя банкови гаранции за добро изпълнение	16
4	Фотокопие на МО №16/20-28, 31 от м. април 2018 г. за отписване на изтекли банкови гаранции	2
5	Тест по същество относно стопанските операции за отчитане на други кредитори по условни задължения в отчетна група СЕС в община Свищов	2
6	Фотокопия на МО №4/1 от м. януари за отписване на запис на заповед, поради изтичане срока на предявяване на плащането и оборотна ведомост на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“	2
7	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на ДМА и НДА в община Свищов за периода 01.01.2017 г. - 31.12.2017 г. в отчетна група „Бюджет“	7
8	Фотокопия на МО №12/21 от м. ноември 2017 г., писмо изх. №08-291 от 06.02.2018 г. на МТСП, МО №12/162 от м. декември 2017 г. и МО №12/13 от м. януари 2018 г.	5
9	Фотокопие на справка за обобщена сметка по поделения 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група СЕС	1
10	Фотокопия на решения №№306 от 28.07.2016 г., 311 от 10.08.2016 г., 563-565 и 567 от 27.04.2017 г. на Общински съвет - Свищов за упълномощаване на кмета, като бенефициент по ОП да издаде запис на заповед в полза на УО на ОП	12
11	Фотокопия на шест броя Запис на заповеди	6
12	Фотокопия на МО №№12/4, 4/29, 2/5, 3/1, 3/1 от м. декември 2017 г. за отчетна група СЕС и №16/200 от м. декември 2017 г. за отчетна група „Бюджет“ за взети коригиращи операции	6
13	Тест на контрола и тест по същество при осчетоводяване на приходите от местни данъци и такса битови отпадъци, приходи от лихви върху просрочени публични вземания и приходи от административни глоби и санкции по сметките от СБО за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	5
14	Фотокопия на справка за лихви на местни данъци и ТБО към 31.12.2016 г. и 31.12.2017 г., МО №12/145 от м. декември 2017 г. и оборотна ведомост на сметки 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и	5

	санкции“ и 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“	
15	Фотокопие на МО №16/201 от м. декември 2017 г. за взета коригираща счетоводна операция	1