



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100314824

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Севлиево за 2024 г.

София, 2025 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	4
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 закони 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	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЦПЛУИ	Център за пълнолетни лица с умствена изостаналост

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-ото 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 2024 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 2024 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 2025 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-148 от 04.11.2024 г. на Тошко Тодоров, 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. Заключениета 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 финансов 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. Светофарни уредби на кръстовища в гр. Севлиево на обща стойност 172 057 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

През отчетния период разходите за доставка и монтаж на една от светофарните уредби (светофарен контролер на кръстовище ул. "Росица" и ул. "Опълченска") на стойност 27 385 лв. са отчетени и осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ и сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ и сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности“.¹

Не са спазени разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети, както и изискванията за отчитане на активите и разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2024 г. и СБО утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

В резултат на неправилните отчитания е завишен код 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ и занижен код 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД от актива на баланса със 172 057 лв.

В Отчета за приходите и разходите код 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ е занижен в отчетна група „Бюджет“ и завишен в отчетна група ДСД с 27 385 лв.

2. Разходи за изграждане на съоръжение (метален навес за паркиране на коли) във ВРБ „Домашен социален патронаж“ на стойност 20 892 лв. са отчетени и осчетоводени неправилно по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“ и по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ и сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.²

Не са спазени разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети, както и изискванията за отчитане на активите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер,

¹ Одитно доказателство №01

² Одитно доказателство №02

съгласно ЕБК за 2024 г. и СБО утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0011 „Сгради“ и занижен код 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

3. Разходи за изграждане на съоръжение (Сондаж за хидрогеоложки проучвания за водовземане от подземни води) на стойност 28 632 лв. са осчетоводени през предходен отчетен период неправилно като външна услуга. В настоящия отчетен период неправилно са съставени коригиращи операции по дебита на сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ със знак (-) и 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ със знак (+) в отчетна група „Бюджет“.

Придобитият актив е осчетоводен в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ неправилно в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.³

Не са спазени разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети, както 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. и на т. 8.9. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени активи.

В резултат на неправилното отчитане е занижени код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и завишен код 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в отчетна група „Бюджет“, както и е занижен код 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

4. Разходи за изготвяне на технически проект с предмет „Изграждане, оборудване и обзавеждане на сгради“ за 51 000 лв. във ВРБ ЦПЛУИ с. Батошево са отчетени и осчетоводени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“ и сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁴

Не са спазени разпоредите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети, както и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2024 г. и СБО утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“, и завишен код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР.

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

³ Одитно доказателство №03

⁴ Одитно доказателство №04

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

Коригирани неправилни отчитания

1. В Справката за провизии на вземания и корективи на пасива (Provisions-2024) във файла за оборотна ведомост (BALANCE-2024-IV) салдото на стойност 1 019 445 лв. по партида на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“, отнасящо се за договор с „ВиК“ ООД гр. Габрово по чл. 198п, ал.1 от Закона за водите, е попълнено неправилно на код 1081 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции и лихви“, вместо на код 1082 „Вземания от клиенти“. В резултат на допусната грешка е завишен код 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции и лихви“ и занижен код 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на баланса.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.29 от писмо с изх.№ 91-00-106 от 22.02.2017 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 7 от 16.12.2024 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (баланс) на Община Севлиево за 2024 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметна 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, пл. „Възраждане“ №3, ет. 3, стая 230.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 163 от 05.06.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Севлиево и един за Сметната палата.

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	Договор за доставка; фактура за разходи; контролен лист; извлечение	15

⁵ Одитно доказателство №05

	от инвентарна книга 2023 г. и 2024 г.; счетоводна справка.	
02	Договор за изработка; четири броя фактури; контролни листове за разходи; извадка от инвентарна книга 2024 г.; извадка от хронологични счетоводни записи;ОКИ В3 от ОГ "Бюджет".	33
03	Договор №ТД-56 от 29.05.2023 г. за изграждане на нови съоръжение (сондаж) за хидрогеоложки проучвания; фактура; протокол за приемане на извършената работа; контролен лист; платежно нареждане; счетоводна справка; РД №2.17-2-3.	23
04	Договор за технически проект, фактури, платежни нареждания и АОВ	19
05	Сканиран и заверен макет Provision 2024, счетоводни справки, фактури с ВИК оператор и АОВ	50