

г-ня Радка Мелева

03.10.2017г.

[Signature]



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Д-Р ТЕНЬО ТЕНЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
РАДНЕВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ТЕНЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400306417 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на община Раднево и Одитно становище за заверка без резерви.

Завереният Годишен финансов отчет за 2016 г., може да получите в Сметна палата ИРМ - гр. Стара Загора.

Приложения: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

[Signature of Цветан Цветков]



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Раднево за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 415 от 21.09.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 35)

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на община Раднево за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400306417, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Раднево към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Раднево за 2016 г. се заверява ***без резерви.***



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400306417

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Община Раднево за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 415 от 21.09.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 35)

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..	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДА	Дълготрайните активи
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище”
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗОП	Закон за обществени поръчки
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МДТ	Местни данъци и такси
МОН	Министерство на образованието
МФ	Министерство на финансите
ОА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително монтажни работи
СУ	Средно училище

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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-064 от 09.06.2017 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Община Раднево 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. Отчет 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, 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. Продадена сграда с отчетна стойност 3 049 лв. към 31.12.2016 г. не е отписана от баланса на общината.¹

Установеното отклонение се дължи на неспазване на изискванията, определени с чл. 3, ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

С допуснатото отклонение е завишен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и са занижени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ от Отчета за приходи и разходи (ОПР) за отчетна група „Бюджет“.

2. Продадени пет общински имота – земеделски земи, на стойност 5 345 лв. са отписани неправилно в отчетна област ДСД по сметка 6992 „Намаление на нефинансови

¹ Одитно доказателство № 7

дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна област „Бюджет“.²

Установеното отклонение се дължи на неспазване на указания, дадени с т. 35 на ДДС № 3 от 2016 г., във връзка с т. 19 на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С размера на допуснатото отклонение“ са занижени шифри 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група „Бюджет“ и са завишени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.

3. При проведената годишна инвентаризация в СУ „Гео Милев“ и ОУ „Св. св. Кирил и Методий“ с. Сърнево не е извършена инвентаризация на разчетите.³

Установеното отклонение се дължи на неспазени изисквания, определени с чл. 28, ал. 1 от Закона за счетоводството.

Допуснато е отклонение по характер.

4. Инфраструктурни обекти с публичен достъп (детски съоръжения за игра) на обща стойност 13 441 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.⁴

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация, с което не е спазено указание, дадено от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.

С размера на допуснатото отклонение е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група „Бюджет“ и са намалени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група ДСД от баланса.

Намален е шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от отчетна група „Бюджет“ и е завишен същия шифър в отчетна група ДСД от ОПР.

5. Разходи за изготвяне на технически проекти за ремонт и изграждане на активи, на обща стойност 176 481 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да увеличат стойността на сградите със 166 886 лв. по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и стойността на инфраструктурните обекти с 9 595 лв. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁵

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация, с което не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.

С допуснатото отклонение е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ и е занижен шифър 0011 „Сгради“ (166 886 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (9 595 лв.) в отчетна група ДСД от актива на баланса.

6. В ОА компютри за 28 360 лв., всеки от тях с единична стойност над прага на същественост за признаването им, неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Други

² Одитно доказателство № 6

³ Одитни доказателства № 14 и 15

⁴ Одитно доказателство № 12

⁵ Одитно доказателство № 12

активи в употреба изписани като разход”, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”.⁶

Установеното отклонение се дължи на неспазени изисквания на т. 16.6.6. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 1.3 от раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Раднево.

С размера на допуснатото отклонение е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода на баланса“ от пасива на баланса. Намален е шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

7. В СУ „Гео Милев” компютри на стойност 14 976 лв. с единична стойност над прага за признаването им, неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход”, вместо да се класифицират по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” на баланса.⁷

Установеното отклонение се дължи на неспазени изисквания на т. 16.6.6. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 1.3 от раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Раднево.

С размера на допуснатото отклонение е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода на баланса“ от пасива на баланса. Намален е шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

8. В ОУ „Св.св. Кирил и Методи” с. Сърнево, компютри на стойност 6 273 лв. с единична стойност над прага за признаването им като ДМА, неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход”, вместо да се класифицират по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” на баланса.⁸

Установеното отклонение се дължи на неспазени изисквания на т. 16.6.6. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 1.3 от раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Раднево.

С размера на допуснатото отклонение е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода на баланса“ от пасива на баланса. Намален е шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

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

1. Вземания от такси на домуващи срещу предоставени социални услуги в размер на 11 569 лв. неправилно са начислени по сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“, вместо по сметка 4672 „Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“.⁹

Допусната е неправилна класификация на таксите за социални услуги, финансирани от РБ, с което не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 51 и т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г., т. 36.б и т. 83 от ДДС № 8 от 2014 г.

⁶ Одитно доказателство № 13

⁷ Одитно доказателство № 16

⁸ Одитно доказателство № 17

⁹ Одитно доказателство № 9

2. Авансово получени трансфери от общински училища за финансиране на разходи по проект на МОН „Твоят час“ в размер на 34 594 лв. не са осчетоводени по сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в кореспонденция със сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.¹⁰

Установеното отклонение се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 10.2.1. буква "б" на ДДС № 8 от 2014 г. за отразяване на отпуснатите средства на бюджетната организация-бенефициент като задължение по аванс.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Раднево и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ № 22.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

¹⁰ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4 и 5

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД-ГФО-2.2-1_Констативен протокол за проект "Твоят свят" в 1-ро ОУ Раднево	6
02	РД-ГФО-2.2-2_Констативен протокол за проект "Твоят свят" във 2-ро ОУ Раднево	14
03	РД-ГФО-2.2-3_Констативен протокол за проект "Твоят свят" в СУ "Гео Милев"	9
04	РД-ГФО-2.2-4_Констативен протокол за проект "Твоят свят" в ОУ с. Сърнево	9
05	РД-ГФО-2.2-5_Констативен протокол за проект "Твоят свят" в ОУ с. Коларово	9
06	РД-ГФО-2.32_Продажба на земи	9
07	РД-ГФО-2.33_Продажба сгради	17
08	РД-ГФО-2.36_проверка на банкови гаранции	11
09	РД-ГФО-2.37_Начислени такси за МТСП	5
10	РД-ГФО-2.25-2_Провизии и корективи за СУ Гео Милев	2
11	РД-ГФО-2.25-3_Провизии и корективи за ОУ с. Сърнево	2
12	РД-ГФО_2.2-6_КПрот за проверка на инвентарната книга на общинска администрация	8
12	РД-ГФО-КПрот за проверка на инвентарната книга на общинска администрация	23
13	РД-ГФО-2.3-1_за извършена проверка на място в ОА	3
14	2.9-2_Проверка на проведената инвентаризация в СУ Гео Милев	3
15	2.9-3_Проверка на проведената инвентаризация в ОУ с. Сърнево	4
16	РД-2.3-2 Извършена проверка на място в СУ Гео Милев	3
17	РД-ГФО-2.2-3 Извършена проверка на място в ОУ с. Сърнево	6