



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400311317

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

София, 2018 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	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СУ	Средно училище
УПИ	Урегулиран поземлен имот

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н Д-Р ТЕНЬО ТЕНЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА РАДНЕВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Раднево, 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 Раднево 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 Раднево 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 заповеди №№ ОД-04-03-113 от 09.10.2017 г. и ОД-04-03-082 от 28.06.2018 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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 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 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 последствия 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. Към 31.12.2017 г. по баланса на община Раднево са осчетоводени компенсационни бонове на обща стойност 162 660 лв., неправилно по сметка 5213 „Придобити дългосрочни държавни ценни книжа“, вместо по сметка 9978 „Други задбалансови активи“.¹

Установеното неправилно отчитане се дължи на неспазени изисквания на ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО и „Коментари по методически въпроси“, публикувани от дирекция „Държавно съкровище“ на МФ.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са завишени шифър 0052 „Държавни ценни книжа“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода на баланса“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса, занижен е шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

2. Компютри и компютърни системи на обща стойност 63 306 лв., всеки от тях с единични стойности над определения минимален праг за признаване на ДМА, неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, вместо да се класифицират по балансова сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.²

Установеното неправилно отчитане се дължи на неспазени указания на т. 16.6.6. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 3 от раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Раднево.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от баланса. Намален е шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

3. Към 31.12.2017 г. не е извършен преглед за обезценка на разходи за незавършено строителство от 2012 г. в 1-во ОУ „Св. Климент Охридски“ в размер на 85 500 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Завършено строителство, производство и основен ремонт“, в отчетна група „Бюджет“.³

¹ Одитно доказателство № 3

² Одитно доказателство № 21

³ Одитно доказателство № 9

Не са спазени изискванията на т. 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснатото неправилно отчитане е по характер.

4. В община Раднево не са начислени провизии в размер на 29 954 лв. на просрочени вземания при наличие на утвърден със счетоводната политика ред за определянето и начисляването им в зависимост от степента на събираемост.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.36.2.8 на ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са занижени шифрите 0076 „Други вземания“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от Отчета за приходите и разходите.

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. През 2017 г. е съставен нов АОС за изменение на стар акт за две сгради. При преактуването неправилно са съставени две счетоводни операции за отписване на сградите чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 445 735 лв. и за завеждане на сграда по новия АОС чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 2 232 514 лв., вместо увеличението в стойността на сградите в размер на 1 786 779 лв. да се осчетоводи по сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.⁵

Неправилно са приложени указанията на т.т. 8.9 и 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

2. С разчета за капиталови разходи за 2017 г. за проектиране и изграждане на спортна площадка в СУ „Гео Милев“ са планирани 74 000 лв. по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“. Към 30.06.2017 г. за извършените проектни дейности са платени 11 640 лв., отчетени неправилно по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ и сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, които са капитализирани в отчетна група ДСД.

Към 30.09.2017 г. за обекта са изплатени общо разходи в размер на 71 584 лв. всички отчетени неправилно по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо да се класифицират по подпараграф 52-03 Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ в ОКИБ и сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.⁶

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за СБО и ДДС № 03 от 2017 г. на МФ за промените в ЕБК за 2017 г.

⁴ Одитно доказателство № 10

⁵ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 12

⁶ Одитни доказателства №№ 13, 1 и 15

3. През 2017 е съставен нов АЧОС за коригиране на съществуващ стар акт от 2008 г. на УПИ, на стойност 4 309 лв. При преактуването неправилно са съставени две счетоводни операции – за завеждане на имота по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 4 309 лв. и за отписване на същия имот чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 1 440 лв. , вместо разликата в стойността на имота - 2 869 лв. да се осчетоводи по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД.⁷

Не са спазени изискванията на т. 16.2. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите и на община Раднево. Коригираният ГФО за 2017 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. №72 от 30.07.2018 г.).

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 364 от 04.09.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Раднево и един за Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

⁷ Одитно доказателство № 16

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	2.16-8_ГФО за извършени процедури по същество – вариант 2, за сметка 6992, област Бюджет	5
02	2.16-9_ГФО за Процедури по същество – вариант 2, сметка 7992, област Бюджет	24
03	2.2_ГФО Констативен протокол за наличните компенсаторни бонове отчетени по см. 5213, въпроси, отговори от кмет и на ЦД	5
04	2.3-1_ГФО за проверка на място в ОА, извлечение на сметки	9
05	2.3-2_ГФО за проверка на място в СУ	3
06	2.3-3_ГФО за проверка на място в I ОУ	3
07	2.3-4_ГФО за проверка на място в II ОУ	3
08	2.30_ГФО за проверка на продадените земи,	3
09	2.25-3_ГФО Проверка на начисляването на провизии в 1-во ОУ	12
10	2.25-1_ГФО Проверка на начисляването на провизии в ОА	9
11	1.24 – ГФО за Проверка за коригирани стопански операции след извършения ТК на ГФО за 2017 г.	10
12	Сканирани документи за извършените корекции на неправилно осчетоводеният АОС	15
13	2.2-2 ТК_Констативен протокол за отчетени капиталови разходи в СУ „Гео Милев“	29
14	2.16-3 ТК_Процедури по същество – вариант 2, за сметка 2071 от област ДСД	6
15	2.16-5 ТК_Процедури по същество – вариант 2, за сметка 7609 от област ДСД	2
16	2.2-4 ТК_Констативен протокол за поправка на АЧОС	6