



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 07-02-786/01.10.19 г.

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 № 0400307819 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Раднево за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400307819**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Раднево за 2018 г.

София, 2019 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 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	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделски земи
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**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 2018 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 2018 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(ЗПФ).

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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-078 от 06.06.2019 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 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 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. В общинска администрация (ОА) на община Раднево е съставена счетоводна операция за завеждане на сграда, на стойност 135 962 лв., по сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на основание издаден АОС от 2018 г. Към 01.01.2018 г. същият имот е балансово признат като част от сграда (ДГ № 6) по баланса на второстепенен разпоредител „Детски заведения“. За 2018 г. в ОА на сградата е начислена амортизация в размер на 4 985 лв.¹

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото състояние на общината.

С размера на установените неправилни отчитания са завишени шифър 0011 „Сгради“ (130 977 лв.) от актива и шифър 0403 „Изменение на нетни активи за периода“ (135 962 лв.) от пасива на баланса, шифри 0603 „Разходи за амортизации“ (4 985 лв.) и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (135 962 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

2. Приходи от предоставено право на ползване на активи под формата на наем на бюджетни и небюджетни организации, на стойност 570 537 лв., са начислени като приписани приходи по сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо по сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.²

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на приходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на установеното неправилно отчитане е завишен шифър 0719 „Други текущи приходи“ и е намален шифър 0715 „Приходи от наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

3. Внесени по набирателната сметка средства от земеделски производители от рента за собственици на имоти по реда чл. 37в от Закона за собствеността и ползването на земеделски земи, депозити по реда на Наредба за условията и реда за разкопаване на елементите на техническата инфраструктура на общината и др. средства, са отчетени неправилно по подпараграф 93-39 „Друго финансиране - операции с пасиви (+/-)“ - 67 642 лв. и сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ - 90 684 лв., вместо по подпараграф 93-10 „Чужди средства от

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

² Одитно доказателство № 3

други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ и сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“.³

Установеното неправилно отчитане се дължи на неправилна класификация, с което не са спазени указанията за отчитането на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г. и т. 42 от § 1 от ДР на Закона за публичните финанси(ЗПФ), относно обхвата на средствата отчитани като чужди.

С размера на констатираното неправилно отчитане е завишен показател „Друго финансиране – операции с пасиви(нето)“ и е занижен показател „Операции с чужди средства(нето)“ в отчетна група ДСД от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства.

4. Към 31.12.2018 г. в общинска администрация и второстепенни разпоредители (с изключение на „Детски заведения“) при начисляване на разходите за провизии на персонала не са взети предвид предвидените увеличения на заплатите в бюджетната сфера за следващата година. В резултат на това не са начислени разходи за провизии на персонал, с припадащите се към тях осигурителни вноски, дължими от работодателя, общо в размер на 50 840 лв. по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.⁴

Не са спазени указанията дадени с т.т. 19.7.3. и 19.7.6. от ДДС №20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са занижени шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ от Отчета за приходите и разходите и шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

5. По договор с предмет „Внедряване на мерки за енергийна ефективност и извършване на съпътстващи СМР в общинска образователна структура“ по проект „Осигуряване на съвременна образователна среда за деца и ученици в община Раднево, чрез прилагане на мерки за енергийна ефективност в общинска образователна инфраструктура“ е издадена фактура от община Раднево през 2014 г. за неустойка за неизпълнени в срок СМР на стойност 228 195 лв. Вземането е осчетоводено неправилно по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в отчетна група СЕС, вместо по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“ в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2018 г. не са начислени провизии по дебита на сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно – разходни позиции)“ и по кредита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“. Съгласно Раздел VII Провизии и начислени разходи, т. 2 от Счетоводната политика на община Раднево, след изтичане на 180 дни от крайния срок за погасяване, ако вземането не е събрано, то се преквалифицира в несъбираемо вземане и се провизира с 50%, а след изтичане на пет години със 100%.⁵

По изпълнението на проекта няма наложени финансови корекции от Управляващият орган.

³ Одитно доказателство № 4

⁴ Одитно доказателство № 5

⁵ Одитно доказателство № 7

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., т. 36.2. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и Раздел VII Провизии и начислени разходи, т. 2 от Счетоводната политика на община Раднево,

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0072 „Вземания от клиенти“ в отчетна група СЕС и занижен шифър 0076 „Други вземания“ (50 % от 228 195 лв.) в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса. Занижени са шифри 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ и 0611 „Разходи за провизии за вземания“ (50 % от 288 195 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ в отчетна група СЕС от отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В община Раднево наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета са в размер на 9 110 941 лв. и представляват 52,9 на сто от средногодишните разходи за периода от 2015 г. до 2018 г. (17 209 752 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 506 065 лв. или 2,9 на сто в повече спрямо допустимите 50 % от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.⁶

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 2 от Закона за публичните финанси във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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.

⁶ Одитно доказателство № 6

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 347 от 12.09.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Раднево 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
01	2.15-15_Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на стопанските операции при отчитане по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в област „Бюджет“. Хронология на сметка 7992 в област Бюджет от ПП „ФСД-Маркис“, ПСД, МО-та.	13
02	2.2-1_Констативен протокол за проверка на стопански операции по сметка 7992 в ОА. Приложени хронология см. 7992 от ПП "ФСД-Маркис", ИАП на сграда в ОА и сграда в ДЗ	01
03	2.25-1 Проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в ОА	02
04	2.2-4_Констативен протокол за проверка на стопански операции по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ в отчетна група ДСД. Приложена обратна ведомост за сметка 4897	09
05	2.16-3_Работен документ за процедури по същество на ниво твърдения за вярност при осчетоводяване на провизираните отпуски на персонала в община Раднево. Приложени справки, МО-та,	04
06	2.16-6_Работен документ за процедури по същество на ниво твърдения за вярност относно наличие на условия, определени с чл. 130а, от ЗПФ. Приложени справки – 2 бр., обяснителна записка от кмет/началник отдел до МФ	06
07	Заверени копия на документи – обяснение от одитираната организация, фактура, писма, МО, докладна записка и др.	16