

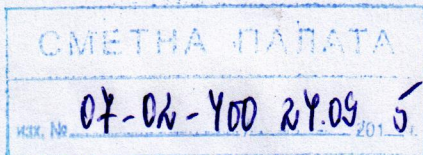


СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

135 години от създаването и 20 години от възстановяването на Върховната одитна институция на България

Заместник-председател

ОБЩИНА РАДНЕВО
ОБЛ. СТАРА ЗАГОРА
Вх. № 91.07. - 1126.
15.09.2015.....г.



ДО
Г-Н ЮЛИАН ИЛЧЕВ

КМЕТ НА
ОБЩИНА РАДНЕВО

Г-жа Радна Илчева
28.09.2015г.

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ИЛЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0490304515 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на Община Раднево и одитно становище към него. Завереният Годишен финансов отчет на Община Раднево за 2014 г. можете да получите в Сметната палата – ИРМ – Стара Загора.

Приложение: съгласно текста.

ЗАМЕСТИНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ:



Тодорков



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2014 г. на община Раднево

София, 2015 г.

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 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400304515, 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 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Раднево за 2014 г. се заверява ***без резерви.***

Дата 26.08.2015 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Томко Тодоров)





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400304515

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г.
на община Раднево

София, 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа.....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита.....	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи 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	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО....	6
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
Б	Бюджет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище”
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и Структурни фондове
МОН	Министерство на образованието и науката
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОБС	Общински съвет
ОП	Оперативна програма
ОУ	Основно училище
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
ЦДГ	Целодневна детска градина

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 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОП-04-00-045 от 01.07.2015 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 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- други отчетни форми, съгласно указания на Министерство на финансите (МФ).

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на Министерство на финансите.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и сметките за средства от ЕС 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 Сметкоплана на Бюджетните организации (СБО) и параграфи от Единната бюджетна класификация (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 приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, 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. Счетоводната политика¹ на община Раднево за 2014 г. не е актуализирана и съобразена с новия Сметкоплан на бюджетните организации и настъпилите изменения в отчетността през 2014 г.

Не е избран подход по реда на т. 117 от ДДС № 14 от 2013 г. за прехвърляне на земите от задбалансовите активи по баланса на общината, в резултат на което пет акта за общинска собственост на земи, прилежащи към сгради на обща стойност 785 691 лв., към 31.12.2014 г. са осчетоводени по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна област ДСД, вместо да се прехвърлят по сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи" в отчетна област „Бюджет“.²

Допуснато е отклонение по характер.

2. В общинска администрация 13 броя компютърни системи на стойност 7 635 лв., всеки един под 500 лв. без ДДС, са осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо да се изпишат на разход и заведат по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба изписани на разход“, с което не е спазен минималния праг на същественост, определен със счетоводната политика на общината, във връзка с т.16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.³

С допуснатото отклонение е завишен актива на баланса и са занижени задбалансовите активи.

3. По сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ са осчетоводени 35 бр. климатици общо за 25 335 лв., всеки от тях на стойност под определения минимален праг за същественост. Активите не са заведени задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, с което не е спазена счетоводната политика на общината и изискванията на ДДС № 20 от 2004 г. и СБО.⁴

С допуснатото отклонение е завишен актива на баланса и са занижени задбалансовите активи.

4. При попълване на електронния файл на МФ за касово отчитане на бюджета към 31.12.2014 г., предоставен и на Сметна палата, е допусната техническа грешка в размер на 2 190 лв. По сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ са осчетоводени правилно, но са отразени по подпараграф 52-01 "Придобиване на компютри и хардуер", вместо по подпараграф 53-01 "Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти".⁵

С допуснатото отклонение е занижен размера на ДМА и са завишени НМДА

5. Получени чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) в размер на 17 594 лв. са осчетоводени по сметка 4831 "Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица" от СБО в отчетна област ДСД, но не са отчетени по подпараграф 93-10 "Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)" от ЕБК.

С допуснатото отклонение е занижен размера на наличните чужди средства в Отчета за касово изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).⁶

¹ Одитни доказателства №№ 11, 13, 14, 15, 16 и 17

² Одитни доказателства №№ 9, 12, 16 и 17

³ Одитно доказателство № 10

⁴ Одитно доказателство № 10

⁵ Одитно доказателство № 4

⁶ Одитно доказателство № 7

6. В община Раднево не е извършен анализ на събираемостта на вземанията, в резултат на което не са провизирани просрочените вземания от местни лица, осчетоводени по съответните сметки от подгрупа 991 „Просрочени вземания“.⁷

Допуснато е отклонение по характер.

7. Приложението към ГФО за 2014 г. съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и сметките за средства от ЕС, както и определените с ДДС № 15 от 2014 г. на МФ справки и разшифровки, но не съдържа допълнителна информация, която не е включена в другите съставни части на финансовия отчет, но чието оповестяване е необходимо за вярното и честното ѝ представяне в съответствие с разпоредбите на чл. 23, ал. 2 от Закона за счетоводството. Не са пояснени разликите в данните на начислена и касова основа, състоянието и изменението на ДА, както и наличието на сделки между свързаните лица. За организациите с нестопанска цел липсва информация за седалище и естеството на дейност, с което не са изпълнени изискванията на т. 24.3.1. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Не е оповестена общата сума на задълженията по лизинговите договори, което е в неизпълнение на т. 7.1., буква "б" от НСС – 17 „Лизинг“.⁸

Допуснатите отклонения са по характер.

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

1. В оборотната ведомост на общинска администрация за 2014 г. са коригирани неправилни счетоводни записвания за отписване на поети ангажименти от 2013 г. чрез метода на червено сторно, в резултат на което е допуснато несъответствие на оборотите по активни и пасивни задбалансови сметки със съответните кореспондиращи сметки за отчетни области „Бюджет“ в размер на 584 лв. и СЕС на стойност 1 014 лв.⁹

2. Нарушена е стойностната връзка между начално салдо към 01.01.2014 г. и крайно салдо към 31.12.2013 г. по задбалансови счетоводни сметки 9981 "Задбалансови активи" и 9989 "Задбалансови пасиви" в оборотната ведомост на отчетна област СЕС. Допуснатото отклонение е в размер на 8 928 лв.¹⁰

Не е спазен чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч.

3. Събраните приходи от лихви за невнесени в срок местни данъци и такси, в размер на 39 774 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 28-02 "Приходи от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети", вместо по подпараграф 28-09 "Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски", с което не са спазени указанията дадени в т. 4.2 от ДДС № 13 от 2013 г.¹¹

4. Приходи от продадени земи, прилежащи към сгради за 3 889 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7131 "Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения" вместо по сметка 7141 "Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земи", с което не са спазени характеристиките на сметките от СБО.¹²

5. От първостепенния разпоредител с бюджет са прехвърлени капитализирани активи на новообразуваните второстепенни разпоредители - Художествена галерия и Археологически музей:

а) по сметка 2204 "Книги в библиотеките" на стойност 1 528 лв. и

б) по сметка 2203 "Активи с историческа и художествена стойност" на стойност 297 784 лв. в кореспонденция със сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в

⁷ Одитно доказателство № 11

⁸ Одитни доказателства №№ 16 и 17

⁹ Одитно доказателство № 1

¹⁰ Одитно доказателство № 1

¹¹ Одитни доказателства №№ 2 и 4

¹² Одитно доказателство № 3

отчетна група "Други сметки и дейности", вместо със сметка 7600 "Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)".

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 55 от ДДС № 14 от 2013 г.¹³

6. В отчетна група „Бюджет“, трансформирани временни безлихвени заеми в трансфери на стойност 7 117 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 7524 "Касови трансфери от/за бюджети на общини", вместо по сметка 7534 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини", с което не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 19 от ДДС № 7 от 2008 г. и т. 53 на ДДС № 14 от 2013 г.¹⁴

7. Изплатен аванс за текущ ремонт на помещение за опасни отпадъци, в размер на 10 127 лв., неправилно е отчетен на касова основа по подпараграф 10-20 "Външни услуги", вместо по подпараграф 10-30 "Текущ ремонт", с което не е спазена ЕБК за 2014 г.¹⁵

8. Разходи за платени общински такси от ОУ с. Трояново и ОА в размер на 2 079 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 19-01 "Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции", вместо по подпараграф 19-81 "Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции", с което не е спазена ЕБК за 2014 г.¹⁶

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

Счетоводната политика на община Раднево за 2014 г. не е актуализирана съобразно настъпилите изменения на Сметкоплана на бюджетните организации и указанията на Министерство на финансите, издадени на основание чл. 164, ал. 1 от Закона за публичните финанси. При изготвянето на Годишния финансов отчет за 2014 г. са прилагани изискванията на действащата нормативна уредба в областта на счетоводното законодателство. Констатираните отклонения по време на изпълнението на одита са несъществени по стойност и не са коригирани. ГФО за 2014 г. дава вярна информация за имущественото и финансово състояние на общината.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по 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 ИРМ на Сметна палата, гр. Стара Загора. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Стара Загора, ул. Хаджи Димитър Асенов, № 22.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Тодко Тодоров)

¹³ Одитни доказателства №№ 5 и 8

¹⁴ Одитно доказателство № 6

¹⁵ Одитно доказателство № 4

¹⁶ Одитно доказателство № 4

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	1.4. Проверка на приключвателни операции	18
2	2.11. Взаимовръзки между <i>приходни</i> сметки и параграфи за отчетна област „Бюджет“ на обобщено ниво за община	5
3	2.26-4 Проверка на отчитането на продадените земи	2
4	2.12. Взаимовръзки между <i>разходни</i> сметки и параграфи за отчетна област „Бюджет“ на обобщено ниво	25
5	2.26-18 Извадка за сметка 7609, област ДСД	3
6	2.26-3 Проверка на сметка 4624 за област „Бюджет“	2
7	2.14-3 Взаимовръзки между сметки и параграфи за <i>ОФАП</i> , област ДСД	1
8	2.2.-1 Констативен протокол за новообразувани второстепенни разпоредители	16
9	2.2.-2 Констативен протокол за сметка 2201	23
10	2.26-16 Проверка за спазване на минимален праг за същественост в ОА	2
11	2.25-1 Проверка на начисляването на провизии в ОА	3
12	2.26-5 Проверка на сметка 2201 за област ДСД	16
13	2.26-6 Проверка на отчитането на сметка 7602 в област Бюджет	2
14	2.26-7 Проверка на отчитането на см. 7992 в област Бюджет	2
15	2.19-2 Тестове на контроли – вариант 2 за сметка 2201	2
16	2.24. Чек лист за оповестяванията	5
17	2.26.-22 Проверка за отчитане по сметка 2010	3