



140 години от създаването на  
СМЕТНАТА ПАЛАТА



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 № 0400309720, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Раднево за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





## **ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА** **№ 0400309720**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Раднево за 2019 г.

София, 2020 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<br>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.....                                                                                     | 8 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....                                                                                  | 9 |

## Списък на съкращенията

|       |                                                        |
|-------|--------------------------------------------------------|
| ГФО   | Годишен финансов отчет                                 |
| ЕБК   | Единна бюджетна класификация                           |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| СБО   | Сметкоплан на бюджетните организации                   |

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

ДО  
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 2019 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 2019 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

2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-97 от 08.06.2020 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. 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 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 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. Разходи за изготвяне на общ устройствен план, в размер на 13 500 лв., отчетени първоначално неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, са коригирани в Отчета за касовото изпълнение на бюджета и правилно отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални активи“, но корекцията не е отразена в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Total Cash Report), който се представя в Министерството на финансите, съгласно Заповед на министъра на финансите № 1338 от 2015 г.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 38.2 и 38.3 от ДДС № 6 от 2019 г., относно задължително презареждане на сборни годишни отчети за касово изпълнение при констатиран несъответствие.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е намален показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чуждите средства.*

2. В текста на получена банкова гаранция за добро изпълнение по договор за доставка на сметосъбиращи автомобили за нуждите на община Раднево, със стойност 24 925 лв., е посочено, че считано от 21.06.2019 г. стойността ѝ автоматично се намалява до 12 462 лв. Намалението не е осчетоводено по дебита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за зад балансови активи“ и кредита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г., относно отчитането на банковите гаранции.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.*

3. За придобиване на имоти общинска собственост - урегулирани поземлени имоти, са съставени два акта за общинска собственост (АОС), с дати от месец декември и с данъчна оценка общо 7 249 лв. и не са признати в отчетността на общината за 2019 г. в периода, за който се отнасят.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 1

Не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, относно принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят, във връзка с чл. 5, ал. 1 от ЗОС, който определя, че Общината удостоверява възникването, изменението и погасяването на правото си на собственост върху имоти с акт за общинска собственост.

С допуснатото неправилно отчитане са намалени шифри 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от баланса и е намален шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ 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**

Не са коригирани неправилни отчитания.

#### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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 № 352 от 29.09.2020 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 | ГФО-1.16-2 Работен документ за предварителна оценка на контролните дейности при осчетоводяване на актове за общинска собственост и приложения Акт № 3523/18.12.2019 г., МО 7-13 /31.12.2019 г., хронологичен запис за АОС.                                                                                                                                                                 | 13            |
| 02 | ГФО-2.15-35 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетни групи Бюджет и СЕС и приложения Банкова гаранция за доброволно изпълнение Реф.116DSK11463, МО 5/11 от 27.02.2019 г. и оборотна ведомост сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. | 6             |
| 03 | ГФО 1.16-4 Работен документ за тестване на контрола от главен счетоводител при изготвяне на консолидирания финансов отчет на община Раднево - сбируване на касови отчети чрез ACL скрипт.                                                                                                                                                                                                  | 6             |