



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Раднево за 2015 г.

София, 2016 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 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400305116, 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 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Раднево за 2015 г. се заверява ***без резерви.***

Дата 29.06.2016 г.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Тошко Тодоров)





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400305116

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на община Раднево

София, 2016 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	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

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
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и Структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
ОП	Оперативна програма
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

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-04-03-051 от 28.03.2016 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 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

- а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;
- б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;
- в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на 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 и отчета за приходите и разходите 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

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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. Активи (модулна система, проектор, витрина и др.) на обща стойност 17 272 лв., с единична стойност над прага за признаване на ДМА, неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, вместо по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“¹.

Не са спазени Счетоводната политика на община Раднево и т. 16.16.4. от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0010 „Дълготрайни материални активи“ и шифър 0350 „Задбалансови активи“.

2. Инфраструктурни обекти с публичен достъп (детски съоръжения за игра) на обща стойност 13 441 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“².

Не е спазен СБО.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифри 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ и 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“ от актива на баланса.

3. Разходи за изготвяне на технически проекти за ремонт и изграждане на активи, на обща стойност 176 481 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо в увеличение на стойността на сградите (81 617 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и на инфраструктурните обекти (94 864 лв.) в отчетна група „Други сметки и дейности“³.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4 от НСС 16 (отм.).

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифри 0020 „Нематериални дълготрайни активи“, 0011 „Сгради“, 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

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

1. В Археологически музей гр. Раднево разходи за текущ ремонт в размер на 4 493 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“⁴.

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

2. Разходи за лихви по получени заеми от Фонд за органите за местното самоуправление в България-ФЛАГ ЕАД (ФЛАГ) в размер на 173 189 лв. неправилно са

¹ Одитно доказателство № 9

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 9

⁴ Одитно доказателство № 2

отчетени по подпараграф 22-21 „Разходи за лихви по заеми от банки в страната“, вместо по подпараграф 22-24 „Разходи за лихви по други заеми от страната“.⁵

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Погасена главница по договор за заем от ФЛАГ в размер на 41 200 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“, вместо по сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“.⁶

Не са спазени СБО и указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 07 от 2014 г.

2. Разходи за инфраструктурен обект „Изграждане и рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения в селата Боздуганово, Коларово и Знаменосец“, в размер на 607 241 лв., неправилно са осчетоводени в повече по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“.⁷

3. Разходи за основен ремонт на „Общински път SLV1044 от границата между общини Раднево и Нова Загора по пътя от с. Новоселец до с. Ковачево“ в размер на 75 657 лв. не са осчетоводени по сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

4. Разходи за лихви по заеми с ФЛАГ в размер на 173 189 лв. неправилно осчетоводени по сметка 6221 „Разходи за лихви по банкови заеми в страната“, вместо по сметка 6224 „Разходи за лихви по други заеми от страната“.⁹

Не е спазен СБО.

5. Предоставените права за ползване на помещения от нестопански организации (политически партии, спортни клубове, читалища, издателска къща) определени в размер на 535 995 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6424 „Текущи трансфери за домакинства“, вместо по сметка 6444 „Приписани трансфери за нефинансови предприятия“ (3 059 лв.) и сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ (532 935 лв.).¹⁰

Не са спазени СБО и т. т. 17.13 от ДДС № 20 от 2004 г.

6. Получени средства от сметката за чужди средства на Регионална инспекция по околната среда и водите по бюджета на общината, в размер на 152 630 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по кредита на сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор Централно управление“ за временни депозити и гаранции от СБО“.¹¹

Не са спазени, указанията на МФ, дадени в т. 21 от ДДС № 07 от 2014 г.

7. При проверка на проект „Изграждане и рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения в селата Боздуганово, Коларово и Знаменосец - община Раднево“ се установи:

7. 1. Банкови гаранции с изтекъл срок на валидност, общо в размер на 222 947 лв., не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група СЕС;¹²

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитни доказателства № № 5 и 10

⁷ Одитни доказателства № № 4 и 10

⁸ Одитни доказателства № № 6 и 10

⁹ Одитни доказателства № № 5 и 10

¹⁰ Одитни доказателства № № 7 и 10

¹¹ Одитни доказателства № № 3 и 10

¹² Одитни доказателства № № 8 и 10

7.2. Запис на заповед, подписана от кмет, неотменно и безусловно в полза на Държавен фонд „Земеделие“- Разплащателна агенция на 14.07.2015 г., в размер на 490 739 лв., не е осчетоводена по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „СЕС“.¹³

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 23.12.2015 г. по време на финансовия одит е извършена корекция в оборотната ведомост и баланса на община Раднево. Кorigираните баланс и оборотна ведомост са представени на Министерството на финансите и в Сметната палата.

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 10 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. „Х. Д. Асенов“ № 22.

**ЗАМЕСТИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Тошко Тодоров)



¹³ Одитни доказателства № № 8 и 10

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	2.3-1 Протокол за проверка на място на активи общинска администрация – приложения списък на дълготрайните активи-извлечение от счетоводната програма;	6
2	2.12-1 Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в области Бюджет и приложения - от Археологически музей: Фактури № 20..12/30.04.2015 г. и № 2..34/08.07.2015г. За изработка и монтаж на PVC дограма; платежни нареждания от 28.04. и 13.07.; МО за осчетоводяване на разхода 4/2 от 28.04. и 4/1 от 13.07. и справка за разход по раздели и параграфи към 31.12.2015 г.;	12
3	2.14 Взаимовръзки между сметки и параграфи за ОФАП в области Бюджет и СЕС и приложения – извлечения от счетоводната програма Маркис по дебит сметка 4691, Кт на сметка 7522, хронологичен опис за сметка 7522- общинска администрация;	7
4	2.15-3 Комбинирани тестове на отчетените капиталови разходи по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ и по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“, 4020 „Доставчици по аванси от страната“, 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна област СЕС-3-РА и в отчетна област ДСД: 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ и приложения – хронологичен опис за сметка 2071, списък на дълготрайните активи, оборотна ведомост за сметка 2071 Обект 1945 „Изграждане и рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения в селата Боздуганово, Коларово и Знаменосец, община Раднево, етап 1-Рехабилитация“;	22
5	2.15-4 Процедури по същество на счетоводни операции по сметки за заеми от група 16 "Заеми от международни финансови институции, банки и други лица", група 19 "Други заеми и дългове " и параграф 83-00 „Заеми от банки и други лица в страната - нето (+/-)“ в област Бюджет и приложения – хронологичен опис за сметка 6221, платежни нареждания за лихви- 2 бр., хронологичен опис на партида 19920, касов отчет общинска администрация;	10
6	2.18-1 Комбинирани тестове – тестове по същество и тестове на контрола при отчитане на ремонта на инфраструктурни обекти по сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности", 2202 „Инфраструктурни обекти“ в общинска администрация Раднево Обект № 1838 „ОР общ.път Раднево-Гълъбово до с.Трояново“; Обект № 1840 „ОР общ.път Ст.Загора,Сърнево до Боздуганово“; Обект № 1963 „ОР на част от общински път SLV1044 от границата между общини Раднево и Нова Загора по пътя от с.Новоселец до с.Ковачево“;	4
7	2.25 Проверка на начисляването на провизии 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	12

	начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в общинска администрация и разпоредител Детски заведения и приложение: от общинска администрация- МО № № 3/29, 3/30, 3/31 и 3/32 от 30.12.2015 г. и доклад от комисията определена със Заповед № 2314/30.12.2015 г. от кмет за определяне на приписани приходи и разходи;	
8	2.27-2 Проект „Изграждане и рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения в селата Боздуганово, Коларово и Знаменосец, община Раднево-Етап I Рехабилитация“ и приложения оборотна ведомост и касов отчет на проекта и приложения – банкова гаранция от 08.01., анекс № 1 от 12.01.2015 г., банкова гаранция от 12.08.2014 г., банкова гаранция от 14.08.2014 г., запис на заповед от 14.07.2015 г., касов отчет за проект, оборотна ведомост за проекта;	13
9	2.28-1 Преглед на инвентарни книги в общинска администрация и приложения – извлечение от счетоводната програма на налични и бракувани ММП - 4 броя активи, списък на дълготрайните активи по сметка 2109;	8
10	2.6-2 Паметна записка представена коригирана оборотна ведомост и баланс на одитния екип и приложения- Обяснителна записка относно корекция в оборотна ведомост и баланс към 31.12.2015 г. от главен счетоводител; счетоводна справка за корекция; извлечение от счетоводната програма на счетоводната операция за корекцията-ел.вариант; коригирана оборотна ведомост от общинска администрация на хартия; ел.вариант на коригиран баланс „BALANCE-2015-IV-7409 KORIGIRAN“	21

Иск. № 07-02-203 15.07.2016 г.

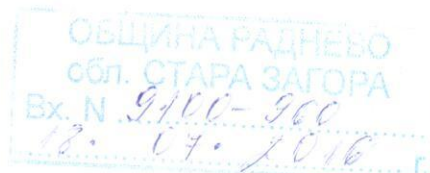
18.07.2016 г.

Тенев



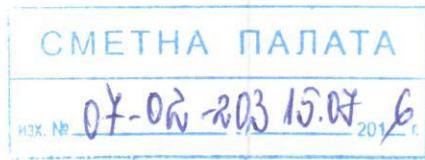
СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

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



г. гл. Р. Илиев

18.07.16. Тенев



ДО
Г-Н ТЕНЬО ТЕНЕВ

*Сметна
Р. Илиев*

КМЕТ НА ОБЩИНА
РАДНЕВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ТЕНЕВ,

На основание чл. 54, ал. 13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400305116 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Община Раднево и одитно становище към него. Завереният Годишен финансов отчет на Община Раднево за 2015 г. можете да получите в Сметната палата – ИРМ – Стара Загора.

Приложение: съгласно текста.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ:

[Signature]
/Тошко Тодоров/