



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ОБЩИНА РАДОМИР
Вх. № 10-48-09-49
Дата 16.01.21 г.

ДО
Г-Н ПЛАМЕН АЛЕКСИЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА РАДОМИР

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АЛЕКСИЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400310920, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на община Радомир за 2019 г. и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400310920

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Радомир 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	5
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	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО
Г-Н ПЛАМЕН АЛЕКСИЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА РАДОМИР

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет
Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Радомир, 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 Радомир 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 Радомир 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-04-03-109 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. 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 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 последици 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. При извършените одитни процедури за проверка на начислените провизии за несъбираемост по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“¹ се установи, че към 31.12.2019 г.:

1.1. В общинска администрация (ОБА) не е въведена аналитична отчетност на начислената провизия по договори и контрагенти. Предоставените от общината справки и обяснения не съдържат конкретна информация за индивидуалните провизии на вземанията, включени в крайното салдо по сметката, което е в размер на 413 589 лв. В резултат на това, одитния екип не може да потвърди размера на начислените към 31.12.2019 г. провизии на вземания.

1.2. В ОБА Радомир, през 2019 г. е начислена без основание (без наличие на документална обосновааност), провизия за непризнати по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ вземания от наематели, на стойност 39 843 лв., по дебита на сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“.² Съгласно представени обяснения от одитираната организация, вземанията от наеми са с произход преди 2007 г. и са прехвърлени от общинско предприятие (в ликвидация), като за тях не е налична конкретна информация и документи,³ относно възникване и прекратяване на наемните правоотношения.⁴

С Раздел XI Отчитане на провизиите и несъбираемите вземания от Счетоводната политика на общината са утвърдени унифицирани правила за провизиране на вземанията.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 и на чл. 11, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и за осигуряване на аналитична счетоводна информация по счетоводен път. Не са спазени указанията и

¹ Салдото по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ е в размер на 413 589 лв.

² Съгласно т. 2 „Провизиране на вземанията от раздел XII „Отчитане на провизиите и несъбираемите вземания“, при погиване на длъжника, вземането да се счита като несъбираемо и да се провизира на 100 % от стойността и при наличието на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога несъбираемо, то следва да се отпише.

³ Вземанията не са начислени по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“

⁴ ОД № 05

реда определен в Раздел XI Отчитане на провизиите и несъбираемите вземания от Счетоводната политика на общината.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

2. В ОБА Радомир, разлика в размер на 77 059 лв. между задължителното минимално ниво на инвестиции за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите/съоръженията и предоставяне на ВиК услуги (42 625 лв. с вкл. ДДС) от една страна,⁵ и от друга, реално извършените и фактурирани от ВиК оператора инвестиции за 2019 г. (119 684 лв.), е осчетоводена неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици местни лица“. В община Радомир, не е прилаган линеен метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктурата.⁶

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.

Не е спазено изискването на т. 16.1 от писмо на МФ с изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г., за отразяването в отчетността на общината на прихода от правото на ползване на ВиК инфраструктурата, което по своята същност представлява форма на концесия на тези активи и следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии, чрез използването на линейния метод, съгласно т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т.16.2 от писмо на МФ с изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно размера на прихода, подлежащ на признаване.

Допуснато е неправилно отчитане е оценено по характер.

3. В отчетна група „Бюджет“, по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ през предходен отчетен период е признат актив с наименование „Проект за градска пречиствателна станция“ на стойност 19 800 лв., за който в одитираната организация не е наличен първичен документ за извършеното плащане. До приключване на одита, от ОБА не е извършен анализ и не са предоставени обяснения относно документалната обоснованост на плащането и степента на завършеност на обекта, в резултат на което одитният екип не може да потвърди верността на салдото на балансово признатите в отчетността на общината ДМА в процес на придобиване в отчетна група „Бюджет“ по тази аналитична партида.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции. Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети, което е оценено по характер.

Допуснато е несъответствие по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

⁵ съгласно подробна инвестиционна програма за 2019 г. към договор от 11.03.2016 г.
⁶ ОД № 05
⁷ ОД № 01

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на информацията, включена в баланса на общината – елемент от ГФО за 2019 г. на община Радомир, представен в Сметната палата с вх. № 07-02-67 от 25.05.2020 г. е установено несъответствие на данните между консолидираната оборотна ведомост по макета на МФ, представена на технически носител в Сметна палата с тези от счетоводната система на общината и оборотната ведомост представена в МФ. Разлики са установени в дебитните и кредитните обороти по сметки 3020 „Материали“ (4 204 лв.), 5011 „Касови наличности в левове“ (1 172 лв.), 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ (5 881 лв.), 6012 „Разходи за храна“ (4 204 лв.) и 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ (съответно 2 848 лв. дебитен оборот и 4 679 лв. кредитен оборот) и 7532 „Касови трансфери от/за сметки на сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ (2 373 лв. кредитен оборот) и са в резултат на непопълнени данни в макета за отчетна група СЕС –РА.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 39 от ДДС № 6 от 2019 г., за идентичност на информацията от счетоводната система и представената такава в МФ и СП.

2. Разходи за изработка на цифрови модели на кадастрални карти, в общ размер на 170 147 лв., в т. ч. извършени през 2019 г., в размер на 136 571 лв., и извършени през предходни отчетни периоди, в размер на 33 576 лв., неправилно са признати като нематериални дълготрайни активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо да се изпишат на разход съответно по сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ (136 571 лв.), а за разходите от предходни отчетни периоди да се приложи подхода указан с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Към 31.12.2019 г. неправилно са начислени разходи за амортизация в размер на 15 932 лв. (до 2018 г. са 2 324 лв. и за 2019 г. са 13 608 лв.).⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. т. 3.1 и 3.2 от НСС № 38, тъй като не са налице достатъчно основания тези активи да се третираат като нематериални дълготрайни активи.

Не са спазени и разпоредбите на § 4 от ПЗР на Закона за геодезията и кадастъра, съгласно който материалите и данните, създадени в резултат от изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на ЗСч. и указанията дадени в Тема 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ, относно отчитането на общи устройствени планове, подробни устройствени планове, цифрови модели на терени и други подобни планове, които не следва да се разглеждат като дълготрайни активи, а като документи за провеждане на градоустройствена политика.

3. Постъпили през 2018 г. приходи от клиенти за закупена през предходни отчетни периоди дървесина, в размер на 99 639 лв., са осчетоводени по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“ в неправилна кореспонденция със сметка 7199 „Други приходи“, вместо със сметка 4110 „Вземания от клиенти от

⁸ ОД № 02

⁹ ОД № 04

страната“, по която са били начислени, в резултат на което началното и крайното салдо на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ е увеличено с 99 639 лв.¹⁰

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.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.

4. Компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания (карти за безплатно пътуване на деца до 7 навършени години, за военноинвалиди и за пътуване на пенсионери), в размер на 75 684 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“, вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“.¹¹

Не е спазено изискването за осчетоводяването разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

5. В ОБА Радомир, са начислени разходи за провизии на персонал по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в общ размер на 212 522 лв., като размерът им е определен без да е взет предвид периода на ползване на отпуските и очаквания брой дни, които ще се ползват от персонала през 2020 г. В резултат на допуснатото неправилно отчитане са начислени с 94 890 лв. повече разходи за провизии на персонал.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.5 от ДДС № 20 от 2004 г., за оценка на очаквания брой дни на натрупаните отпуски и броя на лицата, които ще ги ползват.

6. При отчитане на участието на община Радомир в капитала на търговски дружества по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, по метода на собствения капитал, са допуснати неправилни отчитания през предходни отчетни периоди, в резултат на които е намалено салдото по сметката с 27 872 лв., в т.ч. е увеличена балансовата стойност по аналитичните партии на сметката на две дружества¹³ със 77 872 лв. и е намалена балансовата стойност на инвестицията на едно търговско дружество¹⁴ със 105 744 лв., спрямо посочения капитал в раздел А „Собствен капитал“ от пасива на баланса на търговското дружество към 31.12.2019 г.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 4.1 от НСС № 28, и т. 28.4 на писмо ДДС № 20 от 2004 г., отчитане на дяловите участия в търговски дружества чрез прилагането на метода на собствения капитал и т. 28.4.13 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 4.9 от СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“, относно отчитане на инвестицията при отрицателни изменения в балансовата

¹⁰ ОД № 05

¹¹ ОД № 03

¹² ОД № 05 Байкал 1“ ЕООД и МБАЛ „Рахила Ангелова“ ЕООД– гр. Радомир

¹³ Байкал 1“ ЕООД и МБАЛ „Рахила Ангелова“ ЕООД– гр. Радомир

¹⁴ Медицински център 1 ЕООД град Радомир по счетоводни данни са начислени по-малко 105 744 лв., отколкото в раздел А на пасива на баланса на търговското дружество.

¹⁵ ОД № 06

стойност на собствения капитал, надвишаващи отчетната стойност на инвестицията.

7. При извършените одитни процедури за проверка на разходите за проектиране на инфраструктурни обекти, които не са приключени, са установени следните неправилни отчитания:

7.1. Разходи за предпроектно проучване за обект „Благоустрояване и подобряване на физическата среда на междублоковото пространство, с цел постигане на зелена и достъпна градска среда“ и за изготвяне на технически проекти за спортни площадки със зона за спорт и отдих, общо в размер на 22 050 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД;

7.2. Разходи за изготвени технически проекти за спортни площадки със зона за спорт и отдих, в размер на 5 250 лв., не са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, и да се капитализират в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.¹⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно начина на капитализиране на активи в отчетна група ДСД.

8. Разходи за изготвяне на инвестиционен проект за разширение на признат в отчетността на общината дълготраен актив (гrobiщен парк), в размер на 10 200 лв., осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.¹⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно начина на капитализиране на активи в отчетна група ДСД.

9. Приходи от предоставено безвъзмездно право на ползване на активи на организации с нестопанска цел¹⁸ в размер на 6 682 лв., са начислени неправилно по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор "Централно управление" в кореспонденция със сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“, вместо по дебита на сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“.¹⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17.13 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., относно осчетоводяването на предоставеното право на ползване на актив под формата на експлоатационен наем на небюджетно предприятие или физическо лице, когато наемната цена е съществено занижена спрямо пазарната.

10. В ДГ „Слънце“ и ДГ „8-ми Март“, ВРБ към общината, не е извършен преглед за обезценка на ДМА и НМДА през 2019 г. Последен преглед за

¹⁶ ОД № 05

¹⁷ ОД № 05

¹⁸ Сдружение БЧК и на Съюз на инвалидите в България

¹⁹ ОД № 05

преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи е извършен през 2014 г.²⁰

В т. 11 от Счетоводната политика на община Радомир е определено извършването на преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на две години.²¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.24 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. и Счетоводната политика на общината, относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на две години.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 06 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции в баланса, оборотната ведомост и Отчета за приходи и разходи на община Радомир. Коригираният отчет е представен в МФ и СП (вх. № 07-02-67 от 03.08.2020 г.).

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 438 от 19.11.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Радомир и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**
(Цветан Цветков)

²⁰ ОД № 01

²¹ ОД № 01

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	Процедури по същество за некоригирани неправилни отчитания от ГФО към 31.12.2018 г. (РД № ГФО 2.16-1)	19
02	Проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2019 г. (РД № ГФО 2.7)	94
03	Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група „Бюджет“ в община Радомир (РД № ГФО 2.11-2.14)	176
04	Процедури по същество (тестове на детайлите) за изменението на салдата по някои счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации, спрямо предходен период в община Радомир в трите отчетни групи (РД № ГФО 2.16-3)	100
05	Проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в ОБА Радомир, включително сметка 2071 (РД № ГФО 2.25)	470
06	Процедури по същество (тестове на детайлите) за тестване на салдата по сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната“ към 31.12.2019 г. в община Радомир (РД № ГФО 2.16-4)	78