



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400319116

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет
на община Радомир за 2016 г.

▪ Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 162 от 15.06.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 23)

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	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО 5	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ГФО	Годишен финансов отчет
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджети
ДМА	Дълготрайни материални активи
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
ТД	Търговско дружество
АД	Акционерно дружество
ЦДГ	Целодневна детска градина
НСОРБ	Национално сдружение на общините в Р България
ОП „РЧР“	Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“

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-04-03-191 от 14.11.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Радомир за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.

3.4. Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и 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 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със

съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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. Извършени разходи за ремонтно-възстановителни работи на стойност 47 971 лв., в отчетна група „Бюджет“ по проект „Благоустройство на централна градска част по ул. „Батенберг“, гр. Радомир, са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни

обекти чрез външни доставки“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“. Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“¹

Не са спазени ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 17 от 2015 г. на МФ, с които са утвърдени СБО и ЕБК.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група Бюджет.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.

С размера на отклонението е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

2. Закупени моторни косачки „Хускварна“ на обща стойност 5 640 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“ и подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“.²

Не са спазени ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 17 от 2015 г. на МФ, с които са утвърдени СБО и ЕБК.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и е занижен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.

3. Начислени приходи от продажба на "съоръжения за присъединяване", в размер на 10 124 лв., по договор с "ЧЕЗ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ БЪЛГАРИЯ", са осчетоводени неправилно по сметка 7114 "Приходи от продажби на стоки", вместо по сметка 7144 "Приходи от продажби на машини, съоръжения, оборудване".³

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е утвърден СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0721 „Продажба на материали, стоки и продукция“ и е занижен шифър 0722 „Продажба на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.

4. Начислени приходи в размер на 55 121 лв., от предоставено право за стопанисване на В и К системите и съоръженията на оператора "В и К" ООД гр. Перник, са осчетоводени неправилно по сметка 7144 "Приходи от продажби на машини, съоръжения, оборудване", вместо по сметка 7121 "Приходи от наеми на имущество".⁴

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е утвърден СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0722 „Продажба на нефинансови дълготрайни активи“ и е занижен шифър 0715 „Приходи от наеми“ в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.

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

¹ Од № 1

² Од № 1

³ Од № 2

⁴ Од № 2

1. Разходи за обект „Изграждане на подход до пазар по ул. "Евлоги Георгиев", гр. Радомир , в размер на 73 935 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. ⁵

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е утвърден СБО.

2. Дяловото участие на община Радомир в капитала на търговско дружество „Радомир Солар“ ООД - гр. Радомир в размер на 1 250 лв. (25%), е осчетоводено неправилно по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“, вместо по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“. ⁶

Не са спазени изискванията на т. 28.б. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ във връзка с т. 2 и т. 3.1. от СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциираните предприятия.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Разходи за извършен основен ремонт на инфраструктурни обекти в размер на 586 533 лв., осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани в отчетна група „ДСД“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. ⁷

Не са спазени изискванията на т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

2. При консолидирането на данните от отдел „Образование, култура, социални дейности и спорт“, във връзка с изготвянето на отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2016 г. на общината е допусната техническа грешка, в резултат на която: ⁸

- по подпараграф 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за Държавното обществено осигуряване (ДОО)“ – отчетени по-малко 65 203 лв.;

- по подпараграф 05-52 „Осигурителни вноски от работодатели за Учителския пенсионен фонд (УчПФ)“ – отчетени в повече 19 401 лв.;

- по подпараграф 05-60 „Здравноосигурителни вноски от работодатели“ – отчетени по-малко 22 483 лв.;

- по подпараграф 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели“ – отчетени по-малко 2 565 лв.

3. Неусвоени и налични към 31.12.2016 г. средства по проекти от ОП „РЧР“ в размер на 26 645 лв., не са отчетени по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ в отчетна група „Бюджет“.

По подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ в отчетна група „Бюджет“ (+/-)“, неправилно е отчетена сума в размер на (-47 746 лв.). ⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 23 от ДДС № 11 от 2013 г., във връзка с прилагането на т. 22 от ДДС № 5 от 2012 г.

На основание т. 67 от ДДС № 9 от 2016 г. по време на финансовия одит са извършени корекции в обратната ведомост на община Радомир.

⁵ ОД № 3

⁶ ОД № 5

⁷ ОД № 6

⁸ ОД № 3

⁹ ОД № 4

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Радомир и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани шест 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.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.8 – за проверка на извършените капиталови разходи с приложена справка	16
2	РД № 2.11.1 – за проверка на взаимовръзките между приходни счетоводни сметки и параграфи – група „Бюджет“	31
3	РД № 2.12.1 – за проверка на взаимовръзките между разходни счетоводни сметки и параграфи – група „Бюджет“	43
4	РД № 2.14.1 – за проверка на взаимовръзките между счетоводни сметки и параграфи за ОФАП – група „Бюджет“	10
5	РД № 2.16.2 – процедури по същество относно проверка на отчитането участието на община Радомир в капитала на търговски дружества към 31.12.2016 г.	14
6	РД № 2.16.4 – процедури по същество относно осчетоводяване на стопански операции, свързани с капитализацията (балансово признаване) на ДМА към 31.12.2016 г.	13