



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400313717**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Радомир за 2017 г.

София, 2018 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	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	14
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	15

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
КСФ	Кохезионния и Структурните фондове
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
ОБА	Общинска администрация
СУ	Средно училище
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-ДМП	Средства по други международни програми
СС	Счетоводен стандарт

**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 2017 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 2017 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № 04-03-137 от 13.11.2017 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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. Заключениеята 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 законови 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. Увеличение в стойността на сграда „Младежки дом и обединен детски комплекс“ (АОС № 3546/06.01.2017 г.) в размер на 181 339 лв. е осчетоводено по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.¹

Не са спазени указанията на писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и занижен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

2. За отчитане на възстановени по бюджетната сметка преходни остатъци по неприключили проекти по оперативни програми на ЕС са съставени неправилни счетоводни операции на обща стойност 44 885 лв. (в т.ч. ОУ „Хр. Смирненски“ - 28 395 лв., НУ „Архимандрит Зиновий“ – 4 708 лв., ОУ „Хр. Ботев“, с. Гълъбник - 3 607 лв., ОУ „Ив. Вазов“, с. Извор - 1 684 лв. и СУ „Св. св. Кирил и Методий“ – 6 491 лв.):

а) в отчетна група СЕС салдото по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ е прехвърлено по кредита на сметка 1001 „Разполагаем капитал“, вместо да не се съставят счетоводни операции в отчетна група СЕС-КСФ.

б) в отчетна група „Бюджет“ средствата са осчетоводени правилно по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“, но без основание е съставена допълнителна счетоводна операция по дебита на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ и кредита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 26 от Встъпителното ръководство за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия.

¹ Од №№ 3 и 15

² Од № 6

С размера на допуснатото неправилно отчитане шифър 0401 „Разполагам капитал“ от пасива на баланса е завишен в отчетна група СЕС и занижен в отчетна група „Бюджет“.

3. Извършено плащане по договор за първоначално залесяване на неземеделска земя, в размер на 48 325 лв., е неправилно отчетено по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 54-00 „Придобиване на земя“.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 24 от писмо ДДС 08 от 2015 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижен показател „Придобиване на земя“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства.

4. За четири сгради, придобити/въведени в експлоатация на 24.10.2017 г. е начислена неправилно амортизация за 2017 г. за 12 месеца, в размер на 7 910 лв., вместо за два месеца, в размер на 1 318 лв., като неправилно са завишени разходите за амортизация с 6 592 лв.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 58 от писмо ДДС № 05 от 2016 г.

С размера на неправилното отчитане (6 592 лв.) са занижени шифри 0011 „Сгради“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите.

5. За придобити през 2017 г. компютри, машини, съоръжения, оборудване и стопански инвентар са определени в амортизационния план остатъчен срок на годност, годишна амортизационна норма, но са с нулеви остатъчна стойност, годишна амортизационна квота и натрупана амортизация за 2017 г. За същите е следвало да се начисли амортизация в размер на 8 080 лв., в т. ч. от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ - 3 684 лв. и от подгрупа 206 „Стопански инвентар“ - 4 396 лв.⁵

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с ДДС № 05 от 2016 г.

С размера на неправилното отчитане (8 080 лв.) е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизация“ от Отчета за приходите и разходите.

6. В Общинска администрация гр. Радомир, СУ „Св. св. Кирил и Методий“, ДГ „Слънце“ и ДГ „8-ми Март“ не е извършен преглед за обезценка на ДМА и НДМА през 2017 г., което е съществено по характер.⁶

Не са спазени указанията на т. 11 от Раздел V „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи“ от Счетоводната политика на община Радомир и т.16.24 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

³ ОД № 2

⁴ ОД № 9

⁵ ОД № 9

⁶ ОД №№ 5, 7, 10 и 11

7. Не е извършена инвентаризация на активи в общинска администрация, отчетени по сметки 2099 „Други дълготрайни материални активи“, 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“, част от активите по сметка 9909 „Активи в употреба“, изписани на разход, разчетите по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, 4331 „Вземания от концесии от местни лица“, 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица“ и част от разчетите по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“.

В ДГ „8-ми март“ не е извършена инвентаризация на активите, отчетени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.⁷

Не са спазени изискванията на чл. 28 ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) и вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите на община Радомир, което е съществено по характер.

8. Придобити чрез СЕС активи за 5 887 лв. (от ОУ „Хр. Смирненски“ - 4 892 лв., ОБА - 995 лв.), осчетоводени по сметка 3020 „Материали“ не са прехвърлени от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз".⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36 от писмо ДДС № 3 от 2016 г.

С размера на неправилното отчитане шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ от актива на баланса е завишен в отчетна група СЕС и занижен в отчетна група „Бюджет“, шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите е завишен в отчетна група СЕС и занижен в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1 При осчетоводяване на преактуване на сгради и прилежащи към тях земи са допуснати следните неправилни отчитания:

1.1. Промяната в стойността на сградите, в размер на 533 326 лв. е отразена по сметка 2031 „Административни сгради“ в неправилна кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, вместо със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.⁹

1.2. Новоактувани и/или преактувани прилежащи към сгради и съоръжения земи, на обща стойност 820 220 лв. са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в неправилна кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, вместо със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни

⁷ Од №№ 5, 7, 10 и 11

⁸ Од № 6

⁹ Од №№ 3, 8, 15 и 16

активи“ (с промяната в стойността на активите при преактуване) или със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ (при завеждане на новоактувани прилежащи земи).¹⁰

1.3. Промяната в стойността на сгради ,в размер на 26 692 лв. и на прилежащи към сгради земи, в размер на 14 472 лв., не е осчетоводена съответно по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г.

2. В отчетна група ДСД при преактуване, преобразуване и промяна /разделяне или обединяване/ на поземлени имоти, съгласно съставени нови актове за общинска собственост, с които се променя описанието на поземлените имоти и/или стойността им, в сравнение със старите актове за общинска собственост, са взети две счетоводни операции за отписването на земите от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 175 756 лв. и за завеждането им отново в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 570 023 лв., вместо да се състави една счетоводна операция с разликата по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г.

3. При отчитане на разходите за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти са допуснати следните неправилни отчитания:

3.1. Извършени разходи за основен ремонт на общински пътища и улици, общо в размер на 116 732 лв., осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

3.2. Разходи за изграждане на вертикална планировка на ул. „Батенберг“ в гр. Радомир, в размер на 43 748 лв., осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.¹³

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

4. Прехвърлени суми от непотърсени депозити за гаранции от набирателната сметка по бюджета общо за 108 927 лв. и от продажба на тръжна документация в размер на 3 598 лв., които са отчетени по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“, не са начислени като приходи по сметка 7199 „Други приходи“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁴

Не са спазени изискванията на чл. 24 от ЗСч.

5. При наличие на основание за провизиране на вземания за наеми на имущество и концесии на язовири, в общинска администрация не е извършено осчетоводяване по дебита на сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 4917 „Провизии за

¹⁰ ОД №№ 3, 8, 14 и 15

¹¹ ОД №№ 3, 8, 14 и 15

¹² ОД №№ 3, 14 и 15

¹³ ОД №№ 3 и 17

¹⁴ ОД №№ 3 и 12

непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в размер на 222 836 лв.¹⁵

Не са спазени изискванията на т. 1 от раздел XII на Счетоводната политика на община Радомир и указанията на МФ, дадени в т.18.8 от писмо ДДС № 20 от 2004 г.

6. Разходи за основен ремонт на ул. „Дупнишка“ гр. Радомир, в размер на 11 223 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Ремонтът е приключен и разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.¹⁶

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

7. Разходи за изграждане на детски съоръжения в размер на 17 666 лв. (в кв. „Мечта“, гр. Радомир за 7 836 лв. и в парка на с. Извор за 9 830 лв.) са неправилно осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и подпараграф 52-06 „Инфраструктурни обекти“. Разходите не са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.¹⁷

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

8. За периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2017 г. са продадени земи на обща стойност 23 118 лв. При счетоводното отчитане на сделките са допуснати следните неправилни отчитания:

8.1 В отчетна група ДСД е отписана отчетната стойност на продадени земи в размер на 6 357 лв. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо да бъде прехвърлена в отчетна група „Бюджет“ по сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"“.

8.2 Продадени земи на обща стойност 16 761 лв., не са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.¹⁸

Не са спазени изискванията на т. 117 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

9. Крайното салдо по кредита на сметка 4940 „Провизии за други задължения“ е в размер на 168 692 лв., начислено в предходни отчетни периоди без наличие на нормативно основание.¹⁹

Не са спазени изискванията на Счетоводната политика на община Радомир, раздел XII, т.1.

10. При преактуване на жилищни сгради са завишени стойностите им с 23 866 лв., като сметка 2032 „Жилищни сгради“ е дебитирана в неправилна кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи

¹⁵ ОД № 4

¹⁶ ОД № 1

¹⁷ ОД № № 1 и 14

¹⁸ ОД № № 3 и 14

¹⁹ ОД № 4

от/към общини“, вместо със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.²⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г., с което е въведен СБО.

11. В пет второстепенни разпоредители с бюджет към общината (ОУ „Христо Смирненски“, ОУ „Св. св. Кирил и Методий“, Център за обществена подкрепа, Домашен социален патронаж и Център за настаняване от семеен тип в с. Дрен), начислените към 31.12.2016 г. разходи за провизии за персонал, общо в размер на 26 667 лв., не са сторнирани.²¹

Не са спазени изискванията на т. 19.7.8 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

12. Начислени през месец декември на предходния отчетен период корективи за задължения към доставчици не са сторнирани в началото на 2017 година, в резултат на което сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в оборотната ведомост към 30.09.2017 г. е с кредитно салдо от 109 356 лв.²²

Не са спазени изискванията на т. 49.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. за сторниране в новата отчетна година на начислените разходи.

13. В Счетоводната политика на община Радомир не е въведена класификация на нефинансовите дълготрайни активи, в резултат на което е допуснато материални активи от един клас (моторни косачки и храсторези „Хускварна“) да се водят по различни счетоводни сметки: 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и по 2060 „Стопански инвентар“.²³

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

14. По сметка 2060 „Стопански инвентар“ в Дом за стари хора „Св. Иван Рилски“ неправилно са заведени книги на обща стойност 5 251 лв. по обща партида „Книги в библиотеката“ без количества и заглавия, вместо по сметка 3020 „Материали“ или задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“. Книгите не представляват библиотечен фонд по Наредба № 3 от 18 ноември 2014 г. за съхраняването, ползването и разпореждането с документи от библиотечния фонд.²⁴

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. т. 20 и 21 от писмо ДДС № 8 от 2014 г.

15. Приходи от държавни концесии от МРРБ, в размер на 20 632 лв., не са осчетоводени по сметка 7124 „Приходи от концесии“.²⁵

Не са спазени указанията на ДДС № 13 от 2014 г. на МФ, с което е въведен СБО.

²⁰ ОД №№ 3, 15 и 16

²¹ ОД № 4, 18 и 24

²² ОД № 4

²³ ОД №№ 3 и 19

²⁴ ОД №№ 3 и 20

²⁵ ОД №№ 3 и 12

16. Активи – сметище, площи, подлез, шест язовира, помпена станция, мостове, детски съоръжения и др., на обща стойност 1 015 958 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.²⁶

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

17. Придобити чрез СЕС активи в предходен отчетен период не са прехвърлени от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз", в т. ч. осчетоводени като крайно салдо:

а) по сметка 2060 „Стопански инвентар“ - 5 170 лв. (от ОУ „Ив. Вазов“, с. Извор - 2 160 лв., ОУ „Хр. Ботев“, с. Гълъбник - 3 010 лв.);

б) по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ - 11 333 лв. (от ОУ „Хр. Смирненски“ – 4 386 лв., СУ „Св.св. Кирил и Методий“ - 2 877 лв., НУ „Архимандрит“ Зиновий“ - 3 498 лв.).²⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17 от писмо ДДС № 05 от 2016 г.

18. Разходи за командировки в размер на 7 190 лв. са осчетоводени в ОБА неправилно по сметка 6052 „Разходи за здравно осигуряване“, вместо по сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“ в отчетна група СЕС-ДМП.²⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в писмо ДДС №14 от 2013 г. относно утвърждаване на СБО.

19. С разходи за амортизация в размер 98 311 лв. на инфраструктурни обекти (неправилно осчетоводени по сметка 2049 „Машини, съоръжения, оборудване“ и прехвърлени по време на одита по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“), с отчетна стойност 1 022 841 лв. е увеличена първоначално осчетоводената амортизация по сметки 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Бюджет“.²⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно утвърждаване на СБО.

20. При начисляване на амортизацията е допуснато:

20.1. Определеният остатъчен срок на амортизируемите активи не е съобразен с указанията на т.т. 65 и 28 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. Срокът е определен без да са взети предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване;

20.2. На амортизируемите нефинансови дълготрайни активи не е определена остатъчна стойност, с което не са спазени указанията на т. 40 от раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“, дадени от МФ в писмо от ДДС № 05 от 2016 г.³⁰

Допуснатото неправилно отчитане е в размер на 450 940 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в писмо ДДС № 05 от 2016 г.

²⁶ ОД № 5

²⁷ ОД № 6

²⁸ ОД № 6

²⁹ ОД № 9

³⁰ ОД № 31, 32 и 33

21. Постъпления от продажба на сгради, в размер на 111 363 лв., са двойно осчетоводени по кредита на сметка 7143 „Приходи от продажби на сгради“, вместо да се намали вземането по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ по която първоначално е начислен прихода.³¹

Не са спазени изискванията на чл. 24 от ЗСч.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 24 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 № 413 от 08.10.2018 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)

³¹ ОД № 2