



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400210415

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
община Раковски за 2014 г.

София, 2015 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

АД	Акционерно дружество
АОС	Акт за общинска собственост
Б	Бюджет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДА	Дълготрайни активи
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДМП	Други международни програми
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
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и Структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОП	Оперативна програма
ОУ	Основно училище
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СОУ	Средно общеобразователно училище
ЦДГ	Целодневна детска градина
ЧСИ	Частен съдия изпълнител

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 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-104 от 14.10.2015 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Раковски за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- други отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове 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 приложението към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, 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. В ОУ „Христо Ботев“ гр. Раковски разходи за изграждане на безжична WIFI мрежа в размер на 5 000 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ и по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“. *Не е спазен ЕБК и СБО.*¹

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса и на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса. Отклонението оказва влияние и на отчета за касовото изпълнение на бюджета.

2. В ОУ „Хр. Ботев“ гр. Раковски неправилно са осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ активи с единична стойност под прага на същественост, на обща стойност от 2 000 лв. (два броя монитори с единична цена 400 лв. и два компютъра с единична цена 600 лв.), вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“. *Не е спазен СБО.*²

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0010 „Дълготрайни материални активи“ от актива на баланса и на задбалансовите активи по шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група „Бюджет“.

3. Разходи за капиталови трансфери на читалище в размер на 6 000 лв. неправилно са отчетени по параграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“, вместо по подпараграф 55-03 „Капиталови трансфери за организации с нестопанска цел“. *Не е спазена ЕБК.*³

Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за касовото изпълнение на бюджета.

4. Разходи за рехабилитация на зелени площи в размер на 15 964 лв. не са осчетоводени по дебита на счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“. *Не е спазен СБО.*⁴

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0010 „Дълготрайни материални активи“ от актива на баланса и на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

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

1. Разходи за куриерски и телекомуникационни услуги в размер на 1 347 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“. *Не е спазен СБО.*⁵

2. Разходи за текущи ремонти (на автомобили, боядисване на сгради, на машини и съоръжения), общо в размер на 3 272 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. *Не е спазен СБО.*⁶

¹ Одитно доказателство № 5

² Одитно доказателство № 5

³ Одитно доказателство № 8

⁴ Одитно доказателство № 7

⁵ Одитни доказателства № № 3 и 4

3. Разходи за поддръжка на компютри, копирни машини и принтери в размер на 2 518 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6027 „Разходи за поддръжка на хардуер“.

Не е спазен СБО.⁷

4. Разходи за автомобилни гуми в размер на 8 561 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6018 „Разходи за други резервни части“.

Не е спазен СБО.⁸

5. Разходи за рехабилитация на зелени площи в размер на 15 964 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.

Не е спазена ЕБК.⁹

6. Капиталови разходи /интегриран воден проект на община Раковски/ общо в размер на 19 926 451 лв. в отчетна група ДСД неправилно са осчетоводени по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД““.

Не са спазени указанията на т. 55 от ДДС 14 от 2013 г.¹⁰

7. В баланса на община Раковски към 31.12.2014 г. неправилно са включени разходи от 2013 г. в размер на 14 536 лв. за депониране и преработка на отпадъци, текущи разходи и външни услуги.

Не е спазен принципът за текущо начисляване на разходите, съгласно чл. 4, ал. 1, т.1 от Закона за счетоводството.¹¹

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Към 31.12.2014 г. в баланса на общината не са осчетоводени приходи в размер на 247 004 лв. от данъци и такси по влезли в сила актове, които са възложени за събиране на частен съдебен изпълнител.¹²

2. В отчетна група „Бюджет по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ не е отписана от баланса на общината Запис на заповед в размер на 25 000 лв., с истекъл срокът на валидност.¹³

3. В отчетна група „Бюджет по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ не е осчетоводена Запис на заповед, издадена от общината в размер на 6 700 лв.¹⁴

4. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ неправилно е осчетоводена два пъти Запис на заповед, издадена от общината в размер на 64 542 лв.¹⁵

5. Две Записи на заповед, издадени от общината, общо в размер на 11 138 472 лв. неправилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС.¹⁶

6. Пет записи на заповед в размер на 11 337 900 лв. не са осчетоводени по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ в отчетна група СЕС^{17 18},

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ Одитно доказателство № 3

⁸ Одитно доказателство № 3

⁹ Одитно доказателство № 7

¹⁰ Одитни доказателства № № 6 и 7

¹¹ Одитно доказателство № 3

¹² Одитни доказателства № 3 и 9

¹³ Одитно доказателство № 11

¹⁴ Одитно доказателство № 11

¹⁵ Одитно доказателство № 12

¹⁶ Одитно доказателство № 12

¹⁷ Одитно доказателство № 13

7. Общински имот-язовир на стойност 2 298 173 лв. актуран с нов акт за публична общинска собственост от 04.02.2014 г. е осчетован по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ за 2 968 лв., или в по-малко с 2 295 205 лв.¹⁹

8. Не е осчетован поземлен имот на стойност 5 661 лв. по АОС № 3856 от 30.01.2014 г.²⁰

9. В отчетна група СЕС неправилно е отчетен особен залог за получен заем вместо в отчетна група Бюджет в размер на 11 937 500 лв.²¹

10. Не е отстранено отклонение, установено при заверка на ГФО за 2013 г. - разходи в размер на 4 326 лв. за извършване на СМР с характер на текущ ремонт, неправилно отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.²²

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 2014 г. на Министерство на финансите по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на община Раковски. Коригираните оборотна ведомост и баланс към 31.12.2014 г. са изпратени по електронен път в МФ на 12.11.2015 г. и са представени в Сметната палата с писмо вх. № 133 от 12.11.2015 г.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 14 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразявачи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, стая № 5, ИРМ на Сметната палата – Пловдив.

ЗАМЕСТИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Тошко Годоров)

¹⁸ Одитно доказателство № 13

¹⁹ Одитно доказателство № 10

²⁰ Одитно доказателство № 10

²¹ Одитно доказателство № 14

²² Одитно доказателство № 2