



# **ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

**№ 0400206918**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Раковски 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 .....	4
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.....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	12

## Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДВ	Държавен вестник
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч.	Закон за счетоводството
КФП	Консолидирана фискална програма
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОП	Общинско предприятие
ОПР	Отчет за приходи и разходи
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

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

**ДО  
Г-Н ПАВЕЛ ГУДЖЕРОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА РАКОВСКИ**

### **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

#### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Раковски, 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 Раковски 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 Раковски 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 № ОД-04-02-069 от 18.06.2018 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 финансов 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. Разходи в размер на 39 572 лв. за изграждане на инфраструктурни обекти чрез външен изпълнител са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“. На начислена основа разходите са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и неправилно са взети допълнителни счетоводни записвания по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по кредита на сметка 6504 „Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин“.<sup>1</sup>

*Неправилно и без наличие на основание са приложени изискванията на раздел IV „Придобиване на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин (собствено производство)“ от ДДС № 20 от 2004 г.*

*С размера на неправилното отчитане е:*

*а) завишен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства;*

*б) завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0679 „Коректив за придобиване по стопански начин“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).*

2. В стойността на извършени основни ремонти на инфраструктурни обекти по стопански начин през 2017 г. не са включени разходите за заплати, осигурителни плащания и за амортизация на ползваните дълготрайни активи.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 51.2 от ДДС № 20 от 2004 г., което е съществено по характер.*

3. Разходи в размер на 3 516 лв. за придобиване на активи, всеки от които с индивидуална стойност под стойностния праг за признаването на дълготрайни материални активи (700 лв. за ДМА и 500 лв. за компютърни конфигурации), приет със счетоводната политика на община Раковски, са отчетени неправилно по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. На начислена основа разходите са осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали“. Активите не са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 2

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 2 ДМА от раздел VI Специфични счетоводни политики на Счетоводната политика на община Раковски.*

*С размера на неправилното отчитане:*

*а) е занижен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ и завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства;*

*б) са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса;*

*в) е занижен шифър 0601 „Разходи за материали“ от ОПР.*

4. В ДГ „Щастливо детство“ гр. Раковски – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Раковски, разходи в размер на 1 269 лв. за придобиване на интерактивна дъска са осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.<sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).*

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

5. За единадесет имота – общинска собственост, попадащи в регулационните граници на населените места в община Раковски, с обща стойност по приблизителна данъчна оценка 34 893 лв. и обща площ 7,951 дка., със съставени актове по отменена Наредба за държавна собственост, не са съставени нови актове за общинска собственост и не са заведени в баланса на общината. Посочените имоти са придобити на основание § 42 от Преходните и Заключителните разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за общинската собственост (Обн. – ДВ бр. 96 от 1999 г.).<sup>5</sup>

*Не е спазен чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно представяне на имущественото състояние на предприятието, което е съществено по характер.*

6. При преактуване на земи, без основание са взети счетоводни записвания по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сума в размер на 3 405 лв. за отписването на активите и по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сума в размер на 21 550 лв. за завеждане на активите по данъчна оценка, определена в новите АОС. Промяната в стойността на активите в размер на 18 145 лв., получена в резултат от извършена преоценка, не е осчетоводена по сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.<sup>6</sup>

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

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 3



*С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ и 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“ и е занижен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от ОПР.*

7. Три поземлени имота на обща стойност 4 062 лв., за които са съставени актове за общинска собственост, не са осчетоводени в баланса на общината към 31.12.2017 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.*

*С размера на неправилното отчитане е:*

*а) занижен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса;*

*б) занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ от ОПР.*

8. Отчетната стойност (4 258 лв.) на продадени имоти общинска собственост в предходни отчетни периоди е отписана през 2017 г. неправилно в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 35 на ДДС № 3 от 2016 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“ в отчетна група ДСД и е занижен същият шифър в отчетна група „Бюджет“ от ОПР.*

9. Получени средства по програма „Еразъм +“ от Университета в гр. Патра, Гърция в размер на 20 709 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 7450 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни програми“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ в отчетна група СЕС. На касова основа средствата са отчетени неправилно по подпараграф 47-45 „Получени чрез нестопански организации текущи трансфери от КФП по международни програми“ в отчета за касово изпълнение на бюджета, вместо по параграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ в отчета за касово изпълнение на сметките за средства от ЕС, форма IB3-DES.

В изпълнение на проекта са извършени разходи за командировка в чужбина в размер на 16 747 лв., в т.ч. 250 лв. осчетоводени по сметка 6022 „Разходи за транспорт“ и 16 497 лв., осчетоводени по сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“ в отчетна група „Бюджет“ вместо в отчетна група СЕС –ДЕС.

На касова основа разходите са отчетени по съответните параграфи в отчета за касово изпълнение на бюджета, вместо в отчета за касово изпълнение на сметките за средства от ЕС.<sup>9</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.2.3. от ФО № 2 от 2015 г.*

*Не са спазени изискванията на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ, с което е утвърдена Единната бюджетна класификация за 2017 г. и ДДС № 14 от 2013 г., с*

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 4

което е въведен СБО.

С размера на неправилното отчитане на постъпилите средства (20 709 лв.) е:

а) завишен шифър 0753 „Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми“ и е занижен шифър 0751 „Помощи и дарения от ЕС“ от ОПР;

б) завишен показател „Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми“ и е занижен показател „Помощи и дарения от Европейския съюз“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства;

С размера на извършените разходи по проекта (16 747 лв.), е:

в) занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса за отчетна група „Бюджет“ и е завишен същия шифър за отчетна група СЕС;

г) завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от отчета за касово изпълнение на бюджета и е занижен същия показател от отчета за касово изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз.

10. Нереализирани ангажименти към 31.12.2017 г. по сключени договори за доставка на храна за деца и ученици в размер на 26 866 лв. не са начислени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.<sup>10</sup>

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 04 от 2010 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса.

11. В ОУ „Христо Смирненски“ - ВРБ към общината не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи през 2017 г., предвид последно направения през 2015 г.<sup>11</sup>

Не е спазено указанието на т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., което е съществено по характер.

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

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

### **Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 4

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, стая 5.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 335 от 16.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Раковски и един за Сметната палата.



  
(Цветан Цветков)

### 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	Работен документ № 2.3-2 - Протокол за извършена проверка в ОП „Благоустрояване и преустройство“	59
02	Работен документ № 2.29 - Проверка на извършените капиталови разходи по бюджета на община Раковски за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	43
03	Работен документ № 2.30 - Проверка на отразяването на общински имоти към 31.12.2017 г. по баланса на община Раковски	126
04	Работен документ № 2.3-1 - Протокол за извършена проверка в ОУ „Христо Смирненски“, гр. Раковски.	68