



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400301624**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Раднево за 2023 г.

София, 2024 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.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ИНЖ. ГЕОРГИ ПЕТРОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА РАДНЕВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Раднево, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Раднево към 31 декември 2023 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 Раднево 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 2024 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-016 от 19.02.2024 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. Придобити активи (два язовира) в предходни отчетни периоди, са признати през 2023 г. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ със справедливата им стойност, в размер на 53 100 лв.¹, в неправилна кореспонденция със счетоводна сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Активите неправилно са включени в амортизационния план през м. февруари 2023 г., вместо през месеца, следващ месеца, в който са придобити и въведени в употреба (м. януари 2023 г.), в резултат на което не е начислена амортизация, в размер на 71 лв.²

Не е спазено изискването за осчетоводяване на събития от предходни отчетни периоди по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с указанията на ДДС № 14 от 2013 г., т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

Не са спазени указанията дадени от МФ с т.36.1 от ДДС № 05 от 2016 г., относно стартиране начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0772 „Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия“ и са занижени шифри 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други активи“ и 0603 „Разходи за амортизация“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на община Раднево са в размер на 18 858 966 лв. и представляват 72.13 на сто от средногодишните разходи за периода от 2020 до 2023 (26 145 928 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 5 786 002 лв., или 22.13 на сто спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.³

Не се спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета

¹ определена справедлива стойност от външен оценител с експертно решение № w15138or от 04.01.2023 г. за препоръчителна пазарна стойност за счетоводно завеждане

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. В община Раднево няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). В структурата на общинска администрация е назначен главен вътрешен одитор.⁴ Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

Несъответствието е установено и при извършения финансов одит на ГФО на община Раднево за 2022 г.

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, и чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС, относно осъществяване на вътрешния одит в общините най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ № 22.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 115 от 26.04.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Раднево и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

⁴ Одитно доказателство № 1

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД-ГФО-2.2-1 Констативен протокол, относно звено за вътрешен одит	1
02	РД-ГФО-2.15-5 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводно отчитане по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и приложение Експертно решение от 04.01.2023 г. за препоръчителна пазарна стойност за счетоводно завеждане на язовирите; Заповед № 3294 от 15.12.2022 г. за назначена комисия за приемане на два язовира от ликвидирано сдружение за напояване „Мелиоратор 02“ поради прекратяване дейността на сдружението; ППП от 15.12.2022 г. за приети два броя язовира; Уведомително писмо от общ. Раднево до Министъра на земеделието за приети два язовира с изх. № 9100-1192 (1) от 20.12.2022 г.; Актове за общинска собственост; МО 7/1 04.01.2023 г., разшифровка на см.2202, индивидуален амортизационен план.	19
03	РД-ГФО-2.16-1 Работен документ за извършена проверка за спазване на бюджетните показатели на община Раднево към 31.12.2023 г. и приложение Справка за ангажиментите за разходи по сключени договори от общината по чл.94, ал.3, т.2 от Закона за публичните финанси във връзка с чл.92 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г., информация за превишение на финансови показатели от община Раднево, информация от община Раднево, относно сключени договори по чл.62 от Закона за местните данъци и такси и по чл.52, ал.1, т.1, буква "г" от Закона за публичните финанси	6