



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400208519**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Раковски за 2018 г.

София, 2019 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 .....	11

## Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
ПГ	Професионална гимназия
ПИ	Поземлен имот
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от европейския съюз
СС	Счетоводен стандарт

**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 2018 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 2018 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-085 от 02.07.2019 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. 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 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. В общинска администрация и Професионална гимназия „Петър Парчевич“ – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Раковски, по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ не са осчетоводени поети ангажименти общо в размер на 582 107 лв., представляващи неизпълнена част от договори в отчетна група „Бюджет“ (567 107 лв.) и неосчетоводени договори в отчетна група СЕС (15 000 лв.).<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени от министъра на финансите с ДДС № 04 от 2010 г., относно счетоводното отразяване на поетите ангажименти за разходи.*

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

2. Авансово платени суми, общо в размер на 8 067 лв., са осчетоводени неправилно по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ ( в т.ч. сметка 6203 „Разходи за застраховане“ – 380 лв. и сметка 6019 „Разходи за други материали“ – 7 687 лв.), вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г., относно осчетоводяване на разходи през текущата година за бъдещи доставки.*

*С неправилни отчитания са завишени шифри 0608 „Разходи за застраховане“ (380 лв.) и 0601 „Разходи за материали“ (7 687 лв.) от Отчета за приходите и разходите (ОПР) и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (8 067 лв.) от пасива на баланса и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ (8 067 лв.) от актива на баланса.*

3. Към 31.12.2018 г. на пет детски градини<sup>3</sup> и пет училища<sup>4</sup> – ВРБ към общината, за огради към сградите не е направена първоначална оценка и не са заведени по баланса на общината. На същите не е начислявана амортизация.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети и указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 4 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно първоначалната оценка на ДМА.*

*Допуснато е неправилно отчитане, което е оценено по характер.*

4. Към 31.12.2018 г. в Общинска администрация – Първостепенен разпоредител с бюджет и дванадесет<sup>6</sup> ВРБ в структурата на община Раковски, са начислени в по-

<sup>1</sup> Одитни доказателства № № 02, 03 и 04

<sup>2</sup> Одитни доказателства № № 05 и 02

<sup>3</sup> ДГ „Щастливо детство“, ДГ „Детелина“, ДГ „Иглика“, ДГ „Радост“ и ДГ „Синцец“

<sup>4</sup> ПГ „П. Парчевич“, ПГСС Белозем, ОУ „Хр. Ботев“, ОУ „Г. Милев“, ОУ „Отец Паисий“

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 08

малко разходи за провизии на персонала, в размер на 65 328 лв. Не е предвидено увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г. и съответните осигурителни вноски за сметка на работодателя.<sup>7</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.3. от ДДС № 20 от 2004 г., относно оценяване и корекция на равнището на заплатите с предвидените увеличения за следващата година.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и занижен шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса. От ОПР е занижен шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“.*

5. Разходи за неразплатени възнаграждения и заплати на персонала в отчетна група „Средства от европейския съюз“ (СЕС) към 31.12.2018 г., в размер на 20 251 лв., са осчетоводени по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“.<sup>8</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ и е занижен шифър 0527 „Задължения към персонала“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС.*

6. Разходи за саниране на сграда, в размер на 8 971 лв., във връзка с изпълнение на проект „Създаване на социално предприятие в община Раковски „Зелена градина“, са осчетоводени в отчетна група СЕС по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо да се прехвърлят в отчетна група „Бюджет“ и да се завиши стойността на сградата по сметка по 2039 „Други сгради“. На касова основа разходите са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

С размерът на разходите не е завишена отчетната стойност на сградата и не е начислявана амортизация върху стойността на основния ремонт.<sup>9</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 20 от ДДС № 07 от 2009 г., както и изискванията за отчитане на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2018 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 08 от 2017 г.*

*С размера на неправилното отчитане:*

*а) е завишен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ и е 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) са занижени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС;*

*в) е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР.*

<sup>6</sup> ОП БП, ПГСС Белозем, ОУ „Хр. Ботев“, ОУ „Хр. Смирненски“, ОУ „Гео Милев“, ОУ „Огед Паисий“, ОУ „Д-р П. Берон“, ДГ „Детелина“, ДГ „Иглика“, ДГ „Първи юни“, ДГ „Радост“ и ДГ „Синчец“

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 4



7. През 2018 г. община Раковски е прекратила съсобствеността на недвижими имоти, като е сключила Договор № 2 от 02.03.2018 г. за доброволна делба на идеални части от съсобствени имоти с търговско дружество. В резултат на това общината е придобила 1 397 кв. м. от три имота, а търговското дружество е придобило 1 403 кв. м. от шест съсобствени имота.

7.1. Към 31.12.2018 г. придобитите идеални части от трите имота от общината не са осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД по справедлива стойност, съгласно Счетоводната политика на общината.

7.2. Към 31.12.2018 г. 2 783 кв. м. от ПИ 501.9686, кв. 123, отреден за улица, по регулационния план на гр. Раковски (представляващ 2 783 собственост на общината от 4 162 идеална част на целия имот) не са осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

7.3. Придобитите и предоставените идеални части от имотите - предмет на разпоредителната сделка не са отчетени като придобиване на земя и постъпления от продажба на земя.<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети, което е оценено по характер.*

8. С Договор № 32 от 30.07.2018 г. е продаден урегулиран поземлен имот XVI, кв. 54, с площ от 800 кв.м. по регулационен план на с. Чалъкови. Имотът е актуван с АОС № 349 от 02.05.2000 г. Към 31.12.2018 г., земята на стойност 3 440 лв. не е отписана от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.<sup>11</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.*

*С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група ДСД;*

*В отчетна група „Бюджет“ с размера на отклонението са занижени шифри 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.*

9. Разходи за покупка на строителни материали за основен ремонт на сграда по стопански начин в с. Чалъкови, общо в размер на 7 928 лв., при влагането им в употреба са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“. Разходите не са осчетоводени по сметка 6507 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начин“. На касова основа разходите неправилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.

Строително - ремонтните работи са извършени с доброволен труд на жители от с. Чалъкови.<sup>12</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 25 от ДДС № 11 от 2013 г.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен показател „Разходи за*

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 7

*издръжка - нефинансови позиции“ и е 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; занижен е шифър 0601 „Разходи за материали“ и е завишен шифър 0679 „Коректив за придобиване по стопански начин“ от ОПР.*

### **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**

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания в община Раковски.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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, площад „Централен“, № 1, ет. 11, стая 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 362 от 18.09.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Раковски и един за Сметната палата.

### 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	РД № ГФО-2.16-7 Процедури по същество за проверка на счетоводни записи във връзка с осчетоводяване на разходите за провизии на персонала, приложения	45
02	РД № ГФО-2.3-1 Констативен протокол за извършена проверка на място в ПГ „П. Парчевич“	16
03	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол за отчитане на поети ангажименти	34
04	РД № ГФО-2.16-8 Проверка на стопанските операции по проекти	45
05	РД № ГФО-2.3-2 Протокол за извършена проверка на място ОУ „Хр. Ботев“ гр. Раковски, приложения	11
06	РД № ГФО-2.28 Тест по същество за проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост за одитирания период, приложения	88
07	РД № ГФО-2.8-2 Проверка отчитането на капиталовите разходи	48
08	РД № ГФО-2.30 Проверка на осчетоводяването на извършената годишна инвентаризация	4