



ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0100031613

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
община Първомай за 2013 г.

София, 2014 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
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
III. Коригирани отклонения	9

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОС	Акт за общинска собственост
Б	Бюджет
ВРБК	Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити
ВВМ	Вътрешна водопроводна мрежа
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ДФ	Държавен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и Структурни фондове
МОЛ	Материално отговорно лице
МФ	Министерство на финансите
МУ	Медицински университет
ОП	Оперативна програма
ОУ	Основно училище
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
СМР	Строително-монтажни работи

Част първа

1. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата. Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-316 от 04.10.2013 г., изменена и допълнена със Заповед № ОР4-02-004 от 25.06.2014 г. на член на Сметната палата и ръководител на Отделение IV.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Първомай за 2013 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ-3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ-3 с код 33);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3-КСФ);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ-3);
- други отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и 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 приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията 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.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	35 475 448 лв.
2.	Задбалансови активи	45 842 182 лв.
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	11 868 414 лв.
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	13 077 647 лв.
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	2 035 714 лв.
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	33 190 лв.
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	1 763 847 лв.

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 системата 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 Сметната 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, доколкото 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, който да дава вярна и честна представа, 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

Годишният финансов отчет за 2013 г. на община Първомай е представен в МФ и в Сметната палата в определения срок. Спазени са изискванията за изготвяне и комплектоване на ГФО, дадени с ДДС № 11 и ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ.

Осигурена е стойностна връзка между начален баланс за 2013 г. и краен баланс за 2012 г. Началните салда не съдържат отклонения, които биха могли да се отразят съществено на финансовия отчет за одитирания период.

Приходите, трансферите и операциите с финансови активи са отчетени правилно. Съществува взаимовръзка между счетоводни сметки от СБП и параграфите на ЕБК за отчитане на приходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

Спазени са указанията на МФ, дадени с т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 15 от ДДС № 12 от 2013 г. на МФ за годишното приключване на счетоводните сметки.

Оповестяването е извършено в съответствие с нормативните изисквания, свързани с оповестяване на информация към финансовия отчет.

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Разходи с характер на текущ ремонт в общински училища и читалища на обща стойност 4 385 лв. неправилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.

Със стойността на разходите неоснователно са завишени стойностите на сградите по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо да бъдат осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.¹

С допуснатото отклонение е завишена сумата на капиталовите разходи и е намалена сумата на разходите по параграф 10-00 „Издръжка“ с 4 385 лв. в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

Не е спазена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2013 г.

Завишена е стойността на активите по шифър 0011 „Сгради“ от актива и е намалена стойността на нетните активи по шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса с 4 385 лв.

2. Разходи за еднократна помощ на ветерани в размер на 1 500 лв. неправилно е отчетена по подпараграф 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и

¹ Одитни доказателства №№ 1 – 6

подпараграфи”, вместо по параграф 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинства”.²

С допуснатото отклонение е завишена сумата на разходите по параграф 10-00 „Издръжка” с 1 500 лв. в отчета за касовото изпълнение на бюджета, като не е спазена ЕБК за 2013 г.

3. Разходи за изготвяне на инвестиционни проекти, фаза „работна“ за проекти „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Искра“, „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Езерово“ и „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Крушево“ в размер общо на 67 999 лв., по които община Първомай е бенефициент на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.³

С допуснатото отклонение са намалени капиталовите разходи и са завишени разходите по параграф 10-00 „Издръжка” в отчета за касовото изпълнение на ИБСФ.

Не е спазена ЕБК за 2013 г.

4. При осчетоводяването по сметките от подгрупа 203 „Сгради” и по сметка 9901 „Земни, гори и трайни насаждения” на новоактувани през одитирания период имоти е използвана записаната в актовете за общинска собственост (АОС) данъчна оценка на имота към момента на утвърждаването на акта, увеличена с 40 на сто.

Завишената стойност на имотите е определяна от специалисти в отдел „Общинска собственост” в Общинска администрация гр. Първомай, след съставяне и вписване на съставените АОС в Службата по вписванията като ръчно е нанесена извън полетата на задължителните реквизити в актовете.

Основание за завишаване стойността на новоактуваните имоти е чл. 92, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост, съгласно който „При апортиране на имоти и вещи – частна държавна собственост в капитала на търговски дружества с повече от 50 на сто държавно участие, оценката на непаричната вноска се определя, като данъчната оценка се увеличава с 40 на сто”. Новоактуваните имоти не са обект на апортиране в капитала на търговски дружества.

В резултат, стойността на актуваните и осчетоводени през 2013 г. сгради е увеличена с 27 893 лв., а на актуваните и осчетоводени през 2013 г. земи е увеличена с 86 856 лв.⁴

Допуснато е отклонение, като е завишена стойността на шифър 0011 „Сгради” с 27 893 лв. и шифър 0350 „Задбалансови активи” с 86 856 лв. от актива на баланса.

5. В осем второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (ВРБК) не е извършена инвентаризация на вземания на стойност 2 951 лв. и на задължения на стойност 9 365 лв.⁵

Не са спазени изискванията на чл. 22 от Закона за счетоводството, като отклонението е съществено по характер.

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

1. По сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети дълготрайни материални активи” неправилно са осчетоводявани разходи за проекти за основен ремонт на активи и разходи за придобиване на активи, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 31.12.2013 г. салдото на сметка 2091

² Одитно доказателство № 2

³ Одитни доказателства №№ 13 – 16

⁴ Одитни доказателства №№ 20 – 22

⁵ Одитни доказателства №№ 23 – 25

„Капитализирани разходи по наети дълготрайни материални активи“ е в размер на 6 894 лв.⁶

2. Намалението на инвестицията на община Първомай в търговско дружество в размер на 3 000 лв. в резултат на корекция на отчетената печалба в окончателния финансов отчет за предходната година, неправилно е осчетоводено по дебита на сметка 7802 „Отрицателни преоценки на активи“, вместо по дебита на сметка 7171 „Дялво участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“.⁷

3. Разходи за изработка и монтаж на кухня в размер на 6 264 лв. по проект „Център за нашите деца“, финансиран от ОП „Регионално развитие“, неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“.

Разходите неправилно са отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“.⁸

4. Към 31.12.2013 г. в Общинска администрация гр. Първомай са разплатени разходи за издръжка и капиталови разходи общо в размер на 306 382 лв. в местните дейности с източник на финансиране преходния остатък в частта на държавните дейности.

В първостепенния и второстепенните разпоредители към 31.12.2013 г. няма просрочени и неразплатени задължения в делегираните от държавата дейности.

Не са спазени разпоредбите на параграф 38, ал. 2 от Преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г., съгласно който реализираните в края на годината икономии от средствата за финансиране на делегираните от държавата дейности остават като преходен остатък по бюджета на общината и се използват за финансиране на същите дейности, включително за инвестиционни разходи.

С Решение № 378 от 13.02.2014 г. на Общински съвет Първомай е планирано временно ползваните средства за държавни дейности да се възстановят през 2014 г.⁹

Информация за отклонените средства е оповестена в обяснителната записка към отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Първомай към 31.12.2013 г.

5. През одитирания период по бюджета на община Първомай е ползван временен безлихвен заем от набирателната сметка в размер на 552 508 лв. По ИБСФ от набирателната сметка е ползван временен безлихвен заем в размер на 611 253 лв.

Към 31.12.2013 г. от бюджета по набирателната сметка е възстановен заем в размер на 301 400 лв., а от ИБСФ е възстановен заем в размер на 570 769 лв.

Салдото на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от набирателни сметки“ в отчетна група „Бюджет“ е 251 108 лв., а салдото ѝ в отчетна група ИБСФ е 184 500 лв.¹⁰

Информация за временния безлихвен заем от набирателната сметка е оповестена в обяснителната записка към отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Първомай към 31.12.2013 г.¹¹

Основание за ползване на заемите от сметката за чужди средства е Решение № 215 от 20.02.2013 г. на Общински съвет Първомай.

Заемите са отчетени по правилните сметки от СБО и параграфи от ЕБК във всички отчетни групи.

Ползването на заем от набирателна сметка е в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, но е в несъответствие с приложимата правна рамка.

⁶ Одитни доказателства №№ 2, 28

⁷ Одитни доказателства №№ 29 – 31

⁸ Одитни доказателства №№ 32 – 34

⁹ Одитни доказателства №№ 46 – 48

¹⁰ Одитни доказателства №№ 49 – 52

¹¹ Одитно доказателство № 51

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Разходи за изготвяне на инвестиционни проекти, фаза работна за проекти „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Искра“, „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Езерово“ и „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Крушево“ в размер общо на 67 999 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Разходите не са осчетоводени по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“.¹²

2. Записи на заповед по три договора за безвъзмездна финансова помощ, по които община Първомай е бенефициент на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ на обща стойност 6 836 020 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 9222 „Предоставени други (общински) държавни гаранции“, вместо по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.¹³

3. Запис на заповед по договор за безвъзмездна финансова помощ по проект по ОП „Регионално развитие“ на стойност 6 948 730 лв. неправилно е осчетоводена по дебита на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“, вместо по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.¹⁴

4. Договори за особени залози, обезпечавачи задължения по проекти по ОП „Регионално развитие“, на обща стойност 720 925 лв. не са осчетоводени по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.¹⁵

5. Към 31.12.2013 г. салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ включва банкови гаранции с изтекла валидност на обща стойност 13 179 лв., от които 8 499 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 4 680 лв. в отчетна група ИБСФ.¹⁶

6. Разходи за изготвяне на технологичен план за залесяване на неземеделски земи в размер на 19 211 лв. не са осчетоводени по сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“.¹⁷

7. Контролните дейности във връзка с отчитането на задбалансовите активи и пасиви не са надеждни и не са действали ефективно през одитирания период, което е довело до допускане на съществени по стойност отклонения във финансовия отчет.¹⁸

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

В подкрепа на констатациите са събрани 61 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, ИРМ на Сметната палата – Пловдив.

Одитен екип:

1.
(Н. Иванова, гл. одитор)

2.
(К. Манчева, стажант-одитор)

¹² Одитни доказателства №№ 13 – 16

¹³ Одитни доказателства №№ 35 – 37

¹⁴ Одитни доказателства №№ 35, 36, 38, 39

¹⁵ Одитни доказателства №№ 40 – 42

¹⁶ Одитни доказателства №№ 43 – 45

¹⁷ Одитни доказателства №№ 13, 14, 15, 17

¹⁸ Одитни доказателства №№ 35, 40, 43

Заличена информация на основание чл. 2
от Закона за защита на личните данни.

Ръководител на одитния екип:
(Н. Иванова, главен одитор)



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

на Годишния финансов отчет на община Първомай за 2013 г.

София, 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 52, ал. 7 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Първомай за 2013 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100031613, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Първомай към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Първомай за 2013 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Параграф за обръщане на внимание

Обръща се внимание на ръководството на община Първомай за неефективни контролни процедури относно:

- разплатени разходи за местни дейности, със субсидията за държавни дейности, в несъответствие със Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г.;
- отчитането на задбалансови активи и пасиви.

Ползваните заеми от сметката за чужди средства, които не са възстановени към 31.12.2013 г. е в несъответствие с приложимата правна рамка.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с тези въпроси.

28.07.2014 г.

Одитен екип:

1.
(Н. Иванова, гл. одитор)

2.
(К. Манчева, стажант-одитор)

Заличена информация на основание чл. 2
от Закона за защита на личните данни.