



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400212417**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Първомай 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
Обръщане на внимание.....	4
Правно основание за извършване на одита .....	5
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.....	8
III. Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	10

## Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготраен материален актив
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НУ	Начално училище
ООД	Дружество с обединена отговорност
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

**ДО  
Г-Н АНГЕЛ ПАПАЗОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЪРВОМАЙ**

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Първомай, 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 Първомай 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 Първомай 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.

### **Обръщане на внимание**

Сметната палата обръща внимание на Приложение - Обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че община Първомай е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Невъзстановените средства към 31.12.2017 г. са в размер на 399 915 лв.

Заемът е осчетоводен правилно по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) и по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>1</sup>

*Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси, чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващо управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство. Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.*

### **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-04-02-124 от 13.11.2017 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

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 6

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. Заключенията 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 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. В два ВРБ на община Първомай не е извършена инвентаризация на активи с обща стойност 38 445 лв. (в т.ч. 26 949 лв.<sup>2</sup> в Професионална гимназия по селско стопанство „Васил Левски“ и 11 496 лв.<sup>3</sup> в поделение „Образование и култура“).<sup>4,5</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 28, раздел II „Инвентаризация“ от глава втора на Закона за счетоводството.*

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

2. В НУ „Христо Ботев“ гр. Първомай – ВРБ на община Първомай, разходи за основен ремонт на спортна площадка в размер на 10 913 лв., начислени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ към 31.12.2017 г. не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейност“.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.*

3. В общинска администрация – Първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) на община Първомай разходи в размер на 9 866 лв. за основен ремонт на ограда на Начално училище (НУ) „Христо Ботев“ гр. Първомай, отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез

<sup>2</sup> активи по сметка 3010 „Незавършено производство“ на стойност 18 062 лв. и активи по сметка 9120 „Чужди материални запаси на съхранение, разпределение и управление“ на стойност 8 887 лв.

<sup>3</sup> активи по сметка 9120 „Чужди материални запаси“ на стойност 8 496 лв. и активи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ на стойност 3 000 лв

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 7

външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.

Към 31.12.2017 г. строително - монтажните работи по обекта са приключили и разходите за него са осчетоводени в счетоводната система на ПРБ по партидата на Поделение „Образование и култура“ - второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Първомай неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“, вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>7</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 занижен шифър 014 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и са завишени шифър 015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“, и шифри 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“, 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходи и разходи.*

4. От концесионер по договор за предоставяне на концесия за добив на минерална вода не е представена и в счетоводните регистри на община Първомай не е осчетоводена банкова гаранция в размер на 1 407 лв.<sup>8</sup>

*Не са предприети действия от отговорните лица в община Първомай за осъществяване на контрол по изпълнението на договора, съгласно раздел XI, чл. 30 от договора за концесия.*

*С размерът на неправилното отчитане е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.*

5. Част от разходи в размер на 1 300 лв. от приключил основен ремонт в Основно училище „Свети Свети Кирил и Методий“, с. Караджалово – ВРБ на община Първомай не са прехвърлени от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в увеличение на стойността на сградата, осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>9</sup>

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

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 011 „Сгради“ на баланса и завишен шифър 014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.*

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

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

### **III. Коригирани неправилни отчитания**

1. В поделение „Образование и култура“ – ВРБ на общината в началото на отчетния период не са сторнирани провизии в размер на 84 878 лв. от сметка

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 7



4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.<sup>10</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.8 от ДДС № 20 от 2004 г.*

2. Извършени разходи общо в размер на 27 793 лв. за два обекта (в т.ч. 25 993 лв. за изграждане на дъждовна канализация и 1 800 лв. за автобусна спирка) са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Към 30.09.2017 г. обектите са приключили, въведени са в експлоатация, но не са прехвърлени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.<sup>11</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО.*

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол на периодичните отчети и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2017 г.

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 250 от 09.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Първомай и един за Сметната палата.



.....  
(Цветан Цветков)

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

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>11</sup> Одитни доказателства № № 2 и 6

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
2	РД № 2_8-2 за проверка на отчетените капиталови разходи към 30.09.2017 г.	24
5	РД № 2.15-4 - Процедури по същество по избрани счетоводни сметки, Приложения.	7
6	РД № 1.23 за извършена проверка на предприетите мерки във връзка с неотстранените отклонения при извършен финансов одит на периодичните финансови отчети към 30.09.2017 г. на община Първомай; Приложения.	14
7	РД № 2_8-2 за проверка на отчитането на капиталовите разходи към 31.12.2017 г. в община Първомай ; Приложения.	30
8	РД № 2.31 за проверка на концесии; Приложения	15
9	РД № 2.9-2 Тест на контрола на процедурите за извършване на инвентаризация – поделение „Образование и култура“; Приложения	3
10	РД № 2.9-3 Тест на контрола на процедурите за извършване на инвентаризация – ПГСС „Васил Левски“; Приложения	3