



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400205619**

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

София, 2019 г.

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

<b>Списък на съкращенията .....</b>	<b>3</b>
<b>Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....</b>	<b>4</b>
<b>Мнение .....</b>	<b>4</b>
<b>База за изразяване на мнение .....</b>	<b>4</b>
<b>Обръщане на внимание – Заем от сметката за чужди средства.....</b>	<b>4</b>
<b>Правно основание за извършване на одита .....</b>	<b>5</b>
<b>Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет .....</b>	<b>5</b>
<b>Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет .....</b>	<b>5</b>
<b>Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....</b>	<b>7</b>
<b>Некоригирани неправилни отчитания.....</b>	<b>7</b>
<b>Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....</b>	<b>13</b>
<b>Коригирани неправилни отчитания.....</b>	<b>13</b>
<b>Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....</b>	<b>13</b>
<b>Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....</b>	<b>14</b>

## **Списък на съкращенията**

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
DMA	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
НУ	Начално училище
ОП	Оперативна програма
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
CMP	Строително-монтажни работи
CC	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище

**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 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 приложението консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Първомай 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 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 – Заем от сметката за чужди средства**

Сметната палата обръща внимание на Приложението – доклад за финансово-икономическото състояние на община Първомай към 31.12.2018 г. и обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет за 2018 г., в което по подходящ

начин е посочено, че община Първомай е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, в размер на 651 970 лв., за извършване на плащания по бюджета.<sup>1</sup>

*Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) 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 последващото 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-056 от 02.05.2019 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 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 закрита 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

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

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 финансия 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 финансия 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 последствия 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 за реконструкция на външни водопроводи, в размер на 159 122 лв., представляващи част от инвестициите, извършени от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Пловдив през 2018 г., неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ в отчетна група ДСД.<sup>2</sup>**

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на Министерството на финансите (МФ), дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводните записвания при балансовото признаване на ДМА в отчетна група ДСД.*

*С размера на неправилните отчитания е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД от актива на баланса. В Отчета за приходите и разходите (ОПР) шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в отчетна група „Бюджет“ е занижен, а същият в отчетна*

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 2, 3

група ДСД е завишен.

**2.** Поети ангажименти за разходи по два договора за превоз на пътници, неправилно са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с прогнозните стойности без ДДС, в размер на 634 093 лв., вместо да се осчетоводят в пълен размер, или общо 760 912 лв. с вкл. ДДС. В резултат на това са начислени ангажименти за разходи със 126 819 лв. по-малко от реално поетите.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 1.2 от ДДС № 4 от 2010 г. относно включване на ДДС в стойността на ангажиментите.*

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

**3.** Начислени задължения по кредита на счетоводна сметка 4548 „Други разчети с общини – задължения (приходно-разходни позиции)“ за отчисления за дейностите по обезвреждане на отпадъци по реда на чл.чл. 60 и 64 от Закона за управление на отпадъците в отчетна група „Бюджет“, в размер на 105 522 лв., неплатени към 31.12.2018 г., неправилно са осчетоводени като касов трансфер по дебита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ (67 086 лв. за 2018 г. и 38 436 лв. за минали години), вместо като коректив за задължения по сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ или чрез аналитична контра сметка към сметка 4548 „Други разчети с общини – задължения (приходно-разходни позиции)“.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.1 от ДДС № 3 от 2011 г. и т. 38 от ДДС № 14 от 2013 г. относно прилагане на корективни сметки за корекция на разчети между бюджетни организации, чиито плащания се отчитат като трансфери.*

*С размера на неправилното отчитане от 105 522 лв. е завишен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ и е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и са занижени шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ с 67 086 лв. и шифър 0795 „Намаление на пасиви от други събития“ с 38 436 лв. от ОПР.*

**4.** Разходи за съоръжения в процес на изграждане, в размер на 84 910 лв., представляващи част от инвестициите, извършени от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Пловдив през 2018 г., неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>5</sup>

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

*С размера на неправилните отчитания е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.*

**5.** Разходи за СМР на автоспирка в кв. Дебър (посока Пловдив), в размер на 44 461 лв., и за спортни площадки в с. Брягово и с. Виница, в размер на 10 366 лв., или общо в размер на 54 827 лв., чието изграждане е приключило през 2016 г., неправилно са включени в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 2

основен ремонт“ в отчетна група ДСД, вместо да бъдат осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 4 от Счетоводен стандарт (СС) 16 „Дълготрайни материални активи“, във връзка с определяне първоначалната стойност на придобиване на актива и раздел II. Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи, т. 13 от Счетоводната политика на община Първомай.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.*

**6.** Неправилни отчитания при начисляване на амортизации на нефинансовите ДА, както следва:

**6.1.** За част от амортизирамите активи с отчетна стойност до 1 500 лв., не е приложен определеният в Амортизиционната/Счетоводната политика на община Първомай двугодишен срок за амортизиране. За някои от тях неправилно е определена остатъчна стойност. В резултат на това са начислени по-малко разходи за амортизации за 2017 г. и 2018 г. общо в размер на 51 207 лв. (24 964 лв. за 2017 г. и 26 243 лв. за 2018 г.), от които по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ – 4 232 лв., по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 14 780 лв., по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ – 993 лв., по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ – 27 272 лв. и по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ – 3 929 лв.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на т.т. 3 и 4 от утвърдената Амортизиционна политика на община Първомай, относно двугодишиният срок на амортизиране на активи с отчетна стойност до 1 500 лв. и неопределение на остатъчна стойност за тях.*

*С неправилните отчитания в отчетна група „Бюджет“ са завишени шифър 0011 „Сгради“ с 4 232 лв.; шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ с 14 780 лв.; шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ с 993 лв., и шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ с 3 929 лв. от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ с 23 934 лв. от пасива на баланса и са занижени шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 12 606 лв. и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 11 328 лв. от ОПР.*

*С неправилните отчитания в отчетна група ДСД са завишени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ с 27 272 лв. от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса със същата сума и са занижени шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 13 636 лв. и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР със същата сума;*

**6.2.** За част от амортизирамите активи, не е приложена приетата остатъчна стойност в Амортизиционната/Счетоводната политика на община Първомай и приложение № 8 към нея. В резултат на това са начислени повече разходи за амортизации за 2017 г. и 2018 г. общо в размер на 4 878 лв. (2 345 лв. за 2017 г. и 2 533 лв. за 2018 г.), от които по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 3 933 лв. и по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ – 960 лв.<sup>8</sup>

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 6

*Не са спазени изискванията на т. 4 от утвърдената Амортизационна политика на община Първомай и приложение № 8 към нея, относно размера на остатъчната стойност на активите.*

*С неправилните отчитания в отчетна група „Бюджет“ е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ с 4 878 лв. от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса със същата сума и са завишени шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 2 533 лв. и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 2 345 лв. от ОПР;*

**6.3.** В Амортизационната политика на община Първомай не е определена степен на значителност на остатъчната стойност на амортизируемите активи.<sup>9</sup>

*Не е спазено изискването на т. 4. 2. от СС 4 „Отчитане на амортизациите“, което е съществено по характер;*

**6.4.** При промяна на отчетната стойност на активите, използваният софтуерен продукт за изчисляване на амортизации изчислява годишната амортизационна квота, като новата отчетна стойност разделя на първоначалния срок на годност на актива и не отчита натрупаната амортизация до момента и оставащия срок за амортизиране.<sup>10</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 5 от 2016 г.*

*Неправилното отчитане не е съществено по стойност, поради малкия брой активи с променени отчетни стойности през 2018 г., но е съществено по характер.*

**7.** При проверка на начисляване на разходите за провизии за персонала към 31.12.2018 г. е установено следното:

**7.1.** В НУ „Христо Ботев“ гр. Първомай, ОУ „Георги Караславов“ гр. Първомай, ОУ „Любен Каравелов“ с. Бяла река и ОУ „Д-р Петър Берон“ с. Буково – второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на община Първомай, не са осчетоводени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ очакваните разходи за възнаграждения и осигурителни вноски за сметка на работодателя във връзка с разходите за провизии за персонала за 2018 г. в размер на 39 158 лв.<sup>11</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.1. от ДДС № 20 от 2004 г. и раздел VIII. „Провизии“ от Счетоводната политика на община Първомай.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“;*

**7.2.** При определяне на обхвата на отпуските от всички разпоредители с бюджет в община Първомай не е извършен анализ и оценка по отношение на неизползваните към края на годината отпуски, за които персоналът има право на ползване през следващата година;<sup>12</sup>

**7.3.** В системата на община Първомай, при определяне на равнището на заплатите и периода на ползване на отпуските не е оценено очакваното равнище на заплатите за следващата година, през която ще се ползват отпуските.<sup>13</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 19.7.2., 19.7.3. и 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г. относно оценяване равнището на заплатите с предвидените*

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 6

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

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 7

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

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 7

*увеличения, периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни, което е съществено по характер и Раздел VIII „Провизии“ от Счетоводната политика на общината.*

**8.** Разходи за електросъоръжения за помпени станции на територията на община Първомай, в размер на 27 057 лв., представляващи част от инвестициите, извършени през 2018 г. от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Пловдив, неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и са осчетоводени в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>14</sup>

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

*С размера на неправилните отчитания е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ и са завишени в отчетна група ДСД шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. В отчетна група „Бюджет“ шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в ОПР е завишен, а същият в отчетна група ДСД е занижен.*

**9.** Към 31.12.2018 г., в поделение „Образование и култура“ – ВРБ на община Първомай, салдото на сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“, представляващо начислени такси за ползване на детски градини за м. декември 2018 г. и несъбрани такси за предходни месеци, общо в размер на 17 250 лв. е прехвърлено по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“. В справката за провизии на вземания и корективи на пасиви към 31.12.2018 г., вземанията от такси за ползване на детски градини в размер на 17 250 лв. неправилно са отразени по шифър 1086 „Други вземания“, вместо по шифър 1081 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции и лихви“.<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията на МФ за попълване на макета за Баланс и информационните връзки между справката за провизии на вземания и корективи на пасиви и баланса.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции и лихви“ и е завишен шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.*

**10.** В НУ „Христо Ботев“ гр. Първомай – ВРБ на община Първомай, разходи за основен ремонт на спортна площадка, в размер на 10 913 лв., отчетени през 2017 г. в отчетна група „Бюджет“, през 2018 г. са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД като неправилно е кредитирана сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>16</sup>

<sup>14</sup> Одитни доказателства №№ 3, 8

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 9

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. относно грешки, произтичащи от неотчетени активи.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в ОПР.*

**11.** В поделение „Образование и култура“ – ВРБ на община Първомай, разходи в размер на 9 866 лв., за основен ремонт на ограда на НУ „Христо Ботев“ гр. Първомай през 2017 г. неправилно са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. През 2018 г. е извършена корекция, като в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ активът е отписан от погрешната счетоводна сметка в отчетна група ДСД и е осчетован по коректната счетоводна сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група ДСД да се дебитира сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, а в отчетна група „Бюджет“ да се кредитира сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>17</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на МФ, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ в ОПР.*

**12.** Трансфер, представляващ възстановяване на средства по ОП „Околна среда“, в частта на лихвата, в размер на 7 609 лв., не е осчетован по дебита на сметка от група 75 „Трансфери между бюджети, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства“.<sup>18</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 25 от ДДС № 3 от 2018 г. във връзка с т. 25.2 от ДДС № 8 от 2012 г., относно счетоводното отразяване на възстановените средства по проекти по ОП от бенефициенти – общини.*

*С размера на неправилното отчитане е завишена шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група СЕС.*

**13.** С акт за общинска собственост (АОС) от 2018 г. е актууван поземлен имот с данъчна оценка 1 303 лв., който представлява част от имот, актууван с предходен АОС с данъчна оценка 7 224 лв. При осчетоводяване на новосъздадения имот, неправилно е намалена отчетната стойност на целия имот, като е кредитирана сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ с разликата между данъчните оценки на стария и новия имот, в размер на 5 921 лв., и е дебитирана сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо отделянето да се отрази само на аналитично ниво, без промяна в стойността.<sup>19</sup>

*Не е спазен принципът, заложен в чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за достоверно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на*

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 11

*активи, пасиви, приходи и разходи, заложени в приложимите счетоводни стандарти.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.*

**14.** Разходи в общинската администрация за текущ ремонт на ресурсен кабинет в СУ „Проф. д-р Асен Златаров“ гр. Първомай“ (измазване, боядисване, шпакловка и др.), в размер на 4 554 лв., който е приключил през 2017 г. неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да бъдат изписани на разход по сметка 6992 „Намаление на нефинансови активи от други събития“.<sup>20</sup>

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

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „DMA в процес на придобиване“ от актива на баланса и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.*

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

Просрочените задължения по бюджета на община Първомай към 31.12.2018 г. са в размер на 1 428 089 лв. и представляват 8.3 на сто от отчетените разходи за последната година (17 547 692 лв.). Превищението на бюджетния показател е в размер на 550 704 лв., или с 3.10 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината.

Разплатените през одитирания период просрочени задължения от предходни години са по-малко от включените в план-графика за разплащане на просрочени задължения от бюджета за текущата година, приети на основание чл. 94, ал. 3, т. 3 от ЗПФ с решение, на Общинския съвет на община Първомай.<sup>21</sup>

*Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и Решение № 282 от 31.01.2018 г. на Общинския съвет на община Първомай, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

#### **Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

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

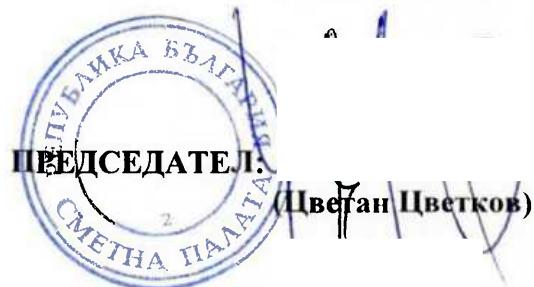
Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания.

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 1

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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, ст.3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 245 от 01.08.2019 г. на Сметната палата и е изгoten в два еднообразни екземпляра, един за община Първомай и един за Сметната палата.



Заличена информация при спазване принципите на чл. 5 на Регламент (ЕС) 2016/679 и съгл. ЗЗЛД.

## 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	<b>РД № ГФО-2.2</b> Констативен протокол за оповестени във финансовия отчет въпроси, но представляващи несъобразяване със законови разпоредби и неспазване на показателите, определени в чл. 130а от ЗПФ и приложения	26
02	<b>РД № ГФО-2.16-1</b> Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции от финансовия отчет на община Първомай за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. в отчетна група „Бюджет“ – сметки 2031, 2039, 2049 и 2071 и приложения	35
03	<b>РД № ГФО-2.16-7</b> Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции – сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД от финансовия отчет на община Първомай за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и приложения	56
04	<b>РД № ГФО-2.30</b> за проверка отчитането на склучените договори, като поети и реализирани ангажименти за 2018 г. в община Първомай в отчетна група „Бюджет“ и приложения	54
05	<b>РД № ГФО-2.11,13,14</b> за проверка на взаимовръзки между сметки и параграфи за приходи, трансфери и ОФАП в отчетна група „Бюджет“	47
06	<b>РД № ГФО-2.27</b> за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансовите дълготрайни активи и приложения	63
07	<b>РД № ГФО-2.25</b> Проверка на начисляването на провизии и приложения	67
08	<b>РД № ГФО-2.16-3</b> Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на разходи по сметки от подгрупа 607 в отчетна група „Бюджет“, подлежащи на капитализиране в отчетна група ДСД от финансовия отчет на община Първомай за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и приложения	19
09	<b>РД № ГФО-1.21</b> Резултати от предходни одити и приложения	12
10	<b>РД № ГФО-2.11-14-1</b> Взаимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група СЕС – КСФ	14
11	<b>РД № ГФО-2.29</b> за проверка на счетоводното отразяване на актууваните общински имоти за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. в община Първомай и приложения	34