



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400213720

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Първомай за 2019 г.

София, 2020 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 – заем чужди средства	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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	14
Коригирани неправилни отчитания	15
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	18

Списък на съкращенията

ВиК	Водоснабдяване и канализация
ВРБ	Второстепен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗВ	Закон за водите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
ОУП	Общ устройствен план
ПУП	Подробен устройствен план
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДЕТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н НИКОЛАЙ МИТКОВ
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 2019 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 2019 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 чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението – доклад за финансово-икономическото състояние на община Първомай към 31.12.2019 г. и обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет за 2019 г., в което е посочено, че

община Първомай е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, в размер на 676 670 лв., за извършване на плащания по бюджета.¹

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.

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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-137 от 17.09.2020 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 отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в

¹ Одитно доказателство № 1

результат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработка 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 заблуджение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имаш 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 изиска 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 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 надвишли 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 изиска модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В Общинска администрация (ОбА), през предходни отчетни периоди, неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ са признати активи (водоеми) с първоначална отчетна стойност, в размер на 19 872 лв. През 2019 г., разходи за основен ремонт на тези активи, в размер на 366 324 лв., представляващи част от инвестициите, извършени от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Пловдив, 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 не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ за извършените инвестиции през 2019 г., а за неправилно признатите активи през предходни отчетни периоди чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.

В резултат на това, крайното дебитно сaldo на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ е неправилно завишено общо с 386 196 лв. Към 31.12.2019 г., за активите е начислена амортизация по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, в размер на 949 лв. (за 2017 г. и 2018 г.) и 475 лв. за 2019 г., или общо 1 424 лв.²

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по

² Одитно доказателство № 2

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 МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 23 от писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. относно отчитане на придобиването (прирастът) на В и К инфраструктурата и свързани с нея активи от общината в резултат на настъпната престация на В и К оператор.

С размера на неправилното отчитане (384 772 лв.), са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и са занижени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група ДСД.

В отчетна група „Бюджет“ са занижени шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ с 366 324 лв., шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 18 923 лв. и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 475 лв. от Отчета за приходи и разходи (ОПР).

В отчетна група ДСД е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“, в размер на 366 324 лв., и са занижени шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ с 18 923 лв. и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 475 лв. от ОПР.

2. Към 31.12.2019 г., в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ неправилно са признати активи с отчетна стойност, общо в размер на 195 116 лв., вместо по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) в отчетна група „Бюджет“, от които:³

а) огради на сграда⁴ и детска площадка⁵ в размер на 10 499 лв.;

б) тротоарни настилки и асфалтови площици в дворовете на общински училища⁶ – второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на община Първомай, общо в размер на 95 938 лв. От тях, през 2019 г., разходи за обект „Основен ремонт на тротоарни настилки в двора на СУ „Проф. Асен Златаров“ гр. Първомай“, в размер на 15 701 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“. Разходите неправилно са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД;⁷

в) спортни площици в поделение „Образование и култура“ и СУ „Проф. д-р Асен Златаров“ гр. Първомай – ВРБ на община Първомай, общо в размер на 88 679 лв.

Към 31.12.2019 г. за тези активи е начислена амортизация по сметка

³ Одитно доказателство № 3

⁴ на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Дълбок извор – 6 631 лв.

⁵ в ЦНСТ гр. Първомай – 3 868 лв. (звено към ОБА)

⁶ поделение „Образование и култура“, СУ „Проф. д-р Асен Златаров“ гр. Първомай и ОУ „Христо Ботев“ с. Градина – ВРБ на община Първомай

⁷ Одитно доказателство № 4

2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ – 22 849 лв. (за 2017 г. и 2018 г.) и 14 184 лв. за 2019 г., или общо в размер на 37 033 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 8 на Коментарите по методически въпроси относно отчитане на тротоарни настилки, външни стълбища, огради и други подобни, изградени в дворовете на детските градини, детски ясли и училища по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ от СБО. Не са спазени изискванията 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 балансовата стойност на активите в размер на 158 083 лв. са завишени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група ДСД и са занижени шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

В отчетна група ДСД, в ОПР, са занижени шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ с 15 701 лв. и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ със 172 267 лв. и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 14 184 лв.

В отчетна група „Бюджет“, в ОПР, е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ с 15 701 лв. и са занижени шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ със 172 267 лв. и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 14 184 лв. Доколкото в резултат на некоректно класифициране е определен неточно размерът на разходите за амортизация ще е налице разлика в шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ или 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“, стойността на която е несъществена.

3. В община Първомай, в отчетна група „Бюджет“, неправилно са признати разходи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в размер общо на 137 501 лв., от които:⁸

а) за изработка на Общ устройствен план (ОУП) на община Първомай, в размер на 126 340 лв., от които 108 660 лв., осчетоводени през 2019 г., вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и разходи от предходни отчетни периоди в размер на 17 680 лв.;⁹

б) разходи за трасиране (точно определяне на границите на даден имот или урегулиране на поземлен имот) в размер на 11 161 лв., осчетоводени през предходни отчетни периоди, за които следва да се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

В края на отчетния период, за неправилно признатите по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ активи, е начислена амортизация по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, в размер на 12 045 лв., от които 8 398 лв. (за 2017 г. и 2018 г.) и 3 647 лв. за 2019 г.

Не са спазени изискванията 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.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г., във

⁸ Одитно доказателство № 5

⁹ Одитно доказателство № 4

връзка с т. 3.1 от Счетоводен стандарт (СС) № 38 „Нематериални активи“ и Тема № 9 на Коментарите по методически въпроси, съгласно които разходите за изготвяне на ОУП, подробен устройствен план (ПУП), кадастрални, регулационни планове и други подобни документи, не представляват дълготрайни нематериални активи, и следва да се отчитат като текущ разход, и съгласно които тези документи, отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г.

С балансовата стойност на активите в размер на 125 456 лв. са завишени шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса. Занижени са шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ със 108 660 лв., шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 20 443 лв. и е завишен е шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 3 647 лв. от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

4. По време на финансовия одит на ГФО на община Първомай за 2018 г. е установено, че начислены задължения по кредита на 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“, 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)“.

През 2019 г. е съставена коригираща счетоводна операция, като със сумата на начислените и неплатени задължения, в размер на 105 522 лв., е дебитирана сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и неправилно е кредитирана сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“, като е следвало да се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.¹⁰

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО, както и изискванията 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 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ и е занижен шифър 0795 „Намаление на пасиви от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

5. По време на финансовия одит на ГФО на община Първомай за 2018 г. са установени неправилни отчитания при начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи и неспазване на указанията на МФ, както следва:

а) За част от амортизирамите активи с отчетна стойност до 1 500 лв., не е приложен определеният в Амортизационната/Счетоводната политика на община

¹⁰ Одитно доказателство № 6

Първомай двегодишен срок за амортизиране. Към 31.12.2019 г., в амортизационния план е коригиран срока на годност и са съставени счетоводни операции за доначисляване на амортизации на тези активи, общо в размер на 51 206 лв.,¹¹ но неправилно по дебита на сметки от гр. 603 „Разходи за амортизации“, вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹²

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години и изискванията 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 0603 „Разходи за амортизации“ и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР с 23 934 лв. в отчетна група „Бюджет“ и с 27 272 лв. в отчетна група ДСД.

б) За част от амортизируемите активи, не е приложена приетата остатъчна стойност в Амортизационната политика на община Първомай и приложение № 8 към нея. Към 31.12.2019 г., в амортизационния план е коригирана остатъчната стойност и са съставени счетоводни операции за сториране на начислената в повече амортизация към 31.12.2018 г., като неправилно са съставени счетоводни операции „червено сторно“ в размер на 4 893 лв.¹³ по дебита на сметки от гр. 603 „Разходи за амортизации“, вместо да бъде кредитирана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹⁴

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години и изискванията 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 са занижени шифър 0603 „Разходи за амортизации“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

в) При промяна на отчетната стойност на активите, използваният софтуерен продукт за изчисляване на амортизации изчислява годишната амортизационна квота, като прилага първоначалния срок на годност на актива върху новата отчетна стойност и не отчита акумулираната амортизация до момента и оставащия срок за амортизиране.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

6. В ОбА, в отчетна група ДСД неправилно са признати като разходи за придобиване на ДМА по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, общо в размер на 39 050 лв., от които:¹⁶

¹¹ по сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ – 4 232 лв., 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 14 780 лв., 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ – 993 лв., 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ – 27 272 лв. и 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ – 3 929 лв.

¹² Одитно доказателство № 6

¹³ по сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 3 933 лв. и по сметка 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ – 960 лв.

¹⁴ Одитно доказателство № 6

¹⁵ Одитни доказателства №№ 6, 7

¹⁶ Одитно доказателство № 3

а) разходи за изработване на ПУП и други планове¹⁷ от предходни отчетни периоди, в размер на 38 050 лв., които са с характер на външни услуги. За коригиране на неправилното отчитане следва да се приложат указанията дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години;

б) разходи за изграждане на дъждовна канализация в с. Езерово, в размер на 1 000 лв., са капитализирани едновременно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо само по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.¹⁸

Не са спазени изискванията 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.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 9 на Коментарите по методически въпроси, съгласно които разходите за изготвяне на ОУП, ПУП, кадастрални, регулативни планове и други подобни документи, не представляват дълготрайни нематериални активи, и следва да се отчитат като текущ разход.

С размера на неправилните отчитания са заведени шифър 0014 „DMA в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група ДСД.

7. При издаване на нови актове за общинска собственост на имоти, признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, в ОбА:¹⁹

а) В отчетна група ДСД са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със suma в размер на 27 539 лв., за отписването на актива и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със suma в размер на 12 928 лв., за повторното му признаване по данъчната оценка от новия АОС, вместо промените да се отразят на аналитично ниво към синтетична сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ за съответния имот.

б) В отчетна група „Бюджет“ са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със suma в размер на 2 100 лв., за отписването на актива и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със suma в размер на 1 754 лв. за завеждането му отново, вместо промените да се отразят само на аналитично ниво към синтетична сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ за съответния имот.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г. относно осчетоводяване на преоценка на Дълготрайни материални активи.

С неправилното отчитане в отчетна група ДСД са заведени шифър 0693 „Намаления на нефинансови активи от други събития“ с 27 539 лв., шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ с 12 928 лв. и шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ с 14 611 лв. от ОПР.

С неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ са заведени шифър 0693 „Намаления на нефинансови активи от други събития“ с 2 100 лв., шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ с 1 754 лв. и шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ с 346 лв. от ОПР.

¹⁷ ПУП централна градска част – 14 650 лв.; ПУП нов пътен подлез – 18 000 лв.; одитен доклад пътен подлез Любеново – 2 400 лв.; оценка на биологично разнообразие – 3 000 лв.

¹⁸ Одитно доказателство № 4

¹⁹ Одитно доказателство № 8

8. През предходни отчетни периоди, ограда в ОУ „Георги Караславов“ кв. Дебър – ВРБ на общината, с отчетна стойност в размер на 18 115 лв., е призната по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ неправилно в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2019 г. по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ в отчетна група ДСД е начислена амортизация, в размер на 1 384 лв. за 2018 г. и 1 509 лв. за 2019 г., или общо 2 893 лв., вместо в отчетна група „Бюджет“.²⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 8 на Коментарите по методически въпроси относно отчитане на тротоарни настилки, външни стълбища, огради и други подобни, изградени в дворовете на детските градини, детски ясли и училища по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ от СБО. Не са спазени изискванията 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 балансовата стойност на актива в размер на 15 222 лв. шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса е завишен в отчетна група ДСД и е занижен в отчетна група „Бюджет“.

В отчетна група „Бюджет“ са занижени шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 1 509 лв. и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ с 16 731 лв. от ОПР.

В отчетна група ДСД е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 1 509 лв. и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 16 731 лв. от ОПР.

9. Платен аванс по договор от 2011 г., за изготвяне на работен проект за обект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Драгойново, община Първомай“, който ще се изпълни при осигурено финансиране със средства по ОП „Развитие на селските региони 2007-2013 г.“, в размер на 14 682 лв., отчетена по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, неправилно е налична като вземане в баланса на общината към 31.12.2019 г. Проектът не е одобрен за финансиране и съгласно чл. 6 от договора, същият се прекратява, като не се дължи друго възнаграждение на изпълнителя, освен платената по чл.3, ал.2, т.1 сума в размер на 25 на сто от стойността на договора (14 682 лв.), която съгласно условията по договора не се възстановява на възложителя ако не бъде одобрен за финансиране по програмата.²¹

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за достоверно показване на ефектите от операциите в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи и пасиви, заложени в приложимите счетоводни стандарти.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0694 „Намаления на финансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

²⁰ Одитно доказателство № 5

²¹ Одитно доказателство № 9

10. В четири²² ВРБ на община Първомай, при изчисляване на провизиите за неизползван отпуск, не е извършена оценка за очакваното равнище на заплатите за следващата година, през която ще се ползват.²³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.3. от ДДС № 20 от 2004 г. относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения и периода на ползване на отпуските.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

11. В Поделение „Образование и култура“ – ВРБ към община Първомай, еднократно в края на годината е съставена счетоводна операция за начисляване на новите задължения за разходи за 2019 г., по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“, в размер на 562 295 лв., като неправилно е взет размера на кредитния оборот на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ за годината.²⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г. във връзка с въвеждането на показателя „нови задължения за разходи“ и дефиницията на показателя съгласно параграф 1, т.22 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което е оценено по характер.

12. В Приложението към ГФО на община Първомай за 2019 г. не се съдържа информация за:

а) отчетната стойност на напълно амортизираните материални и нематериални дълготрайни активи, по групи активи.²⁵

Не са спазени изискванията, дадени в СС № 16 Дълготрайни материални активи, т. 12, буква „ж“, и т.10, буква „ж“ от СС № 38 Нематериални активи за оповестяване на информация към ГФО, което е оценено по характер.

б) относно размера на признатия приход, произтичащ от договорите по чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите (ЗВ), който е изцяло за сметка на насрещни престации в натура (насрещни доставки) и придобитите в текущата година активи (включително подобрения и основен ремонт на активи), предоставени като насрещна престация от ВиК оператора за ползването на ВиК инфраструктурата.²⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36 в писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно оповестяване на информация, произтичаща от договорите по чл. 198п, ал. 1 от ЗВ и изискванията, дадени в Счетоводен стандарт (СС) № 18 Приходи, т. 9, буква „в“, което е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Просрочените задължения по бюджета на община Първомай към 31.12.2019 г. са в размер на 1 982 416 лв. и представляват 10.7 на сто от отчетените разходи през последната година (18 513 061 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 191 763 лв., или с 5.7 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

²² Поделение „Образование и култура“, НУ „Христо Ботев“ гр. Първомай, ОУ „Любен Каравелов“ с. Бяла река и ОУ „Д-р Петър Берон“ с. Буково

²³ Одитно доказателство № 10

²⁴ Одитно доказателство № 11

²⁵ Одитно доказателство № 12

²⁶ Одитни доказателства №№ 12, 13

години, в размер на 1 180 800 лв., са по-малко от включените в план-графика за разплащане на просрочени задължения от бюджета за текущата година в размер на 1 428 089 лв., приети на основание чл. 94, ал. 3, т. 3 от ЗПФ с решение, на общинския съвет на община Първомай.²⁷

Нарушен е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и Решение № 383, взето с протокол № 43 от 28.02.2019 г. на общинския съвет на община Първомай, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Просрочените задължения към 31.12.2018 г. са в размер на 1 428 090 лв. и съотношението на просрочените задължения към отчетените разходи по бюджета на общината за 2018 г. е 8.1 на сто, което превишава допустимите 5 на сто.

Към 31.12.2019 г. е налице увеличение на наличните по бюджета на община Първомай просрочени задължения (1 982 416 лв.) спрямо отчетените към 31.12.2018 г. (1 428 090 лв.) в размер на 554 326 лв.²⁸

Не са спазени изискванията на чл. 128, ал. 4 от ЗПФ да не се допуска увеличение на наличните по бюджета на общината към края на годината просрочени задължения спрямо отчетените към края на предходната година, ако наличните към края на предходната година просрочени задължения надвишават 5 на сто от отчетените разходи, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. При прилагането на линеен метод за признаване на приходи от предоставено право на експлоатация на ВиК системи и съоръжения, преизчислен за изминалите четири години (от 2016 г. до 2019 г. включително), е допуснато поради грешно определен общ размер на инвестицията,²⁹ (4 218 000 лв., вместо 2 109 000 лв., т.e. в двоен размер), неправилно да бъдат начислени приходи по кредита на сметка 7124 „Приходи от концесии“ и вземане по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ в размер на 363 591 лв., вместо да се намалят приходите по дебита на сметка 7124 „Приходи от концесии“ и да се отрази задължение по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в размер на 198 809 лв., след което, за целите на изготвяне на ГФО, задължението да се прехвърли по кредита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.³⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16 в писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г., съгласно т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. относно признаването на прихода чрез използването на линеен метод.

2. Издаден от кмета на община Първомай, запис на заповед за обезпечаване на задължение по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, за сумата от 44 743 лв., не е признат по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група СЕС.³¹

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСЧ за достоверно показване на

²⁷ Одитно доказателство № 14

²⁸ Одитно доказателство № 14

²⁹ посочен в Приложение 2 към Допълнително споразумение към договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системи и съоръжения

³⁰ Одитни доказателства № 13,15

³¹ Одитно доказателство № 14

ефектите от операциите в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи и пасиви, заложени в приложимите счетоводни стандарти.

3. Към 31.12.2019 г. в ОбА и поделение „Образование и култура“ – ВРБ на община Първомай, вземания от общински такси за предоставени социални услуги („Домашен социален патронаж“ – 16 961 лв. и „Детска млечна кухня“ – 548 лв.) и такси за ползване на детски градини – 14 851 лв., за м. декември 2019 г., общо в размер на 32 360 лв., са осчетоводени по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от места“.³²

В справката за провизии на вземания и корективи на пасиви към 31.12.2019 г., вземанията от такси за социални услуги, в размер на 17 509 лв., неправилно са нанесени по шифър 1082 „Вземания от клиенти“, а вземанията от такси за ползване на детски градини, в размер на 14 851 лв., неправилно са нанесени по шифър 1086 „Други вземания“, вместо по шифър 1081 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции и лихви“.³³

Не са спазени указанията на МФ за попълване на справката за провизии на вземания и корективи на пасиви и баланса, дадени в макета на файла за оборотна ведомост за 2019 г. – приложение към ДДС № 6 от 2019 г.

4. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на ангажментите за разходи по договори, са установени неправилни отчитания, в резултат на които поетите ангажменти са намалени със сума в размер на 22 560 лв., от които:³⁴

а) поет ангажимент за разход, в размер на 29 640 лв., по договор от 2016 г., за предоставяне на консултантски услуги във връзка с окомплектоване на заявление за подпомагане по проект „Рехабилитация и реконструкция на общински път PDV1217 /Поповица – Бяла река/, сторниран през 2019 г. от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“ за да бъде признат в отчетна група СЕС във връзка с одобрение на проекта, но е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група СЕС неправилно през 2020 г. вместо през 2019 г.

б) в отчетна група „Бюджет“, ангажимент за разход, в размер на 7 080 лв., по договор за строителен надзор, е начислен два пъти, по две аналитични партиди на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

След извършените тестове по същество са установени недостатъци при оствъщяване на контрол, който е следвало да минимизира риска от допускане на неправилни отчитания при класифицирането на активи и пасиви.

³² Одитно доказателство № 10

³³ Одитно доказателство № 10

³⁴ Одитно доказателство № 11

На основание т. 67 от писмо ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, по време на финансия одит са извършени корекции на оборотната ведомост, Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2019 г., приложения към ГФО – справка за поетите ангажименти на община Първомай. Коригираният ГФО за 2019 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 29.10.2020 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Пловдив) с вход. № 117/30.10.2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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, етаж 11, стая № 11, ИРМ Пловдив.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 483 от 18.12.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Първомай и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(*Цветан Цветков*)

Заличена информация при спазвени принципите на
чл. 5, § 1, букви „б“ и „в“ на Регламент (ЕС) 2016/679

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № ГФО-2.2 протокол за установени случаи представляващи несъобразяване със законови разпоредби и неспазване на показателите, определени в чл. 130а от ЗПФ и приложения.	35
2.	РД № ГФО-2.16-2 за проверка на съществени позиции от финансовия отчет на община Първомай по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	38
3.	РД № ГФО-2.16-4 за проверка на съществени позиции от финансовия отчет на община Първомай по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД и приложения.	69
4.	РД № ГФО-2.34 за проверка на извършените капиталови разходи в община Първомай в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	90
5.	РД № ГФО-2.16-5 за проверка на съществени позиции от финансовия отчет на община Първомай по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД и сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	40
6.	РД № ГФО-1.21 за проверка на резултати от предходни одити и приложения	70
7.	РД № ГФО-2.27 за проверка на амортизациите и приложения.	76
8.	РД № ГФО-2.29 за проверка на счетоводното отразяване на актууваните общински имоти за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. в община Първомай и приложения	55
9.	РД № ГФО-2.16-9 за проверка на съществени позиции от финансовия отчет на община Първомай в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и приложения	18
10.	РД № ГФО-2.25 за проверка на начисляването на провизии и корективи и приложения	120
11.	РД № ГФО-2.30 за проверка отчитането на склучените договори като поети и реализирани ангажименти към 31.12.2019 г. и приложения.	50
12.	РД № ГФО-2.24 за проверка на извършените оповестявания в ГФО към 31.12.2019 г. и приложения.	7
13.	РД № ГФО-2.16-8 за проверка на несъществени позиции от финансовия отчет на община Първомай по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	31
14.	РД № ГФО-2.32 за проверка на записите на заповед и приложения.	15
15.	РД № ГФО-2.40 за проверка на направените корекции и приложения.	11