



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400210821**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Първомай за 2020 г.

София, 2021 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 от сметка за 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 .....	8
Коригирани неправилни отчитания .....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	17

## Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВИК	„Водоснабдяване и канализация“ ЕООД
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен структурен фонд
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
ОУП	Общ устройствен план
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПУП	Подробен устройствен план
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
ТЗ	Търговски закон

**ДО  
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
47-ТО НАРОДНО 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 2020 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 2020 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 сметка за чужди средства**

Сметната палата обръща внимание на Приложението – обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет за 2020 г. на община Първомай, в което е посочено, че от община Първомай е ползван временен безлихвен заем от сметката за

чужди средства в размер на 453 612 лв. за извършване на плащания по бюджета, който не е възстановен към 31.12.2020 г.<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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-108 от 20.09.2021 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 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 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 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. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други 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 Общинска администрация (ОБА) гр. Първомай, при издаване на нови актове за общинска собственост (АОС) на имоти, признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, без да е направен преглед за обезценка/преоценка са съставени неправилни счетоводни записвания за промяна на стойността на имотите по новите данъчни оценки, вместо промените да се отразят само на аналитично ниво към синтетичните сметки за съответните имоти:

1.1. В отчетна група ДСД, за активи, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е начислена разликата до новата данъчна оценка като преоценка по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ за увеличение на стойността на два актива, в размер на 1 660 лв., и за намаление на стойността на три актива в размер на 3 037 лв.

1.2. В отчетна група „Бюджет“, за увеличение на отчетната стойност по новата данъчна оценка на прилежащата земя по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, в размер на 3 016 лв., и за намаление на отчетните стойности на сгради по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, в размер на 83 366 лв.

Прилежащата земя и сградите са продадени и са отписани от баланса на общината с балансовата стойност, след начислената преоценка<sup>2</sup>, като по сметка 6141 „Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи”

<sup>2</sup> Сградите са спрени от употреба и за тях не са начислявани разходи за амортизации.

неправилно със стойност, в размер на 51 841 лв., или в повече с 3 016 лв., а поради техническа грешка - в по-малко с 13 лв., и по сметка 6143 „Балансова стойност на продадени сгради” неправилно със стойност, в размер на 5 054 лв., или с 83 366 лв. по-малко.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от Министерството на финансите (МФ) в т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 7.1. от Счетоводен стандарт (СС) 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите оценки след първоначално признаване на ДМА.*

*В резултат на неправилните отчитания в отчетна група ДСД със сума в размер на 1 377 лв. са занижени шифър 0017 „Земни, 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 Отчета за приходи и разходи (ОПР).*

*В отчетна група „Бюджет“, със сума в размер на 80 350 лв., са занижени шифър 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от ОПР.*

2. При отписването на активи, признати неправилно през минали отчетни периоди по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД и завеждането им по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ в три второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ)<sup>4</sup>, разходи за амортизации начислени през 2020 г. в размер на 10 898 лв., са отчетени неправилно като при отписването на активите са сторнирани (червено сторно) по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, и при начисляването им - по дебита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по дебита на сметка 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>5</sup>

*Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно използването на сметки от група 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и група 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ за корекция на неправилни отчитания от минали години.*

*С размерът на неправилното отчитане в отчетна група ДСД е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР.*

*В отчетна група „Бюджет“, със същата сума са занижени шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР.*

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

1. При извършени одитни процедури за проверка на начислените и отписани ангажименти за разходи по договори, е установено, че в отчетна група „Бюджет“, салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, е занижено с

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>4</sup> Поделение „Образование и култура“, СУ „Проф. д-р Асен Златаров“ и ОУ „Христо Ботев“ с. Градина“

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 3 и одитен доклад № 040213720 за финансов одит на ГФО на община Първомай за 2019 г.



1 327 848 лв., като след извършените корекции, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 13 929 118 лв. В коригираната Справка за наличните ангажименти към 31.12.2020 г., са посочени поети ангажименти за сключени договори през 2019 г. и 2020 г. за извършвани от общината услуги за сметка на трансферите от ЦБ по чл. 52, ал. 1, т. 1, буква „г“ от ЗПФ, в размер на 1 403 139 лв. След приспадането им, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 12 525 979 лв. и представляват 64.94 на сто от средногодишните разходи за периода от 2017 г. до 2020 г. (19 287 269 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 2 882 345 лв. или с 14.94 на сто в повече спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. В ОБА гр. Първомай, в отчетна група „Бюджет“ поети ангажименти за разходи по договори за социални услуги са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в по-малък размер с 1 327 848 лв.<sup>7</sup> от реално поетите, като не са изчислени за целия срок на договорите и не са актуализирани съгласно приетите стандарти за делегираните от държавата дейности, утвърдени с Решение № 790 от 30.10.2020 г. на Министерския съвет:<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X. „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на поетите ангажименти.*

2. При извършването на одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на дяловете и акциите на бюджетното предприятие в търговските дружества са установени следните неправилни отчитания:

2.1. В баланса на община Първомай, не са отразени промените в собствения капитал на две търговски дружества, които са 100 на сто собственост на общината, произлизащи от реализираните печалби за 2020 г., общо в размер на 337 000 лв.<sup>9</sup>, като не са осчетоводени по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“.

2.2. С протокол на Общински съвет от 25.09.2019 г. е взето решение за увеличение на капитала на „Медицински център I - Първомай“ ЕООД, в което община Първомай е едноличен собственик на капитала, чрез парична вноска в размер на 30 000 лв., която е преведена през 2020 г. по сметка на търговското дружество. След отказ от вписване от Агенция по вписвания, поради това, че не са изпълнени

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>7</sup> За социална услуга „Център за обществена подкрепа“ - 856 800 лв. и за социална услуга „Център за настаняване от семеен тип на деца без увреждания“ 471 048 лв.

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>9</sup> За „МБАЛ – Първомай“ ЕООД - 321 000 лв. и за „Медицински център I – Първомай“ ЕООД – 16 000 лв.

изискванията на чл. 137, ал.ал. 4 и 5 и чл. 140, ал. 4<sup>10</sup> от Търговския закон (ТЗ) за компетентност на решенията на Общото събрание и влизането им в действие, са предприети действия по отстраняване на пропуските. Окончателното вписване на промяната на капитала е извършено на 15.03.2021 г., като е приет нов Учредителен акт с Решение на Общински съвет № 138/28.01.2021 г. и изменен с Решение № 148/25.02.2021 г.

Увеличението на капитала на търговското дружество, неправилно е признато по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” през 2020 г., вместо през 2021 г. За извършения превод са съставени неправилни счетоводни записвания:

- по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” (30 000 лв.), вместо по дебита на сметка 4885 „Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)“, тъй като юридически увеличението на капитала е налице, след неговото вписване;

- и повторно, без да е налице основание за преоценка, по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” (30 000 лв.), като е кредитирана сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“, вместо да не се съставя счетоводна операция.<sup>11</sup>

*Не са спазени указанията дадени с т. 28.4. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно отразяване на промените в дела на инвестицията в търговски дружества, изискванията на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети и своевременното изпълнение на чл. 137, ал.ал. 4 и 5 и чл. 140, ал. 4 от ТЗ, за изискванията за компетентност на решенията на общото събрание и началото им на действие.*

3. При прилагането на линеен метод за признаване на приходи от предоставено право на експлоатация на ВиК системи и съоръжения към 31.12.2020 г. е налице нето-пасив (задължение) с кумулативен размер от началото на договора общо в размер на 392 935 лв. (до 31.12.2019 г. – 198 809 лв. и за 2020 г. – 194 126 лв.), който правилно е осчетоводен по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица”. С оглед представянето му в годишния финансов отчет по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната”, неправилно е прехвърлена само сумата призната през 2020 г. в размер на 194 126 лв., вместо с пълния размер на задълженията (392 935 лв.). В резултат на това, признатата част по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица” до 31.12.2019 г., в размер на 198 809 лв., не е начислена по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната”.<sup>12</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 30 от писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно признаването на ефекта от прилагането на линейния метод*

<sup>10</sup> чл. 137 от ТЗ ал. 4. За взетите решения по ал. 1, т. 2, 4, т. 5, предложение първо, и т. 7 се съставя протокол с нотариално удостоверяване на подписите и съдържанието, извършени едновременно, освен ако в дружествения договор е предвидена писмена форма; ал.5. Нищожни са решения на общото събрание, приети в нарушение на ал. 4.; чл. 140, ал. 4 Увеличаване и намаляване на капитала, приемане и изключване на съдружник, преобразуване на дружеството, избор и освобождаване на управител, както и назначаване на ликвидатор имат действие от вписването им в търговския регистър.

<sup>11</sup> Одитно доказателство № № 5, 15

<sup>12</sup> Одитно доказателство № № 6, 15

*при договорите за право на ползване на ВиК активи в баланса на общината, по шифър 0523 „Получени аванси“, когато е налице кредитно салдо на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.*

4. В община Първомай, в отчетна група „Бюджет“, неправилно са признати разходи, осчетоводени през предходни отчетни периоди по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ общо в размер на 137 501 лв., за които следва да се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на допуснати грешки от минали години чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ от които:

а) за изработване на Общ устройствен план (ОУП) на община Първомай, в размер на 126 340 лв.;

б) разходи за трасиране (точно определяне на границите на даден имот или урегулиране на поземлен имот) в размер на 11 161 лв.

В края на отчетния период, за неправилно признатите разходи като активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ е начислена амортизация в отчетна група „Бюджет“, в размер на 29 274 лв., от които 12 045 лв. за предходни отчетни периоди и 17 229 лв. за 2020 г.<sup>13</sup>

*Не са спазени изискванията 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.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 3.1 от СС № 38 „Нематериални активи“ и Тема № 9 на Коментарите по методологически 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 съответно 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.*

5. Към 31.12.2020 г. салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е занижено със сумата в размер на 94 972 лв., поради следните неправилни отчитания:<sup>14</sup>

5.1. Не са отписани три застрахователни полици за изпълнение по договори, с изтекъл срок на валидност общо в размер на 3 230 лв.<sup>15</sup>

5.2. Осчетоводени са две застрахователни полици за изпълнение по договори със стойност в размер на 609 лв., вместо реалния размер на гаранциите 28 170 лв., или с 27 561 лв. по-малко.<sup>16</sup>

5.3. Издадени пет броя застрахователни полици и банкови гаранции за изпълнение по договори на стойност 70 641 лв. в полза на община Първомай, не са признати по сметката в отчетна група „Бюджет“.<sup>17</sup>

<sup>13</sup> Одитно доказателство №№ 3, 15 и одитен доклад № 040213720 за финансов одит на ГФО на община Първомай за 2019 г.

<sup>14</sup> Одитно доказателство № № 7, 15

<sup>15</sup> застрахователна полица № 1500-185-2020-00047 - 1 685 лв., застрахователна полица № 1500-185-2020-00048 - 675 лв. и застрахователна полица № 1500-185-2020-00049 - 870 лв.

<sup>16</sup> застрахователна полица № 1500-185-2020-00104 с 20 126 лв. по-малко и застрахователна полица № 1500-185-2020-00105 с 7 435 лв. по-малко.

<sup>17</sup> банкова гаранция № 961DGI1201620007 – 5 446 лв., застрахователна полица № 1500-130-2020-00764 – 12 013 лв., банкова гаранция № 961DGI1202950502 – 19 336 лв., застрахователна полица № 1500-185-2020-00120 – 16 787 лв., застрахователна полица № E20150000090 – 17 059 лв.

*Не е спазен принципа „начисляване“, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и указанията на МФ, дадени в т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. относно осчетоводяването на получените банкови гаранции, които се отразяват в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.*

6. Запис на заповед с изтекъл падеж на паричното задължение на 29.11.2020 г., на стойност 44 743 лв., издадена от кмета на община Първомай, не е отписана от сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ към 31.12.2020 г. в отчетна група СЕС - КСФ.<sup>18</sup>

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

7. Разходи за изработване на ПУП и други планове от предходни отчетни периоди, в размер на 38 050 лв., които са с характер на външни услуги, са признати неправилно като разходи за придобиване на ДМА по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. 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.<sup>19</sup>

*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 методологически въпроси, съгласно които разходите за изготвяне на ОУП, ПУП, кадастрални, регулационни планове и други подобни документи, не представляват дълготрайни нематериални активи, и следва да се отчитат като текущ разход.*

8. С нов АОС № 1991 от 26.06.2020 г. са актувани земя и сграда, признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, с отчетна стойност 4 340 лв., и по сметка 2039 „Други сгради“ с отчетна стойност 14 438 лв. (балансова стойност към 31.12.2020 г. - 12 705 лв.). На основание новоиздадения АОС от 2020 г., активите неправилно са признати повторно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, със стойност 3 891 лв., и по сметка 2039 „Други сгради“, със стойност 9 657 лв., в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Активите са продадени,<sup>20</sup> като от баланса на общината е отписана само земята, призната по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по предходния АОС. В резултат на неправилните отчитания, към 31.12.2020 г. в баланса на общината са налични продадени активи - земя (с балансова стойност 3 891 лв.),<sup>21</sup> и две сгради (с балансови стойности общо в размер на 22 275 лв.)<sup>22, 23, 24</sup>

<sup>18</sup> Одитно доказателство № № 8, 15

<sup>19</sup> Одитно доказателство № № 3, 15 и одитен доклад № 040213720 за финансов одит на ГФО на община Първомай за 2019 г.

<sup>20</sup> с договор за продажба, вписан в Служба вписвания на 10.12.2020 г.

<sup>21</sup> по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“

<sup>22</sup> Балансова стойност на сграда заведена по стар АОС - 12 705 лв. и балансова стойност на сграда заведена по нов АОС - 9 570 лв.

<sup>23</sup> по сметка 2039 „Други сгради“

<sup>24</sup> Одитно доказателство № № 2, 9, 15

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.*

9. Разходи за изграждане на кът за отдых с детска площадка в гр. Първомай, в размер на 21 563 лв., осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, неправилно са капитализирани два пъти по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.<sup>25</sup>

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

10. Сторнирани са разходи за основен ремонт на сграда на ЦНСТ, фактурирани през 2013 г., въз основа на издадено през 2020 г. кредитно известие от фирмата изпълнител (след съдебно решение), в размер на 21 357 лв., като неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ по метода „червено сторно“, вместо с разходите, признати като последващи разходи за актива в предходен отчетен период, да се намали стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“. До решението на съда и издаването на кредитното известие разходите не са платени и са налични в салдото по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.<sup>26</sup>

*Не са спазени указанията на т. 124 от Ръководството за прилагане на СБП, съгласно които процедурата на червено сторно, по отношение на приходните и разходните сметки, следва задължително да се прилага само текущо през годината. Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.*

11. Разходи за закупуване на незастроени поземлени имоти, признати в отчетна група „Бюджет“, на стойност 12 500 лв., и за залесяване на неземеделски земи, признати в отчетна група СЕС, на стойност 7 361 лв. (финансирани със средства от ЕС), общо в размер на 19 861 лв., правилно са осчетоводени по дебита на сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“,<sup>27</sup> но не са капитализирани в баланса на общината по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.<sup>28</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18. от ДДС № 14 от 2013 г., относно балансово признаване на имоти в отчетна група ДСД.*

12. В ОБА, през предходни отчетни периоди, неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ е признат актив (водоем), с отчетна стойност в размер на 15 538 лв., вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Към 31.12.2020 г., за актива е начислена амортизация по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, в размер на 1 119 лв.

<sup>25</sup> Одитно доказателство №№ 10, 15

<sup>26</sup> Одитно доказателство №№ 10, 15

<sup>27</sup> от отчетна група „Бюджет“ – 12 500 лв., и от отчетна група СЕС-КСФ в отчетна група ДСД – 7 361 лв.

<sup>28</sup> Одитно доказателство №№ 10, 11, 15



(за минали години - 839 лв. и за 2020 г. - 280 лв.).<sup>29</sup>

Следвало е при прекласифициране на актива да се приложат указанията на министъра на финансите дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

*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.*

*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.*

13. Платен аванс по договор от 2011 г., в размер на 14 682 лв., наличен в началното салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, за изработване на работен проект за обект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Драгойново, община Първомай“, е следвало да бъде отписан през предходни отчетни периоди, поради това че няма да се осъществи и същия не подлежи на връщане. През 2020 г. е отписан по кредита на сметката като неправилно е дебитирана сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо сметка 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“.<sup>30</sup>

*Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно използването на сметки от група 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и група 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ за корекция на неправилни отчитания от минали години.*

14. Към 31.12.2020 г., салдото на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ е завишено със сума, в размер на 11 561 лв., поради следните неправилни отчитания за придобити активи през 2020 г.:

14.1. Осчетоводени активи, придобити през 2020 г., на обща стойност 11 741 лв., с индивидуална отчетна стойност над определените в Счетоводната политика на община Първомай минимални прагове на същественост за признаване на дълготрайни материални активи (1 000 лв.) и компютърните конфигурации (500 лв.), неправилно са изписани на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и заведени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по балансови сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“:

14.1.1. В ОБА гр. Първомай, придобит през 2020 г. актив (кран), с отчетна стойност 1 406 лв.;

14.1.2. В СУ „Проф. д-р Асен Златаров“ – ВРБ на община Първомай, придобити през 2020 г. 15 броя лаптопи, всеки с единична стойност 689 лв., или с обща стойност 10 335 лв.;

14.2. В ОУ „Христо Ботев“, с. Градина - ВРБ на община Първомай, придобит актив на стойност 180 лв., неправилно е осчетоводен по дебита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо по дебита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.<sup>31</sup>

*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. и т. 2 от раздел II. Отчитане на дълготрайни*

<sup>29</sup> Одитно доказателство №№ 3, 15 и одитен доклад № 040213720 за финансов одит на ГФО на община Първомай за 2019 г.

<sup>30</sup> Одитно доказателство №№ 3, 15 и одитен доклад № 040213720 за финансов одит на ГФО на община Първомай за 2019 г.

<sup>31</sup> Одитно доказателство №№ 12, 15

*материални и нематериални активи от утвърдената Счетоводната политика на община Първомай, относно определяне на стойностните прагове на същественост за признаване на ДМА, във връзка с т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г.*

15. През 2020 г., от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”, в отчетна група „Бюджет“, са прекласифицирани 22 броя активи (язовири), по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Начислените за 2020 г. разходи за амортизация са сторнирани в отчетна група „Бюджет“ и са начислени в отчетна група ДСД, като активите са прехвърлени по балансова стойност към 01.01.2020 г., заедно с акумулираните до тази дата разходи за амортизация.

Направен е преглед за установяване състоянието на активите и е определен срок за тяхното амортизиране - 10 години. При въвеждането на активите в амортизационния план по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ е приложен срок на амортизиране 10 години, но не е коригирана амортизационната норма, прилагана автоматично в счетоводната база за всеки вид актив (съгласно Амортизационната политика за новопридобити активи), която за инфраструктурни обекти е 2 %. Поради това, реално е приложена амортизационна норма 2 %, вместо 10 % и са начислени по-малко разходи за амортизация в размер на 152 885 лв.<sup>32</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 9 на ДДС № 5 от 2016 г. и решението на комисията за определяне срока на годност на активите.*

16. При съставяне на обобщения Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Първомай е установено, че към 31.12.2020 г. не са включени данните, отчетени в отчетна група СЕС-ДЕС, в резултат на което е занижен показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ с 62 361 лв. и са завишени показателите „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ с 62 175 лв. и „Преоценка на наличности в чуждестранна валута в края на отчетния период“ със 186 лв.<sup>33</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от МФ в ДДС № 9 от 2020 г., във връзка с изискванията за изготвяне на отчетната информация по макетите на МФ.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

*На основание т. 67 от писмо ДДС № 9 от 2020 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на обратната ведомост, Баланса и Отчета за приходите и разходите и Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и чуждите средства към 31.12.2020 г., приложения към ГФО – справка за поетите ангажименти и справка за ангажиментите за разходи по сключени договори от общината по чл. 94 и чл. 86 от ЗДБРБ за 2020 г. на община Първомай. Коригираният ГФО за 2020 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 25.10.2021 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Пловдив) с вход. № 07-02-2287 от 27.10.2021 г.*

<sup>32</sup> Одитно доказателство №№ 13, 15

<sup>33</sup> Одитно доказателство №№ 14, 15

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 № 003 от 18.01.2022 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 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
1	РД № ГФО-2.2 констативен протокол за оповестени във финансовия отчет въпроси, но представляващи несъобразяване със законови разпоредби и неспазване на показателите в ЗПФ и приложения.	36
2	РД № ГФО-2.29 за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти през 2020 г. в община Първомай и приложения.	99
3	РД № ГФО-1.23 за проверка на резултатите от предходни одити и приложения.	134
4	РД № ГФО-2.30 за проверка на отчитането на сключените договори като поети и реализирани ангажименти към 31.12.2020 г. и приложения.	39
5	РД № ГФО-2.36 за проверка на счетоводното отчитане на дяловете и акциите на община Първомай в търговски дружества към 31.12.2020 г. и приложения.	46
6	РД № ГФО-2.16-4 за проверка на несъществени позиции от финансовия отчет на община Първомай - сметки 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“, 4611 „Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет“, 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и 4630 в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД. и приложения.	32
7	РД № ГФО-2.33 за проверка на осчетоводените банкови гаранции в община Първомай към 31.12.2020 г. и приложения.	62
8	РД № ГФО-2.32 за проверка осчетоводените записи на заповед в община Първомай към 31.12.2020 г. и приложения.	16
9	РД № ГФО-2.28 за проверка на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост през 2020 г. в община Първомай и приложения.	22
10	РД № ГФО-2.34 за проверка на извършените капиталови разходи в община Първомай за 2020 г. в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	59
11	РД № ГФО-2.35 за проверка на извършените капиталови разходи в община Първомай за 2020 г. в отчетна група СЕС и приложения.	23
12	РД № ГФО-2.16-6 за проверка на съществени позиции от финансовия отчет на община Първомай – сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и приложения.	28
13	РД № ГФО-2.16-2 за проверка на съществени позиции от финансовия отчет на община Първомай – сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2099 „Други дълготрайни материални активи“, 2202 „Инфраструктурни обекти“, 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“	32

	и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития” в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД и приложения.	
14	РД № ГФО-2.15 за проверка на обобщаването на оборотните ведомости и изготвяне на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Първомай към 31.12.2020 г. чрез ACL и приложения.	12
15	РД № ГФО-2.41 за проверка на извършените корекции и приложения.	43