



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400207222

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Първомай за 2021 г.

София, 2022 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 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	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	15

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
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
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСИ	Национален статистически институт
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СС	Счетоводен стандарт
УПИ	Урегулиран поземлен имот

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ 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 2021 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 2021 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 – обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет за 2021 г., в което е посочено, че община

Първомай ползва временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, в размер на 150 000 лв., за извършване на плащания по бюджета, който не е възстановен към 31.12.2021 г.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. 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-072 от 01.06.2022 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 длъжаци 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 длъжаци 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

¹ Одитно доказателство № 1

отчитане, когато такава 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен 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 ОУ „Христо Ботев“ с. Градина – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Първомай, разходи за основен ремонт на асфалтова площадка и ограда в двора на училището, общо в размер на 22 710 лв., признати по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, са отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи.“²

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ДДС № 10 от 2020 г. на МФ, с което е утвърдена Единната бюджетна класификация за 2021 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

2. В Професионална гимназия по селско стопанство „Васил Левски“ - ВРБ на община Първомай, поет ангажимент за разход за осигуряване на специализиран превоз

² Одитно доказателство № 2

на ученици е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ неправилно за сума в размер на 107 064 лв. (стойността на договора без ДДС), вместо за 128 477 лв. (определената по договор стойност с ДДС), или с 21 413 лв. по-малко.³

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

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

3. Поради допуснати неправилни отчитания са начислени разходи за амортизации на дълготрайни активи с 16 408 лв. по-малко, от които:⁴

3.1. В Общинска Администрация (ОБА):

3.1.1. За пет актива, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, които са отписани и впоследствие отново признати по сметката през 2020 г., неправилно са спрени разходите за амортизация от датата на повторното им завеждане (01.10.2020 г.), поради непълно въведени данни в амортизационния софтуер. В резултат на това не са начислени разходи за амортизации по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ общо в размер на 2 219 лв., от които 444 лв. за 2020 г.

3.1.2. През 2020 г. при отписване на актив (водоем) от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ с отчетна стойност 52 468 лв. и акумулирана амортизация 3 542 лв., разходите за амортизация са отписани два пъти: веднъж със сторно операция (червено сторно) по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, и втори път - по дебита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

3.2. В Поделение „Образование и култура“ – ВРБ на община Първомай, поради неправилно въведен актив (ограда по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“) в модула за дълготрайни активи, при автоматичното начисляване на разходи за амортизации, са съставени правилни счетоводни операции по дебита на сметка 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ и кредита на сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“, със сума в размер на 9 616 лв., и неправилно чрез черно сторно на същите операции. В резултат на това, за актива не са начислени разходи за амортизации за 2021 г. в размер на 9 616 лв.

3.3. В ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Дълбок извор – ВРБ на община Първомай, поради неправилно въведени параметри на активи, признати по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, в модула за дълготрайни активи, при автоматичното начисляване на разходи за амортизации, са съставени правилни счетоводни операции по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ със сума в размер на 1 031 лв. и неправилно чрез черно сторно на същите операции. В резултат на това за активите не са начислени разходи за амортизации за 2021 г. в размер на 1 031 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г. и Амортизационната политика на община Първомай, относно начисляване на разходи

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

за амортизации на дълготрайни активи.

Със сума в размер на 16 408 лв. са завишени шифър 0010 „Дълготрайни материални активи“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и са занижени шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 12 422 лв. и шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ с 3 986 лв.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. В Раздел II „Отчитане на материални и нематериални дълготрайни активи“, т.3 от Счетоводната политика на община Първомай, е възприет и прилаган подход при първоначалното признаване на земите, общинска собственост, същите да бъдат оценявани по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност. Съставени са и са осчетоводени активи по общо 285 акта за общинска собственост (АОС), представляващи различни категории земи.

Направен е анализ на две от категориите, като са сравнени средните стойности на кв. м. по данъчни оценки и по средна продажна цена от извършени разпоредителни сделки.

За активи тип УПИ, находящи се в гр. Първомай (6 броя), средната данъчна оценка е 6.40 лв. на кв. м., а средната продажна цена 25 лв. на кв. м., което показва 3.9 пъти превишение на справедливата стойност над данъчната.

За земеделски земи, тип „нива“ (77 бр.), средната данъчна оценка е 0.13 лв. на кв. м., а средната продажна цена 0.84 лв. на кв. м., което представлява 6.5 пъти превишение на справедливата стойност над данъчната.

По време на одита е направен анализ за определяне на справедливата стойност на имотите общинска собственост, актувани през 2021 г., от комисия в общината, като са посочени средни цени на кв. м. за различни видове имоти. Анализът се базира на извършените разпоредителни сделки за периода 2019 г. - 2021 г., както и на данни от НСИ за средните продажни стойности на подобни активи в страната. В резултат на направения анализ е установено, че актуваните имоти през 2021 г. са признати по значително занижени стойности, или с 2 029 714 лв. по-малко, в т.ч. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ - 1 893 894 лв. и по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ - 135 820 лв.⁵

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСЧ) за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от счетоводен стандарт (СС) № 16 Дълготрайни материални активи“, относно стойността на активите при тяхното първоначално завеждане.

⁵ Одитно доказателство № 5

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на ангажиментите за разходи по договори към 31.12.2021 г., в отчетна група „Бюджет“ и СЕС са установени неправилни отчитания, които са довели до завишаване на салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, общо в размер на 326 209 лв., както следва:⁶

2.1. По два договора за управление на социални услуги, сключени през предходни отчетни периоди, за които през 2020 г. са осчетоводени поетите ангажименти за разходи за целия срок на договорите (пет години), изчислени съгласно приетите стандарти за делегирани от държавата дейности през 2021 г. неправилно са начислени допълнително ангажименти за разходи в размер на 231 744 лв.;

2.2. Реализирани през 2021 г. ангажименти по два договора за услуги и договор за покупка на моторно превозно средство, общо в размер на 64 216 лв., осчетоводени балансово по сметка 4010 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, в размер на 58 093 лв., и по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, в размер на 6 123 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, от които:

2.2.1. Реализирани ангажименти за разходи по договор за управление на социална услуга в „Център за настаняване от семеен тип на деца без увреждания на територията на община Първомай“, в размер на 37 091 лв., са осчетоводени неправилно като незабавна реализация по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

2.2.2. Реализиран ангажимент за разход, в размер на 14 880 лв., по договор за покупка на моторно превозно средство, който е балансово признат като задължение по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, не е отписан от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

2.2.3. Реализирани ангажименти за разходи, в размер на 12 245 лв., по договор за абонаментна поддръжка, балансово признати като задължение по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (6 122 лв.) и по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ (6 123 лв.), са осчетоводени неправилно като незабавна реализация по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ до размера на наличния ангажимент на договора.

2.3. Реализирани ангажименти по четири договора за услуги за месец декември 2021 г., осчетоводени балансово по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, общо в размер на 28 622 лв., не са отписани по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, от които:

2.3.1. Реализирани ангажименти по два договора за зимно поддържане и снегочистване на общинска пътна мрежа и улична мрежа на територията на община Първомай за месец декември, общо в размер на 24 282 лв.

2.3.2. Реализирани ангажименти по два договора за обществен превоз на пътници за месец декември, общо в размер на 4 340 лв.

2.4. Нереализирани ангажименти за разходи, в размер на 1 627 лв., по приключил договор за приготвяне и доставяне на готова храна със срок до 31.12.2021 г., за който са изпълнени всички доставки, не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група СЕС по проект

⁶ Одитно доказателство № 3

„Топъл обяд“.

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

3. След предаването на Годишните финансови отчети на два⁷ ВРБ за обединяване и съставяне на Консолидиран финансов отчет от първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ), в счетоводната база данни на двете училища са съставени счетоводни операции с дата 31.12.2021 г., касаещи разходи, приходи, активи и пасиви, отнасящи се за извършени през 2021 г. сделки и операции.

В резултат на това, в консолидираната оборотна ведомост, която се съставя по макет на МФ, преди съставяне на приключвателните операции на община Първомай, не са отразени в крайните салда на сметки:

- в отчетна група „Бюджет“, общо в размер на 241 198 лв., от които в ОУ „Христо Ботев“ с. Градина - 194 846 лв. и в ОУ „Васил Априлов“ с. Винаца - 46 352 лв.

- в отчетна група СЕС, общо в размер на 12 255 лв., от които в ОУ „Христо Ботев“ с. Градина - 11 625 лв. и в ОУ „Васил Априлов“ с. Винаца - 630 лв.⁸

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, и указанията на МФ, дадени в т. 40.2 от ДДС № 7 от 2021 г. за идентичност на данните в представените отчети с тези от счетоводната система.

4. Дължимите за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., плащания по главници по дългосрочен заем от фонд ФЛАГ ЕАД, в размер на 125 340 лв., не са признати като текущ дял по кредита на сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление““, в резултат на което е завишено салдото на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ в отчетна група „Бюджет“.⁹

Съобразно погасителния план, доколкото се касае за дългосрочен заем, следва най-късно до края на отчетната година (преди приключвателните операции) да се съставят счетоводни записвания за прехвърляне на припадащия се текущ дял от плащанията по главницата от дългосрочния заем, която подлежи на погасяване в едногодишен срок от края на отчетната година.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от ЗСч за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции и осчетоводяването им 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 изискванията, дадени в тема 5 „Отчетност на бюджетните организации при сключени договори за финансов лизинг“ от Коментари по методологически въпроси на МФ относно изискването за осчетоводяване на текущия дял по дългосрочни заеми.

5. Актуван през 2021 г. язовир, признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ по стар акт за общинска собственост (АОС), с отчетна стойност 36 127 лв., и балансова стойност, в размер на 17 928 лв., е признат повторно и по сметка 2201 „Земи,

⁷ ОУ „Васил Априлов“ с. Винаца и ОУ „Христо Ботев“ с. Градина – ВРБ към община Първомай

⁸ Одитни доказателства №№ 6, 7

⁹ Одитно доказателство № 8

гори и трайни насаждения“ по новата данъчна оценка на имота, в размер на 42 788 лв. Съставеният през 2021 г. АОС обединява три признати в баланса актива: язовир, признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“¹⁰ и два поземлени имота признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ с обща стойност 2 927 лв.¹¹ За осчетоводяване на актива като един, са съставени счетоводни операции неправилно по дебита и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в размер на 2 927 лв., вместо да се прекласифицират по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. За разликата до новата данъчна оценка на имота неправилно е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 39 861 лв., вместо преоценка по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ по справедлива стойност в размер на 21 933 лв.

Съгласно протокол на комисия за определяне на справедливата стойност на актива, съставен към месец декември 2021 г., тя е приблизително равна на данъчната оценка (42 788 лв.), което е с 21 933 лв. повече от балансовата стойност на признатите три актива.¹²

В резултат на допуснатите неправилни отчитания, активът неправилно е признат едновременно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, със сума в размер на 42 788 лв., и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с 24 860 лв. по-малко от определената справедлива стойност.¹³

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

6. През 2020 г. е направената парична вноска към „Медицински център I - Първомай“ ЕООД, в което община Първомай е едноличен собственик на капитала, в размер на 30 000 лв., с цел увеличение на капитала на търговското дружество, която е осчетоводена правилно по дебита на сметка 4885 „Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)“ и кредита на сметка 5013 Текущи банкови сметки в левове“. Окончателно вписване на увеличението на капитала е извършено на 15.03.2021 г. от Агенция по вписвания и е осчетоводено в общината през 2021 г. по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и неправилно по кредита на сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“, вместо по сметка 4885 „Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)“.¹⁴

Не е спазен счетоводният принцип начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т.4 от ЗСч и изискването за отчитане на стопанските операции, съобразно характера им по сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

7. Не са начислени разходи за провизии на предоставени от общината аванси, признати като вземания и включени в салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, общо в размер на 23 826 лв., по сметка 6717 „Разходи за провизии за други

¹⁰ АОС 79/1998 г. – отчетна стойност 36 127 лв.

¹¹ АОС 812/2005 г. - 672 лв. и АОС 469/2019 г. – 2 254.60 лв.

¹² по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ - 2 927 лв. и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ - 17 928 лв.

¹³ Одитно доказателство № 5

¹⁴ Одитно доказателство № 9

вземания (приходно-разходни позиции)” в кореспонденция със сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“. Съгласно Счетоводната политика авансите следва да се провизират в размер 100 на сто при наличие на обосновка за неплащане, а именно:

7.1. Платени аванси през 2015 г. по два договора за доставка на контейнери и съдове, общо в размер на 11 826 лв., за които има приключило в полза на общината дело и е издаден изпълнителен лист срещу изпълнителя по договора. През 2021 г. е получено съобщение от Районен съд – Стара Загора, че изпълнителното производство е прекратено. Не е получено становище от юристи в общината за тяхното отписване.

7.2. През 2008 г. и 2009 г. са платени аванси по два договора, общо в размер на 12 000 лв.¹⁵. За авансовите плащания, не е налична информация за изпълнени и приети от общината дейности. При извършване на инвентаризация на разчетите към 31.12.2021 г. е изпратено писмо за потвърждение към изпълнителя по договора, но отговор не е получен. Подадена е наличната информация за тях към юристи на общината с цел становище за тяхното отписване, което също не е получено.¹⁶

Към 31.12.2021 г. са начислени провизии в размер на 23 826 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1, т. 3 от ЗСч, относно принципа за предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 36.2 и 37.6 от ДДС № 20 от 2004 г., както и раздел VIII „Провизии“ от Счетоводната политика на общината относно начисляване на провизии за несъбираемост на вземанията.

8. Застрахователна полица за гаранция по договор, на стойност 16 787 лв., издадена в полза на община Първомай, с продължен срок на валидност до 16.06.2023 г. неправилно е отписана от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 31.12.2021 г.¹⁷

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г. относно отразяване в отчетността на начислена основа на условното вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за неговото прекратяване и 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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Първомай не са ефективни за минимизиране на всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, както и правилното изготвяне на консолидираните отчети.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на оборотната ведомост, Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2021 г., на община Първомай. Коригираният ГФО

¹⁵ по договор № 485/2007 г. – 6 000 лв. и по договор № 108/2009 г. – 6 000 лв.

¹⁶ Одитно доказателство № 10

¹⁷ Одитно доказателство № 11

за 2021 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 30.06.2022 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Пловдив) с вход. № 07-02-396 от 04.07.2022 г.

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, 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 № 346 от 21.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Първомай и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

11

(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-2.2-1 констативен протокол за оповестени във финансовия отчет въпроси, но представляващи несъобразяване със законови разпоредби и неспазване на показателите в ЗПФ и приложения.	12
2	РД № ГФО-2.12-13 за проверка на взаимовръзки между сметки и параграфи за разходи и трансфери в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	29
3	РД № ГФО-2.30 за проверка на отчитането на сключените договори като поети и реализирани ангажименти към 31.12.2021 г. и приложения.	142
4	РД № ГФО-2.27 за проверка на начислените разходи за амортизации към 31.12.2021 г. и приложения.	80
5	РД № ГФО-2.29 за проверка на актуваните имоти в община Първомай към 31.12.2021 г. и приложения.	101
6	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 31.12.2021 г. чрез АСЛ и приложения.	5
7	РД № ГФО-2.2-2 констативен протокол относно правилното съставяне на консолидирания годишен финансов отчет на община Първомай по макета на МФ и идентичността му със счетоводните бази данни на ВРБ и ПРБ и приложения.	31
8	РД № ГФО-2.31 за проверка на счетоводното отчитане на заеми към 31.12.2021 г. и приложения.	52
9	РД № ГФО-2.36 за проверка на счетоводното отчитане на дяловете и акциите на община Първомай в търговски дружества към 31.12.2021 г. и приложения.	17
10	РД № ГФО-2.25 за проверка на начислените провизии и корективи в община Първомай към 31.12.2021 г. и приложения.	48
11	РД № ГФО-2.33 за проверка на осчетоводените банкови гаранции в община Първомай към 31.12.2021 г. и приложения.	31