



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400200823**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Първомай за 2022 г.

София, 2023 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 сметката 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 .....	7
Коригирани неправилни отчитания .....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	18

## Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОДЗ	Обединено детско заведение
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПИ	Поземлен имот
ПРСР	Програма за развитие на селските райони
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-РА	Сметки за средствата от Европейския съюз – Разплащателна агенция
СМР	Строително-монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
УПИ	Урегулиран поземлен имот

ДО  
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
49-О 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 2022 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 2022 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 2022 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 31.12.2022 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-008 от 20.02.2023 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 отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

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. Заключениеята 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 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**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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

1. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 16 927 724 лв. и представляват 62.93 на сто от средногодишните разходи за периода от 2019 г. до 2022 г. (26 898 730 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 3 478 359 лв. или 12.93 на сто в повече спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години (13 449 365 лв.).

При извършените одитни процедури за определяне на размера на допуснатото превишение е взето предвид изискването чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ да не се прилага за сключените договори от 2019 г. до 2022 г. за извършвани от общината услуги по чл. 62 от ЗМДТ и за сметка на трансферите от ЦБ по чл. 52, ал. 1, т. 1, буква „г“ от ЗПФ (836 729 лв.)

При извършения одит са установени неправилни отчитания, които са довели до завишаване салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ с 1 036 655 лв. към 31.12.2022 г. в отчетна група „Бюджет“, които са коригирани и са

приспадат при изчисление на показателя.<sup>2</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 Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. При проверка за правилното прилагане на справедливите стойности при извършения преглед за преценка на активите са установени следните неправилни отчитания, допуснати поради технически грешки и/или заложили грешни параметри на имотите (вид имот, квадратура и др.):<sup>3</sup>

1.1. Активите, признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и сметка 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ са завишени със сума в размер на 108 844 лв.:

1.1.1. При преценката на урегулиран поземлен имот (УПИ) в гр. Първомай<sup>4</sup> е заложена неправилна квадратура, в размер на 28 341 кв.м., вместо 53 341 кв.м. Справедливата стойност на имота е занижена с 546 250 лв.

1.1.2. При продажбата на поземлен имот (ПИ) с площ 10 982 кв.м. през 2020 г., същият е отписан от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ със сума в размер на 51 841 лв., вместо с неговата отчетна стойност (51 854 лв.). В резултат на това, в началото на 2022 г. имотът е признат в баланса на общината с останалата отчетна стойност, в размер на 13 лв., и при прегледа за преценка, същият неправилно е преоценен и е увеличена стойността му с 239 944 лв., вместо да се отпише.

1.1.3. При преценката на УПИ гр. Първомай<sup>5</sup> е заложена неправилна квадратура в размер на 19 610 кв.м., вместо 610 кв.м. Справедливата стойност на имота е завишена с 415 150 лв.

1.2. Стойността на активите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (в кореспонденция със сметка 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“) в отчетна група ДСД е завишена със сума в размер на 1 737 387 лв., като:

1.2.1. При преценката на пасище в землището на гр. Първомай<sup>6</sup>, с площ 37 791 кв.м., е приложена неправилна справедлива стойност на кв.м. за УПИ, вместо определената с протокол на комисия за този вид имот, поради което е завишена стойността му неправилно със сума в размер на 814 018 лв.

1.2.2. При преценката на УПИ гр. Първомай<sup>7</sup> е приложена неправилна квадратура в размер на 7 200 кв.м., вместо 5 795 кв.м. Справедливата стойност на имота е завишена с 30 699 лв.

1.2.3. При преценката на пасище в землището на с. Дълбок извор<sup>8</sup> с площ 84 811 кв.м. е приложена неправилна справедлива стойност на кв.м. като обработваема

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>4</sup> АОС № 56/14.07.2008 г.

<sup>5</sup> АОС № 2247/14.02.2022 г.

<sup>6</sup> АОС № 749/28.02.2005 г.

<sup>7</sup> АОС № 414/01.07.2002 г.

<sup>8</sup> АОС № 69/03.11.2006 г.



земеделска земя, вместо определената с протокол на комисия за „пасище“, поради което е завишена стойността му неправилно със сума в размер на 57 671 лв.

1.2.4. При преоценката на ПИ в с. Искра, с площ 6 000 кв.м., е приложена неправилна цена на кв.м. в размер на 96 лв., вместо 0.96 лв. на кв.м. съгласно протокол на комисия, поради което е завишена стойността му неправилно със сума в размер на 570 240 лв. За имота не е издаден акт за общинска собственост.

1.2.5. При преоценката на УПИ в с. Искра, с площ 134 кв.м. е приложена неправилна цена на кв.м., в размер на 1 065 лв., вместо 10.65 лв. на кв.м. съгласно протокол на комисия, поради което е завишена стойността му неправилно със сума в размер на 141 283 лв. За имота не е издаден акт за общинска собственост.

1.2.6. При преоценката на нива в землището на кв. Любеново, гр. Първомай<sup>9</sup> с площ 5 681 кв.м., е приложена неправилна цена на кв.м. за УПИ, вместо определената с протокол на комисия за този вид имот, поради което е завишена стойността му неправилно със сума в размер на 118 676 лв.

1.2.7. При преоценката на нива в землището на с. Буково<sup>10</sup> е приложена неправилна квадратура в размер на 64 759 кв.м., вместо 61 759 кв.м. Справедливата стойност на имота е завишена с 2 880 лв.

1.2.8. При преоценката на нива в землището на с. Буково<sup>11</sup> е приложена неправилна квадратура, в размер на 56 907 кв.м., вместо 54 907 кв.м. Справедливата стойност на имота е завишена с 1 920 лв.

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието, като не са приложени правилно приетите справедливи стойности на активите, определени с протокол на комисия, формирана със заповед на кмета на община Първомай.*

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на стопанските операции свързани с признаване на активи, по издадени актове за общинска собственост (АОС) са установени следните неправилни отчитания:<sup>12</sup>

2.1. Актуван поземлен имот<sup>13</sup>, с площ 70 605 кв. м., представляващ „пасище“ в землището на с. Караджалово, който е бил признат по приблизителна оценка в размер на 2 683 лв. в предходни години, в обща партида на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ за земи, придобити по чл. 19 от Закона за собствеността и ползването на земеделски земи, не е прехвърлен по отделна партида и не е преоценен към 31.12.2022 г. до определената справедлива стойност,<sup>14</sup> или общо със сума в размер на 17 086 лв.<sup>15</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието, като не са приложени приетите справедливи стойности на активите, определени с протокол на комисия, формирана със заповед на кмета на община Първомай.*

2.2. УПИ,<sup>16</sup> с площ 20 740 кв.м. е признат два пъти в баланса на общината, през предходни отчетни периоди по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, веднъж правилно по АОС № 345/04.05.2017 г. с отчетна стойност 215 696 лв. и повторно - с отчетна стойност в размер на 82 500 лв.

<sup>9</sup> АОС № 754/01.03.2005 г.

<sup>10</sup> АОС № 620/11.10.2012 г.

<sup>11</sup> АОС № 619/11.10.2012 г.

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>13</sup> АОС № 679/13.05.2022 г.

<sup>14</sup> 0.28 лв. на кв.м.

<sup>15</sup> (70 605 кв.м. по 0.28 лв. - 19 769.40 лв. - обща справедлива стойност на имота. Приблизителна стойност включена в партида № 2211447 - 2 683 лв.)

<sup>16</sup> с планоснимачен № 288 „Спортен терен“ кв. 31 в с. Татарево

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

2.3. Дворно място, представляващо парцел II, кв. 45 в с. Дълбок извор, с площ 710 кв.м. е признат два пъти в баланса на общината по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, през предходни отчетни периоди, веднъж правилно по АОС № 165/28.12.1999 г. с отчетна стойност 4 438 лв. и повторно по АОС № 94/01.11.71 г. с отчетна стойност 8 500 лв. Справедливата стойност, определена с протокол за УПИ в с. Дълбок извор е 5.81 лв./кв.м. и отчетната стойност е приблизително равна на справедливата.

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

2.4. УПИ „Културен дом“, с площ 5 350 кв.м., в кв. 45, с. Дълбок извор, е признат три пъти в баланса на общината по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ през предходни отчетни периоди: веднъж правилно по АОС № 304/01.12.2016 г. - с отчетна стойност в размер на 31 084 лв., втори път неправилно по стар АОС № 104/07.12.2011 г. - с отчетна стойност в размер на 49 686 лв., и трети път неправилно без АОС - с отчетна стойност в размер на 96 446 лв. За актива е извършен преглед за преоценка през 2022 г., в размер на 58 946 лв., поради приложена неправилна квадратура.<sup>17</sup>

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

2.5. Поземлен имот, с площ 22 676 кв.м.,<sup>18</sup> представляващ „дере“, в землището на с. Драгойново, е признат неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ със стойност 181 408 лв. За имота е извършен преглед за преоценка през 2022 г., като определената от комисията и отразена в отчетността на общината справедлива стойност е в размер на 151 472 лв. Следвало е поземленият имот да бъде признат по определената справедлива стойност за земя (по 0.96 лв./кв.м.) по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, на стойност в размер на 29 936 лв.<sup>19</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. и изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието, като не са приложени правилно приетите справедливи стойности на активите, съгласно протокол на комисия за тяхното определяне.*

3. В Общинска администрация – гр. Първомай (първостепенен разпоредител с бюджет - ПРБ) към 31.12.2022 г., във връзка с извършени авансови плащания към изпълнител през 2021 г., в размер на 311 656 лв., по сключени два броя договори за изпълнение на строително-монтажни работи (СМР) на обект „Реконструкция и ремонт на Обединено детско заведение (ОДЗ) „Осми март“ и филиал в кв. Любеново, гр. Първомай“ по Програмата за развитие на селските райони (ПРСР) 2014-2020 г., отчетени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група СЕС-РА по две обособени позиции, не е определена и осчетоводена

<sup>17</sup> Определената справедлива стойност по протокол за с. Дълбок извор е 5.81 лв./кв.м. и отчетната стойност на актива е равна на справедливата

<sup>18</sup> АОС № 323/17.02.2017 г.

<sup>19</sup> данъчна оценка в размер на 29 936 лв. е приблизително равна на справедливата стойност по протокол - 21 769 лв.

приблизителна счетоводна оценка на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) с незавършен процес на придобиване:

3.1. По обособена позиция № 1 - ОДЗ „Осми март“ е изплатен аванс, в размер на 190 381 лв.

Строителната площадка е открита с протокол от 30.11.2021 г. До 31.12.2022 г. са подписани два акта за установяване на състоянието на строежа при спиране на строителството, поради неблагоприятни климатични условия. Последният акт за установяване на състоянието на строежа и неговото спиране е от 01.11.2022 г., в който са описани извършените до тази дата дейности, чиято стойност е 324 546 лв. с вкл. ДДС. Общината не ползва данъчен кредит за ремонта на детските градини.

3.2. По обособена позиция № 2 - ОДЗ „Осми март“, филиал кв. Любеново е отпуснат аванс, в размер на 121 275 лв.

Строителната площадка е открита с протокол от 30.11.2021 г. До 31.12.2022 г. са подписани два акта за установяване на състоянието на строежа при спиране на строителството, поради неблагоприятни климатични условия. Последният акт за установяване на състоянието на строежа и неговото спиране е от 01.11.2022 г., в който са описани извършените до тази дата дейности, чиято стойност е 183 938 лв. с ДДС. Общината не ползва данъчен кредит за ремонта на детските градини.

Не са приложени указанията, дадени от Министерство на финансите (МФ) в т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., като не е определена приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на незавършеното строителство, които към края на отчетната година не са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в размер на 508 484 лв., съответно за обособена позиция № 1 – 324 546 лв. и за обособена позиция № 2 – 183 938 лв., чрез приспадане на дадените аванси по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, общо в размер на 311 656 лв., и превишението на изпълнените СМР над отпуснатите аванси, общо в размер на 196 828 лв.,<sup>20</sup> по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.

Със стойността на изпълнените СМР над дадените аванси (196 828 лв.) следва да се намалят ангажиментите за разходи, признати по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

В началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година).<sup>21</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и 1.5.3. от ДДС № 04 от 2010 г. относно изискването за извършване на приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиване на ДМА, като се оценява етапа, до който е достигнал този процес и отчитането ѝ като реализиран ангажимент.*

4. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване за капитализиране на разходи за основни ремонти на инфраструктурни обекти по сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД се установиха следните неправилни отчитания:

4.1. Разходи за основен ремонт на отводнителни канали, общо в размер на 26 143 лв., осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6076 „Основен ремонт на

<sup>20</sup> за обособена позиция № 1 – 134 165 лв. и за обособена позиция № 2 – 62 663 лв.

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 3

инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и приети от общината с протокол от 01.02.2022 г., не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““, като стойността на актива следва да бъде завишена с последващите разходи, което е основание и да се преизчислят разходите за амортизации в текущия и последващи отчетни периоди.<sup>22</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД и в т. 36 от ДДС № 5 от 2016 г., за начисляване на разходи за амортизации на амортизируеми активи считано от месеца, следващ месеца на въвеждане на обекта в експлоатация.*

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

4.2. Разходи за изготвяне на два технически инвестиционни проекта<sup>23</sup>, общо в размер на 17 000 лв., които не са изпълнени към 31.12.2022 г., неправилно са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.<sup>24</sup>

4.3. Разходи за основен ремонт и строителен надзор за незавършен обект „Реконструкция на общински път РVD /I-8, Поповица-Бяла река/Първомай, кв. Дебър-Брягово-Татарево/, в размер на 2 016 752 лв., са капитализирани в отчетна група ДСД, неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. За ремонта има издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация № ДК-07-ПД-70/01.03.2023 г.<sup>25.26</sup>

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

*Окончателното признаване на активите се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване и въвеждането им в експлоатация.*

4.4. Разходи за проектиране за изграждане на спортна площадка в с. Крушево, в размер на 5 000 лв., които са извършени преди 2015 г., са капитализирани неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, вместо да се изпишат на разход поради това, че спортната площадка няма да се изгражда и проектът няма да се осъществи. През 2022 г. е изградена друга площадка в селото, която правилно е капитализирана по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.<sup>27</sup>

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>23</sup> за обект „Основен ремонт на парка и площада пред читалището“ с. Татарево – 15 000 лв. и за обект „Изграждане на нова футболна площадка“ с. Татарево – 2 000 лв.

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>25</sup> Към стойността на обекта не са включени разходите за проектиране в размер на 20 000 лв., признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, разходите за авторски надзор в размер на 12 000 лв., от които са платени авансово 7 200 лв. осчетоводени по сметка 4020 в отчетна група „Бюджет“ (останалите 4 800 лв. не са фактурирани и не са платени) и разходи за строителен надзор в размер на 2 400 лв., които не са фактурирани и платени към 31.12.2022 г., които следва да се включат при неговото въвеждане в експлоатация през 2023 г.

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 5

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 и 26, ал. 1, т. 4 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.*

4.5. Разходи за проектиране и оценка на проекта за обект „Реконструкция на дъждовна канализация, с. Езерово“, в размер на 2 760 лв.<sup>28</sup>, признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД през 2021 г., не са капитализирани към стойността на обекта по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, който е изпълнен през 2022 г. и въведен в експлоатация на 12.2022 г.<sup>29</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4 от Счетоводен стандарт (СС) 16 относно първоначална оценка на ДМА 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.*

5. Два продадени актива (земя), не са отписани от баланса на общината към 31.12.2022 г., както следва:

5.1. УПИ, продаден с договор за продажба, вписан в Служба по вписванията на 22.02.2022 г., с отчетна стойност 7 004 лв., не е отписан от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ към 31.12.2022 г. в кореспонденция със сметка 6141 „Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“. В резултат на това, във връзка с извършения през 2022 г. преглед за преоценка за актива неправилно е съставено счетоводно записване за увеличаване на стойността му със 725 лв. по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, т.к. към тази дата е бил продаден.<sup>30</sup>

5.2. ПИ, продаден с договор за продажба, вписан в Служба по вписванията на 31.05.2022 г., с отчетна стойност 9 185 лв., не е отписан от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2022 г. в отчетна група ДСД. Следвало е отчетната стойност на актива да се прехвърли в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ и да се отпише чрез сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“.

През месец февруари 2022 г., за имота е издаден нов АОС, като към тази дата същият е бил балансово признат в отчетността на общината в предходен отчетен период (9 185 лв.) и неправилно е увеличена неговата стойност с 2 721 лв. до новата данъчна оценка посочена в АОС (11 906 лв.), в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо измененията да бъдат отразени само на аналитично ниво.

За продадения, но неотписан поземлен имот, без основание са съставени счетоводни записвания за увеличаване на стойността до определената по протокол справедлива стойност, в размер на 74 486 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, предвид, че същият към тази дата е бил продаден.<sup>31</sup> Към 31.12.2022 г. активът неправилно е признат в баланса на общината и салдото на сметка 2201 „Земи,

<sup>28</sup> за проектиране – 2 400 лв. и за оценка 360 лв.

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 6

гори и трайни насаждения“ е завишено с 86 392 лв.

*Не са спазени указанията на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети, указанията на МФ, дадени в т. 35 на ДДС № 3 от 2016 г., относно счетоводното отписване на продадени активи и на т.16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. II. „Отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на общината за оценка на дълготрайни активи (ДА) след първоначалното им признаване, във връзка с т. 7 от СС 16 "Дълготрайни материални активи", относно последващите оценки след първоначално признаване на ДМА.*

6. Продаден актив (незастроен УПИ), с договор за продажба, вписан в Служба по вписванията гр. Първомай на 07.06.2022 г. е отписан от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 6141 „Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ със стойност в размер на 59 436 лв., вместо с балансовата му стойност към датата на продажбата, в размер на 13 170 лв., или в повече с 46 266 лв. За продадения актив без основание е съставено счетоводно записване за увеличаване на стойността му по справедлива стойност, в размер на 46 266 лв., по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ предвид, че същият към датата на преоценка е бил продаден.<sup>32</sup>

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

7. При извършени одитни процедури за проверка на отчитането на разходи по корективни сметки в края на отчетната година се установиха неправилни отчитания, свързани с неосчетоводени разходи, отнасящи се за месец декември 2022 г. и фактурирани през 2023 г., което е довело до занижаване на салдото на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, общо в размер на 28 309 лв., от които:<sup>33</sup>

7.1. Разходи за консумирана електрическа енергия и мрежови услуги, в размер на 11 952 лв., не са признати по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.

7.2. Разходи за депониране на ТБО, в размер на 8 857 лв., не са признати по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.

7.3. Разходи за зимно поддържане и снегочистване на улична мрежа, в размер на 7 500 лв., не са признати по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“

*Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. и указанията, дадени в т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно изискването да бъдат начислени разходите, отнасящи се за съответния период, независимо, че съответният първичен документ (фактура и др.) за счетоводната операция може да се издаде/получи в следващ отчетен период.*

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 7

8. На основание получено уведомление по чл. 17 от Закона за особените залози<sup>34</sup> в община Първомай от изпълнител по договор за СМР<sup>35</sup>, относно вписване в Централния регистър на особените залози на учреден особен залог на бъдещото вземане на контрагента (залогодател) от общината в полза на банка (кредитор), в размер на 4 794 000 лв., без основание е съставено счетоводно записване по дебитата на сметка 9216 „Обезпечени вземания по реда на особените залози“ и кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ на стойност 4 794 000 лв., вместо да не се съставят счетоводни записвания, т.к. община Първомай не е страна по договора за залог/кредит.<sup>36</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч, относно осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.*

*Неправилното отчитане е оценено по контекст, във връзка със значителната му стойност по задбалансова сметка в оборотната ведомост на общината.*

9. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на ангажиментите за разходи по договори към 31.12.2022 г., са установени неправилни отчитания, които са довели до завишаване на салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“, общо в размер на 1 036 655 лв., от които:<sup>37</sup>

9.1. Поет ангажимент за разход по договор за СМР<sup>38</sup>, по който има одобрено финансиране по проект на ПРСР за периода 2014 г. - 2020 г., в размер на 1 107 223 лв. с включен ДДС, е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС.

9.2. По договор за управление на социална услуга „Център за обществена подкрепа“, със срок до 31.12.2025 г. е осчетоводен поет ангажимент за разход към 31.12.2022 г. в размер на 1 052 642 лв., вместо 840 750 лв., изчислени за оставащия определен по договора срок, съгласно приетите стандарти за делегирани от държавата дейности<sup>39</sup>, или повече с 211 892 лв.

9.3. По договор за управление на социална услуга „Център за настаняване от семеен тип на деца без увреждания“, със срок до 31.03.2023 г., е осчетоводен поет ангажимент за разход към 31.12.2022 г., в размер на 299 320 лв., вместо 76 776 лв., изчислени за оставащия определен по договора срок, съгласно приетите стандарти за делегирани от държавата дейности<sup>40</sup>, или в повече с 222 544 лв.

9.4. По договор за управление на социална услуга „Център за социална рехабилитация и интеграция“ със срок до 31.03.2026 г. не е осчетоводен поет ангажимент за разход по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ към 31.12.2022 г. Стойността на поетия ангажимент изчислен за оставащия определен по договора срок,

<sup>34</sup> чл. 17, ал. 1 Залогът на вземане има действие спрямо длъжника по заложеното вземане след съобщаването му.

<sup>35</sup> Договор от 21.02.2022 г. с възложител община Първомай и предмет: „Инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: Реконструкция на вътрешната водопроводна мрежа на с. Воден“ със стойност на договора 4 794 000 лв.

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>38</sup> с предмет „Изпълнение на СМР по проект „Рехабилитация и реконструкция на ул. „Братя Миладинови-север“, етап I: от ул. „С. Врачански“ (км 1+930) до ул. „К. Фотинов“ (км 2+931.86)“.

<sup>39</sup> утвърдени с Решение № 280/05.05.2022 г. на МФ

<sup>40</sup> утвърдени с Решение № 280/05.05.2022 г. на МФ

съгласно приетите стандарти за делегирани от държавата дейности<sup>41</sup> е на стойност 518 895 лв.

9.5. Реализирани ангажменти по три договора за разходи (консумирана електроенергия, депониране на ТБО и снегочистване) за месец декември 2022 г., за които има издадени фактури от януари 2023 г. и не са признати балансово по съответните счетоводни сметки за разходи в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, не са осчетоводени като реализирани ангажменти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ до размера на наличните към 31.12.2022 г. салда по съответните договори, общо в размер на 13 890 лв.<sup>42,43</sup>

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

10. Банкова гаранция със срок на валидност 31.12.2022 г. на стойност 170 000 лв., издадена в полза на община Първомай не е отписана от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.<sup>44</sup>

*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.*

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

Въведените контролни дейности в община Първомай не са достатъчно ефективни за минимизиране на рисковете, свързани с вярно и честно представяне на приходите, разходите и имуществото на общината.

*На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на оборотната ведомост, Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2022 г., на община Първомай. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 29.03.2023 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Пловдив) с вход. № 07-02-308 от 29.03.2023 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. гр. Пловдив, площад „Централен“ № 1, етаж 11, стая № 11, ИРМ Пловдив.

<sup>41</sup> утвърдени с Решение № 280/05.05.2022 г. на МФ

<sup>42</sup> По договор за депониране – 5 203 лв., по договор за снегочистване – 7 500 лв. и по договор за ел. енергия – 1 187 лв.

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>44</sup> Одитно доказателство № 9



Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 188 от 04.07.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Първомай и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Горица Грънчарова - Кожарева)**



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, определени в чл. 130а от ЗПФ и приложения.	36
2.	РД № ГФО-2.31 за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. в община Първомай и приложения.	203
3.	РД № ГФО-2.16-4 за проверка на съществени позиции от финансовия отчет на община Първомай – сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” от ГФО на община Първомай за 2022 г. в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и приложения.	137
4.	РД № ГФО-2.34 за проверка на извършените капиталови разходи в община Първомай за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. – отчетна група „Бюджет“ и приложения.	132
5.	РД № ГФО-2.16-3 за проверка на несъществени позиции от финансовия отчет на община Първомай – сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД и приложения.	29
6.	РД № ГФО-2.30 за проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. в община Първомай и приложения.	109
7.	РД № ГФО-2.25 за проверка на начисляването на провизии и корективи и приложения.	67
8.	РД № ГФО-2.33 за проверка на счетоводното отчитане на заеми към 31.12.2022 г. и приложения	21
9.	РД № ГФО-2.32 за проверка отчитането на сключените договори като поети и реализирани ангажименти към 31.12.2022 г. и приложения.	105