



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0400216216**

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г.  
на община Първомай**

**Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 246 от 13.07.2017 г.  
на Сметната палата (Протокол № 27)**

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа .....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ .....	4
1. Правно основание за извършване на одита .....	4
2. Предмет на одита .....	4
3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват .....	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет .....	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище .....	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	7

### СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

<b>АД</b>	Акционерно дружество
<b>АОС</b>	Акт за общинска собственост
<b>В и К</b>	Водоснабдителни и канализационни
<b>ВРБ</b>	Второстепенен разпоредител с бюджет
<b>ГФО</b>	Годишен финансов отчет
<b>ДВХФУ</b>	Дом за възрастни хора с физически увреждания
<b>ДМА</b>	Дълготрайни материални активи
<b>ДДС</b>	Дирекция „Държавно съкровище”
<b>ДДС</b>	Данък върху добавената стойност
<b>ДСД</b>	Други сметки и дейности
<b>ЕБК</b>	Единна бюджетна класификация
<b>ЕООД</b>	Еднолично дружество с ограничена отговорност
<b>МФ</b>	Министерство на финансите
<b>ОПР</b>	Отчет за приходи и разходи
<b>ОУ</b>	Основно училище
<b>ПГСС</b>	Професионална гимназия по селско стопанство
<b>СБО</b>	Сметкоплан на бюджетните организации
<b>ТД</b>	Търговско дружество

## **Част първа**

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Правно основание за извършване на одита**

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-162 от 03.10.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Първомай за 2016 г.

#### **3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:**

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

**3.1.** Баланс към 31.12.2016 г.

**3.2.** Отчет за приходите и разходите за 2016 г.

**3.3.** Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.

**3.4.** Приложение

#### **4. Обхват**

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача, са:

**4.1.** Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

**4.2.** Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

**4.3.** Проверка на приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със

съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

#### **4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация**

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

### **II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет**

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

### **III. Отговорност на одитора**

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

#### **Част втора:**

#### **КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище**

### **I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО**

1. Разходи за извършен основен ремонт на актив (зърнокомбайн) в размер на 2 800 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-30 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 17 от 2015 г. за утвърждаване на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2016 г.*

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

*С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.*

2. През 2016 г. е направено прихващане на вземания и задължения между „В и К“ ЕООД, гр. Пловдив и община Първомай за извършени публични инвестиции в съоръжения, срещу предоставен възмезден достъп за експлоатация. Постъпилите приходи от „В и К“ ЕООД за предоставеното право за достъп и експлоатация в размер на 13 112 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7140 „Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“.<sup>2</sup>

*Не са спазени са указанията на МФ, дадени в раздел III, т. 16 от писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. за отразяването на прехвърлянето на активи – публична държавна собственост от В и К на общини.*

*С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0722 „Продажба на нематериални дълготрайни активи“ и е занижен шифър 0716 „Приходи от концесии“ от Отчета за приходи и разходи (ОПР).*

3. Към 31.12.2016 г. в ПГСС „Васил Левски“, гр. Първомай – ВРБ на община Първомай, салдото по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ е в размер на 42 616 лв., а по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ - 8 550 лв. Същите не са инвентаризирани към датата на изготвяне на ГФО за 2016 г.<sup>3</sup>

*Допуснато е отклонение по характер.*

## **II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО**

1. Разходи за изграждане на нови пристройки към съществуващи сгради в три училища на територията на община Първомай в размер на 224 449 лв. с ДДС са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 52-06 „Придобиване на сгради“.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 17 от 2015 г. за утвърждаване на ЕБК за 2016 г.*

2. За изграждане на учебна площадка са извършени разходи в размер на 2 231 лв. Договорът е прекратен и през 2016 г. изплатените суми са върнати на изпълнителя. Същите неправилно са отчетени в намаление на параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо на подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, по който първоначално са били отчетени.<sup>5</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.7.14. от ДДС № 20 от 2004 г.*

3. Разходи за благоустрояване на гробищен парк в квартал Дебър в размер на 5 178 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).*

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 4

4. Постъпили приходи от продажба на сграда и прилежаща към нея земя на обща стойност 42 111 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 7131 „Приходи от продажби на земи гори и трайни насаждения“, вместо по сметки 7141 „Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 7143 „Приходи от продажби на сгради“.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.*

5. При прехвърляне на материални запаси на стойност 3 248 лв. от Министерството на образованието и науката на ОУ „Христо Ботев“, с. Градина – ВРБ на общината, неправилно е използвана кореспондираща сметка 7643 „Прехвърлени материални запаси от/към общини“, вместо сметка 7613 „Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 53. от ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.*

6. В ОУ „Св.св. Кирил и Методий“, гр. Първомай - ВРБ, активи на обща стойност 5 163 лв. са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ неправилно в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.<sup>9</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.*

7. През 2016 г. без решение на общински съвет Първомай от набирателната сметка на общината са предоставени заемообразно средства в размер на 795 160 лв. за отчетна група „Бюджет“. От тях към 31.12.2016 г. не са възстановени 447 060 лв.. Заемът е осчетоводен правилно по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група „ДСД“ и по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>10</sup>

*Ползването на заема е в несъответствие с правната рамка. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси, 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 последващо управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.*

### **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

1. В предходни отчетни периоди на основание чл. 19 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи с протоколни решения на комисия на община Първомай са предадени в собственост 4 434 броя имоти – земеделски земи, от които 3 733 броя (27 237 дка) на обща стойност 867 814 лв. не са заведени към 31.12.2016 г. в баланса на общината.<sup>11</sup>

2. Към 31.12.2016 г. в ПГСС „Васил Левски“ и поделение „Образование“ гр. Първомай – ВРБ на общината не е извършен преглед на оценката на ДМА след първоначалното им признаване.<sup>12</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г.*

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>11</sup> Одитни доказателства №№ 9 и 10

<sup>12</sup> Одитни доказателства №№ 10 и 11

3. През 2016 г. са извършени разходи за основен ремонт на зърнокомбайн в размер на 2 800 лв., които неправилно са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо с размера на ремонта да бъде увеличена стойността на актива.<sup>13</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.*

4. Разходи в размер на 42 206 лв., извършени за залесяване на неземеделски земи по проект от Програмата за развитие на селските райони за периода от 2007 до 2013 г., осчетоводени по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ към 31.12.2016 г. не са капитализирани в баланса на общината по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.<sup>14</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 11 от ДДС № 5 от 2015 г. и т. 18. от ДДС № 14 от 2013 г.*

5. Разходи по приключили към 31.12.2016 г. дейности за основни ремонти на четири сгради в община Първомай на обща стойност от 73 504 лв., не са капитализирани в отчетна група „Бюджет“ по сметки от подгрупа 203 „Сгради“.<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.*

6. Разходи в размер на 119 812 лв. за приключили към 31.12.2016 г. строително ремонтни дейности на осем инфраструктурни обекта, не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.<sup>16</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18. от ДДС № 14 от 2013 г.*

7. В ПГСС „Васил Левски“ гр. Първомай – ВРБ, разходи в размер на 1 803 лв. за застраховки на имущество за 2017 г. неправилно са осчетоводени по сметка 6203 „Разходи за застраховане“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>17</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19. от ДДС № 07 от 2009 г.*

8. В поделение „Образование“ – ВРБ, при извършване на положителна преоценка на земя в размер на 18 094 лв. неправилно е използвана кореспондираща сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.<sup>18</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.2. от ДДС № 20 от 2004 г.*

9. При отчитане на положителни преоценки на сгради и земи в община Първомай през 2016 г. неправилно са използвани сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за отписване на съществуващите активи и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за повторното им завеждане по баланса на общината, вместо промяната в стойността на сградите и земите в размер на 46 251 лв. да бъде осчетоводена по кредита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.<sup>19</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.2. от ДДС № 20 от 2004 г.*

<sup>13</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 10

<sup>14</sup> Одитни доказателства № № 4 и 10

<sup>15</sup> Одитни доказателства №№ 10 и 12

<sup>16</sup> Одитни доказателства №№ 4, 11 и 13

<sup>17</sup> Одитни доказателства №№ 10 и 11

<sup>18</sup> Одитни доказателства №№ 9 и 10

<sup>19</sup> Одитни доказателства №№ 9 и 10



10. При отчитане на отрицателни преоценки на сгради и земи в община Първомай във връзка с издадени нови АОС през 2016 г. неправилно е използвана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за отписване на съществуващите активи и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за повторното им завеждане по баланса на общината, вместо промяната в стойността на сградите и земите в размер на 542 067 лв. да бъде осчетоводена по дебита на сметка 7801 „Преценка на нефинансови дълготрайни активи“.<sup>20</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.2. от ДДС № 20 от 2004 г.*

11. Обезценка на миноритарно участие на община Първомай в ТД „Тракия Еко“ АД в размер на 3 100 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 7173 „Дялово участие във финансовия резултат на съвместно контролирани предприятия в страната – нето“, вместо по сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“.<sup>21</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.4. от ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.*

12. В ПГСС „Васил Левски“ – ВРБ на общината две копирни машини, с единична стойност под приетия със Счетоводната политика праг за признаване на ДМА (1000 лв. без ДДС) на обща стойност 1 180 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо да бъдат изписани на разход.<sup>22</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.16. от ДДС № 20 от 2004 г., ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО и точка 2. от раздел II Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи на счетоводната политика на община Първомай.*

13. На ПГСС „Васил Левски“, гр. Първомай – ВРБ на общината са предоставени за ползване активи (компютър и мултимедиен проектор) от Министерство на образованието и науката на обща стойност от 2 384 лв., които неправилно са осчетоводени по сметка 9978 „Други задбалансови активи“, вместо по сметки 9110 „Чужди дълготрайни активи“ (компютър - 1411 лв.) и 9120 „Чужди материални запаси“ (мултимедиен проектор - 973 лв.).<sup>23</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.*

На основание т. 67 от ДДС № 9 от 23.12.2016 г. на Министерство на финансите по време на финансовия одит са извършени корекции<sup>24</sup> в оборотната ведомост, баланса и Отчета за приходи и разходи на община Първомай. Коригираните оборотна ведомост, баланс, и Отчет за приходи и разходи са представени в МФ на 30.05.2017 г. и в Сметната палата с писмо вх. № 77 от 31.05.2017 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Първомай и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

<sup>20</sup> Одитни доказателства №№ 9 и 10

<sup>21</sup> Одитни доказателства №№ 10 и 13

<sup>22</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 10

<sup>23</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 10

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 10

намира в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пловдив, площад Централен № 1 етаж 11, стая № 5

**ПРЕДСЕДАТЕЛ**



(Цветан Цветков)

Заличена информация на основание чл. 2 от  
Закона за защита на личните данни.

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД-ГФО – 2.9-2 - Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация в ПГСС „Васил Левски“ гр. Първомай; Приложения	25
2.	РД-ГФО_2.15-3 - Работен Документ за проверка на отразяването на прехвърлянето на активи – публична държавна собственост от В и К на общини; Приложения	4
3.	РД-ГФО – 2.8-2 – Работен документ за проверка на отчетените капиталови разходи; Приложения	186
4.	РД-ГФО_2.12-1 – Работен документ за проверка на взаимовръзки между разходните счетоводни сметки от СБО и разходните параграфи на ЕБК – отчетна група „Бюджет“ - ПРБ; Приложения	23
5.	РД-ГФО_2.27 Работен Документ за проверка на извършените сделки с имоти – общинска собственост; Приложения	20
6.	РД-ГФО_2.12-1 – Работен документ за проверка на взаимовръзки между разходните счетоводни сметки от СБО и разходните параграфи на ЕБК – отчетна група „Бюджет“ – ОУ „Христо Ботев“ с. Градина; Приложения	14
7.	РД-ГФО – 1.14 - Работен Документ за тестване на начални и крайни салда – 2015 г. -2016 г.; Приложения.	25
8.	РД-ГФО – 2.14-4 –Работен документ за проверка на взаимовръзки между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от СБО и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на ЕБК на община Първомай - отчетна група „Други сметки и дейности“; Приложения	11
9.	РД-ГФО – 2.15-2 – Работен документ за проверка на отразяването на актуваните общински имоти към 31.12.2016 г. по баланса на община Първомай; Приложения	168
10.	РД-ГФО – 2.2-3 – Констативен протокол за извършени корекции в ГФО; Приложения	79
11.	РД-ГФО_2.2-1 - Констативен протокол за извършена проверка – ПГСС „Васил Левски“ гр. Първомай; Приложения	18
12.	РД-ГФО_2.15-1 - Работен документ - тест по същество на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.; Приложения	83
13.	РД-ГФО_2.29 - Работен документ за проверка на участията и съучастията на община Първомай в търговски дружества към 31.12.2016 г.; Приложения	6