



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400205424

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Първомай за 2023 г.

София, 2024 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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	14
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“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСС	Количествено-стойностна сметка
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален статистически институт
ОДЗ	Обединено детско заведение
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПИ	Поземлен имот
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
УПИ	Урегулиран поземлен имот

**ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-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 2023 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 2023 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 2023 г., в което е посочено, че община Първомай е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, в размер

на 120 000 лв., за извършване на плащания по бюджета, който не е възстановен към 31.12.2023 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-054 от 22.04.2024 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

¹ Одитно доказателство № 1

отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка спазването на изискванията на приложимата рамка за финансово отчитане, свързана с начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи, е установено, че в Общинска администрация (ОБА) и шест² второстепенни разпоредителя с бюджет (ВРБ), за 39 актива, признати по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (40 309 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (5 346 лв.) и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (5 342 лв.), с обща отчетна стойност в размер на 50 997 лв., не е приложен избрания подход за амортизиране на активи с единична отчетна стойност до 1 500 лв. Съгласно т. 7 от раздел „*Определяне на срока на годност на амортизируемите активи*“ от Амортизационната политика (АП) на община Първомай, е възприет подход тези активи да се амортизират за 2 години, независимо от реалния срок на амортизиране.

За 29 броя от активите, с обща отчетна стойност в размер на 39 104 лв., не е спазено изискването да не се определя остатъчна стойност за този тип активи.³ Предвид указанията на т. 30.5 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, и дадените с т. 9 от АП на община Първомай указания, е въведен подход на тези активи да не се определя остатъчна стойност.

² ПГСС „Васил Левски“, поделение „Образование и култура“, НУ „Христо Ботев“ гр. Първомай, СУ „Проф. д-р Ас. Златаров“ гр. Първомай, ОУ „Георги Караславов“ кв. Дебър и ОУ „Христо Ботев“ с. Градина

³ Одитно доказателство № 2

Не са спазени указанията, дадени в т. 7 от раздел „Определяне на срока на годност на амортизируемите активи“ от Амортизационната политика на община Първомай, във връзка с указанията дадени от министъра на финансите с т. 30 от ДДС № 05 от 2016 г.⁴ за определяне продължителността на срока на годност на активи с отчетна стойност до 1 500 лв. и неопределянето на остатъчна стойност за тях.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

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. През 2023 г. са извършени строително-монтажни работи (СМР) на обект „Реконструкция и рехабилитация ул. "Братя Миладинови" – Север“, гр. Първомай, финансиран със средства по Програма за развитие на селските райони 2014 г. – 2020 г. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнените СМР се установи, че обектът е приключен на 07.09.2023 г., съгласно Удостоверение за въвеждане в експлоатация №38/07.09.2023 г.

1.1. В отчетна група СЕС, по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ са осчетоводени разходи за СМР, в размер на 1 206 666 лв., като в тях не са включени разходите за осъществен⁵ авторски надзор (4 400 лв.) и строителен контрол (21 091 лв.), фактурите за които са издадени през 2024 г. Разходите, общо в размер на 25 491 лв., не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

В предходен отчетен период, извършени разходи за проектиране, в размер на 11 800 лв., са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Към 31.12.2023 г., с последващите разходи, на обща стойност 1 243 957 лв., не е увеличена стойността на актива, признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в резултат на което не са начислени амортизации за месеците октомври, ноември и декември 2023 г., общо в размер на 6 220 лв.

1.2. В отчетна група СЕС, поети ангажименти за разходи за осъществяване на авторски надзор, са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в неправилен размер от 16 200 лв., вместо 4 400 лв., или с 11 800 лв. повече.

Ангажиментите за авторският надзор и строителният контрол, общо в размер на 25 491 лв., не са отписани към 31.12.2023 г.⁶

Не е спазен принципът на начисляването, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч), за признаване на ефектите от сделки и

⁴ Първостепенният разпоредител с бюджет/ДВУ/БАН може да определи за амортизируеми активи с първоначална отчетна стойност до 1500 лв. (включително) да се амортизират за две години, независимо, че очакваният реален срок на годност на съответния актив е по-голям

⁵ съгласно окончателен доклад № 485-04-1/31.08.2023 г. за извършен строителен надзор и доклад от 08.09.2023 г. за извършен авторски надзор

⁶ Одитно доказателство № 3

други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

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 т. 36 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за стартиране начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6.1. от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи и капитализирането на инфраструктурните обекти.

2. През 2023 г. е приключило изграждането на обект “Спортна площадка кв. Дебър гр. Първомай“, на стойност 327 225 лв., в т.ч. за строително-монтажни работи, в размер на 320 988 лв., и за строителен надзор, в размер на 6 960 лв. От общината е преведен аванс, в размер на 160 494 лв. Издадено е Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 60/22.12.2023 г.

Към 31.12.2023 г. усвоеният аванс не е отписан от сметка 4020 „„Доставчици по аванси в страната“, в отчетна група „Бюджет“, а разходите за изграждане на обекта не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.

Реализираните ангажименти за разходи по изграждането на обекта не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и по кредита на 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане“.⁷

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

Не са спазени указанията дадени с т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно капитализиране на активи по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) “Други сметки и дейности“.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с т. 18 от ДДС № 04 от 2019 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводното признаване на поетите ангажименти.

3. Новоактувани през 2023 г. 18 броя поземлени имота, представляващи необработваеми земи (пасища и ливади), с обща площ 432 307 кв. м., са признати в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, неправилно с размера на определена от комисия справедлива стойност за обработваеми земеделски земи (0.96 лв. на кв. м.), вместо с размера на определената стойност за необработваеми земи (по 0.28 лв. за кв. м.).

В резултат на неправилно приложената единична стойност, поземлените имоти

⁷ Одитно доказателство № 4

са признати в баланса на общината в размер на 415 015 лв., вместо със справедливата им стойност, в размер на 121 046 лв., или с 293 969 лв. повече.⁸

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети, във връзка с 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 осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

Не са спазени дадените указания в т. 3 от раздел II „Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика (СчП) на община Първомай за определяне на отчетната стойност на актуваните имоти, която следва да отговаря на справедливата, както и протокол на комисия за определяне на справедливата стойност на поземлените имоти.

4. След предаване на ГФО на два⁹ ВРБ за изготвяне на консолидирания финансов отчет на общината за 2023 г., в счетоводната база данни на двете училища са съставени счетоводни операции с дата 31.12.2023 г., за признаване на приходи, разходи, активи и пасиви, отнасящи се за извършени през 2023 г. сделки и операции.

В резултат на това, в консолидираната оборотна ведомост на община Първомай не са отразени обороти и салда по сметки в отчетна група „Бюджет“, общо в размер на 154 193 лв., както следва:¹⁰

- в ОУ „Васил Априлов“ с. Винаца, по-малко с 53 093 лв., в т.ч. по балансови счетоводни сметки, в размер на 41 239 лв., и по задбалансови счетоводни сметки, в размер на 11 854 лв.;

- в ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Дълбок извор, по балансови счетоводни сметки по-малко със 101 100 лв.

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.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 40.2 от ДДС № 8 от 2023 г. за идентичност на данните в представените в МФ и Сметната палата отчети с тези от счетоводната система.

5. На основание сключен договор, от община Първомай са прехвърлени безвъзмездно три броя урегулирани поземлени имоти¹¹ на Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“, на обща стойност 145 783 лв. Имотите неправилно са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ като е дебитирана сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "ДСД"“, вместо сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ в отчетна група ДСД. В отчетна група „Бюджет“ неправилно са съставени счетоводни операции, които са приложими, в случаите на продажба на активи, отчитани в отчетна група ДСД

⁸ Одитно доказателство № 5

⁹ ОУ „Васил Априлов“ с. Винаца и ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Дълбок извор

¹⁰ Одитно доказателство № 6

¹¹ УПИ II-ЖП ареал, с площ от 1 759 кв. м., кв.164 по рег. план на гр. Първомай, обл. Пловдив – 38 434лв.; УПИ III-ЖП ареал, с площ от 2 222 кв. м., кв.165 по рег. план на гр. Първомай, обл. Пловдив – 48 551 лв.; УПИ IV-ЖП ареал, с площ от 2 691 кв. м., кв.167 по рег. план на гр. Първомай, обл. Пловдив - 58 798 лв.

- по дебита на сметка 6141 „Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "ДСД“ със стойността на прехвърлените активи (145 783 лв.).¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 53 от ДДС №14 от 2013 г. относно ползването на сметки от подгрупа 761 „Прехвърлени активи и пасиви от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ при прехвърляне на активи и пасиви между държавата и общините.

6. Дължимите за 2024 г. плащания по главница от дългосрочен банков заем, получен от кредитна институция, съответно седем месечни вноски, всяка по 11 900 лв., (считано от 25.06.2024 г. до 25.12.2024 г.), общо в размер на 83 300 лв., не са признати като текущ дял по кредита на сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“, в резултат на което неправилно е завишено салдото на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ в отчетна група „Бюджет“.¹³

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от ЗСч за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции и указанията на МФ, дадени в Тема № 5 от Коментари по методологични въпроси, във връзка с изискването подлежащите на плащане в рамките на една година от края на отчетния период суми по главницата да се прехвърлят като текущ дял по заема, като тези записвания се съставят най-късно преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става дължимо.

7. При извършени одитни процедури за проверка на отчитането на дяловите участия на общината е установено:

7.1. Община Първомай е със 100 процента дялово участие в капитала на „МБАЛ Първомай“ ЕООД. Съгласно представения предварителен счетоводен баланс на дружеството към 31.12.2023 г., собственият капитал е в размер на 2 540 000 лв.

Към 31.12.2023 г. по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ е отразено дялово участие, в размер на 2 515 000 лв., или 25 000 лв. по-малко. Разликата е следвало да се осчетоводи по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в кореспонденция със сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“.

7.2. Община Първомай е с мажоритарно (100 %) дялово участие в капитала на „Медицински център 1 Първомай“ ЕООД. Съгласно окончателния ГФО към 31.12.2022 г. собственият капитал на дружеството е в размер на 413 000 лв., който е с 50 000 лв. по-малко от представения предварителен ГФО за 2022 г.

За отразяване на разликата между предварителния и окончателния ГФО за 2022 г., през 2023 г. е съставена неправилна счетоводна операция, като е дебитирана сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“ в кореспонденция със сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, в неправилен размер от 34 000 лв., вместо по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“, в размер на 50 000 лв.

Съгласно представения предварителен ГФО за 2023 г. на дружеството, собствения капитал на „Медицински център 1 Първомай“ ЕООД е в размер на

¹² Одитно доказателство № 7

¹³ Одитно доказателство № 8

449 000 лв. В оборотната ведомост на общината по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ е отразено дялово участие в размер на 465 000 лв., или с 16 000 лв. по-малко. Разликата от 16 000 лв. е следвало да се осчетоводи по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ в кореспонденция със сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28.4 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества чрез прилагането на метода на собствения капитал.

7.3. Община Първомай притежава миноритарно дялово участие (0,89 %) в капитала на „Университетска многопрофилна болница за активно лечение – Пловдив“ АД (УМБАЛ – Пловдив). Към 31.12.2023 г. дялът на инвестицията на общината в търговското дружество е отразен със стойност 0 лв., предвид, че собственият капитал на дружеството в предходни отчетни периоди е бил отрицателна величина.

За 2023 г. е представен предварителен баланс на УМБАЛ – Пловдив, в който собственият капитал на дружеството е положителна величина и е в размер на 6 436 000 лв., а основният капитал е със стойност 12 149 000 лв.¹⁴

За отразяване на промените в дела на инвестицията в търговското дружество, произтичащи от възстановяване на загубата от обезценка на финансови активи, не са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“, в размер на 57 280 лв.

Не са спазени разпоредбите на т.т. 7.3 и 8.1 от СС № 36 „Обезценка на активи“, относно възстановяване на загубата от извършена по-рано обезценка на актив като текущ приход от дейността, когато възстановимата стойност на актива превишава неговата балансова стойност.

Не са спазени дадените от МФ указания с т. 36.4 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които за дяловете, съучастията и акциите, отчитани по себестойност, и за които не може да се определи практически тяхната справедлива стойност, тестът за обезценка се извършва веднъж годишно, като се съпоставя досегашната отчетна стойност с припадащия се дял в счетоводната (балансовата) стойност на собствения капитал, въз основа на данните от годишния финансов отчет на предприятието за същия отчетен период.

8. През 2023 г. са актувани 2 бр. (с обща площ 2 580 кв.м.)¹⁵ и преактувани 2 бр. (с обща площ 698 кв.м.)¹⁶ активи - застроени урегулирани поземлени имоти, върху които са разположени сгради, които не са собственост на общината.

8.1. Активите (4 бр.) са признати по справедлива стойност, в размер на 44 276 лв.¹⁷, неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

¹⁴ Одитно доказателство № 9

¹⁵ АОС № 2444/2023 г. с площ 1080 кв. м. на стойност 12 150 лв. и АОС № 2453/2023 г. с площ 1500 кв. м. на стойност 16 875 лв.

¹⁶ АОС № 2437/2023 г. с площ 430 кв. м. на стойност 9 395 лв. и АОС № 2453/2023 г. с площ 268 кв. м. на стойност 5 856 лв.

¹⁷ АОС № 2437/2023 г. - 9 395 лв., АОС № 2444/2023 г. - 12 150 лв., АОС № 2453/ 2023 г. – 5 856 лв. и АОС № 2454/2023 г. - 16 875 лв.

- Допуснато е преактуваните активи да бъдат признати повторно в отчетността на общината, със стойност общо в размер на 15 252 лв.

- Новоактуваните имоти правилно са признати със справедливата им стойност, в размер на 29 025 лв., но неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“;

8.2. Във връзка с преактуването на двата имота, от активи признати по стари АОС, с обща площ 1 480 кв.м.,¹⁸ се разделят (обособяват) два нови актива, с обща площ 698 кв. м.¹⁹ Активите по предходните АОС също са признати неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, в размер на 32 338 лв., в т.ч.:

- преактуван имот, с площ 430 кв.м., и справедлива стойност 9 396 лв., като с новият АОС се обособява отделен актив от първоначално признат по предходен АОС актив, с площ 1 140 кв.м. (24 909 лв.);

- преактуван имот, с площ 268 кв. м., и справедлива стойност 5 856 лв., като с новият АОС се обособява отделен актив от първоначално признат по предходен АОС актив, с площ 340 кв.м. (7 429 лв.).

В резултат от преактуването, по предходните АОС остават признати в отчетността на общината 782 кв. м., с отчетна стойност 17 087 лв.²⁰

За коригиране на неправилно класифицираните НДА са съставени счетоводни записвания за прекласифициране на активите от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в размер на 61 363 лв.²¹

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

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

9. От община Първомай през 2023 г. са продадени два актива (земи), на обща стойност 36 175 лв., признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД. Имотите са отписани като неправилно е дебитирана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "ДСД". В отчетна група „Бюджет“ са съставени неправилни счетоводни операции по дебита на сметка 6141 „Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“ вместо сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "ДСД"“.²²

Не са спазени изискванията за осчетоводяването по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с указанията на т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г. на МФ относно

¹⁸ от АОС № 1940/2020 г. с площ 1140 кв. м. и отчетна стойност 24 909 лв. и от АОС № 1709/2018 г. с площ 340 кв. м. и отчетна стойност 7 429 лв.

¹⁹ АОС № 2437/2023 г. с площ 430 кв. м. на стойност 9 395 лв. и АОС № 2453/2023 г. с площ 268 кв. м. на стойност 5 856 лв.

²⁰ за АОС № 1940 /2020 г.- 15 514 лв. (незастроен) - 710 кв.м. от първоначални 1 140 кв.м., от които преактувани 430 кв.м. с АОС № 2437/2023 г. и за АОС № 1709/2018 г. - 1 573 лв. (право на строеж на частно лице) – 72 кв.м. от първоначални 340 кв.м. от които преактувани 268 кв.м. с АОС № 2453/2023 г.

²¹ Одитно доказателство № 5

²² Одитно доказателство № 7

заложен в СБО сметки за отчитане на балансовата стойност при продажбата на земи, предвид възприемането на подход за балансово признаване на тези активи и счетоводното отчитане на продажбата на активи, отчитани в отчетна група ДСД.

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. Въведените контроли не са разкрили и коригирали неправилни отчитания, свързани с признаването на активи, отчитането на отписване на продадени поземлени имоти и други стопански операции, подлежащи на отчитане в годишния финансов отчет на общината.

На основание т. 67 от ДДС № 08 от 2023 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите, отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2023 г. Коригираният ГФО за 2023 г. на община Първомай е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 29.05.2024 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ - Пловдив с вх. № 07-12-171#2 от 29.05.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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 № 345 от 04.09.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Първомай и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горина Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО-1.23 за проверка на резултатите от предходни одити и приложения.	4
02	ГФО-2.27 за проверка на начислените разходи за амортизации в община Първомай и приложения.	41
03	РД № ГФО-2.35 за проверка на извършените капиталови разходи в община Първомай за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. – отчетна група „СЕС“ и приложения.	29
04	РД № ГФО-2.16-4 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции от финансовия отчет на община Първомай – сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” от ГФО на община Първомай за 2023 г. в отчетна група „Бюджет“	23
05	РД № ГФО-2.31 за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в община Първомай и приложения.	92
06	РД № ГФО-2.2 констативен протокол за резултатите от извършена проверка за правилното съставяне на консолидирания годишен финансов отчет на община Първомай и приложения.	13
07	РД № ГФО-2.37 за проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в община Първомай и приложения.	20
08	РД № ГФО-2.33 за проверка на счетоводното отчитане на заеми към 31.12.2023 г. и приложения.	14