



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400207725

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Първомай за 2024 г.

София, 2025 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	10
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	17
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	19

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
АОС	Акт за общинска собственост
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗВОПС	Закона за вътрешен одит в публичния сектор
СМР	Строително-монтажни работи
ДСД	Други сметки и дейности
МФ	Министерство на финансите
ОУ	Основно училище
ВРБ	Второстепен разпоредител с бюджет
НАП	Национална агенция по приходите
ИРМ	Изнесено работно място
СС	Счетоводен стандарт
УВЕ	Удостоверение за въвеждане в експлоатация
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ИСО	Информационна система на общините
ДР	Допълнителни разпоредби
ДОО	Държавно обществено осигуряване
НЗОК	Национална здравно-осигурителна каса
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ВиК	Вода и канал
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
ФЛАГ	Фонд за органите на местното самоуправление в България-ФЛАГ
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
НУ	Начално училище
ПГСС	Професионална гимназия по селско стопанство
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност

**ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-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 2024 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 2024 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 2024 г., в което е посочено, че Община Първомай ползва 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 31.12.2024 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 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-077 от 02.06.2025 г. на Маргарита Николова, 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 такава съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или

¹ Одитно доказателство № 01

като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. В ОУ „Св. Св. „Кирил и Методий“, с. Дълбок извор – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на Община Първомай, при извършване на одитни процедури за проверка на разходите за възнаграждения и осигуровки за 2024 г. се установиха следните разлики между данните от рекапитулациите за възнаграждения на персонала и съставените счетоводни операции за тях: ²

а) По сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“, начислените възнаграждения по обратната ведомост са в размер на 372 926 лв., а по данни от рекапитулациите за възнаграждения сумата е в размер на 327 464 лв., или е налице разлика от 45 462 лв.;

б) По сметка 6051 „Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване“, начислените осигуровки по обратна ведомост са в размер на 38 001 лв., а по данни от рекапитулациите за възнаграждения сумата е 48 657 лв., или е налице разлика от 10 656 лв.;

в) По сметка 6052 „Разходи за здравно осигуряване“ начислените разходи по обратна ведомост са в размер на 14 615 лв., а по данни от рекапитулациите за възнаграждения сумата са в размер на 15 465 лв., или е налице разлика от 850 лв.;

г) По сметка 6055 „Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ начислените разходи по обратна ведомост са в размер на 7 760 лв., а по

² Одитно доказателство № 02

данни от рекапитулациите за възнаграждения сумата е 6 450 лв., или е налице разлика 1 310 лв.

Към 31.12.2024 г. салдото по сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ е в размер на 105 613 лв. Съгласно получен писмен отговор от директора на училището и видно от последната рекапитулация за работни заплати за месец декември, реалното задължение към персонала е в размер на 25 480 лв.

От Националната агенция по приходите (НАП) е образувано изпълнително дело за неплатени осигуровки, данък върху доходите от трудовите правоотношения и лихви за тяхното закъснение от 2023 г., които, съгласно изготвен погасителен план за разсрочване на задълженията от 13.11.2024 г., са в размер на 29 413 лв. Към 31.12.2024 г. са погасени 2 000 лв., като размерът на просрочените задължения е 27 413 лв. Текущите задължения за осигуровки и данъци за месец декември 2024 г. са в размер на 9 742 лв., съгласно предоставена обяснителна записка от директор и главен счетоводител на училището и последната рекапитулация за заплати.

Признатите задължения за осигуровки и данък върху доходите към 31.12.2024 г. в баланса на училището са общо в размер на 2 750 лв.,³ и не съответстват на установените от НАП задължения.

В училището не е извършен анализ за установяване на причините довели до неправилно начислените разходи за заплати и задълженията, свързани с тях. Не са признати в баланса установените от НАП задължения по сметки от група 45 „Разчети за данъци, осигурителни вноски и други операции между бюджетни организации“, общо в размер на 33 072 лв.

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

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от Закон за публичните финанси относно осъществяване на счетоводството от бюджетните организации на база ЗСч, ЗПФ, стандартите и указанията на МФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

На одитния екип не са предоставени достатъчни и уместни одитни доказателства, от които да бъдат установени причините за разликите на крайните салда на сметките за задължения към персонала, данъци и осигуровки към тях, и данните от рекапитулациите за работни заплати, поради което неправилните отчитания се оценяват по характер.

2. Към 31.12.2024 г., в кредитното салдо по сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ в кореспонденция със сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“⁴ са признати задължения към персонала, в размер на 1 017 572 лв.⁵, а в кредитните салда на сметки от подгрупа 455 „Разчети за осигурителни вноски“ в кореспонденция със сметки от подгрупа 605 „Разходи за осигурителни вноски“ са признати задължения за осигурителни вноски със сума, общо в размер на 492 954 лв.^{6, 7}

³ по сметка 4510 „Разчети за данъци върху доходите на физически лица“ – кредитно салдо 2 403 лв., по сметка 4555 „Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване“ – дебитно салдо 545 лв., по сметка 4556 „Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса“ – дебитно салдо 371 лв., и по сметка 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – кредитно салдо 1 263 лв.

⁴ с изключение на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“

⁵ Без салдото на ОУ Св.Св. Кирил и Методий с. Дълбок извор

⁶ сметки 4555 „Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване“ със сума, в размер на 315 025 лв., 4556 „Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса“ със сума, в размер на 115 790 лв., 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ със сума, в размер на

Следвало е за всички начислени разходи за персонал, включително и припадащите се осигурителни вноски, които се отнасят за 2024 г. и ще бъдат изплатени през 2025 г., в размер общо на 1 510 526 лв., да бъдат признати по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“.⁸ Влияние върху годишния финансов отчет оказват само задълженията за осигурителни вноски.^{9, 10}

Не са спазени указанията на т. 9 от ДДС № 01 от 2013 г. на Министерство на финансите (МФ), относно начисляване на разходите за персонал (вкл. и припадащите се осигурителни вноски), отнасящи се за текущата година, но се изплащат в следващия отчетен период и на т. 19.7 от ДДС № 20 от 2004 г. относно начисляване на разходи за провизии на персонала.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 492 954 лв., са занижени шифър 0527 „Задължения към персонала“ от пасива на баланса, и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ от Отчета за приходите и разходите, завишени са шифри 0526 „Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО“ от баланса и 0605 „Разходи за осигурителни вноски“ от Отчета за приходите и разходите.

3. При извършени одитни процедури за проверка спазването на изискванията на приложимата рамка за финансово отчитане, свързана с начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи (НДА), е установено, че в Общинска администрация и шест¹¹ ВРБ на общината, за 39 актива,¹² с обща отчетна стойност 50 997 лв., не е приложен избрания подход за амортизиране на активи с единична отчетна стойност до 1 500 лв.

С т. 7 от раздел „Определяне на срока на годност на амортизируемите активи“ от Амортизационната политика 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. Предвид указанията на т. 30.5 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, и дадените с т. 9 от Амортизационната политика на Община Първомай указания, е следвало на тези активи да не се определя остатъчна стойност.

Неправилните отчитания са установени при финансовия одит на ГФО на Община Първомай за 2023 г. и не са коригирани към 31.12.2024 г.¹³

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

Неправилните отчитания са оценени по характер.

62 139 лв.

⁷ Без салдото на ОУ Св.Св. Кирил и Методий с. Дълбок извор

⁸ В началото на 2025 г. следва да бъдат съставени съответните счетоводни записвания съгласно указанията на МФ, дадени в т.т. 19.7.8 и 49.2 от ДДС № 20 от 2004 г., за сторниране в новата отчетна година на начислените разходи.

⁹ 492 954 лв.

¹⁰ Одитно доказателство № 03

¹¹ 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

¹² признати по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (40 309 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (5 346 лв.) и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (5 342 лв.)

¹³ Одитно доказателство № 1

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. През 2024 г., заетата щатна численост на звеното за вътрешен одит не съответства на определената в чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС) минимална численост от двама одитори, включително ръководителя на вътрешния одит. През одитирания период от общината не са обявявани конкурси за назначаване на вътрешни одитори.¹⁴

Не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС във връзка с минималната численост на Звеното за вътрешен одит от двама одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на капитализираните разходи за основни ремонти е установено, че в отчетна група ДСД не са капитализирани активи по сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“, в размер на 2 493 299 лв., и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в размер на 1 327 047 лв., или общо 3 820 346 лв.¹⁵

1.1. Разходи за основни ремонти и изграждане на инфраструктурни обекти, които са приключени и въведени в експлоатация към 31.12.2024 г., общо в размер на 2 397 520 лв., не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД, в т.ч.:

1.1.1. Разходи за обект „Реконструкция на ул. „Студенец“, кв. Дебър“, общо в размер на 559 649 лв.,¹⁶ с издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация (УВЕ) № 22 от 02.12.2024 г.

1.1.2. Разходи за обект „Основен ремонт на улица „Ропотамо“, кв. Любеново, гр. Първомай“, общо в размер на 284 258 лв.,¹⁷ с издадено УВЕ № 29 от 09.12.2024 г.

1.1.3. Разходи за основен ремонт на ВиК инфраструктура, общо в размер на 193 649 лв.,¹⁸ и изграждане на нов водопровод в с. Татарево, в размер на 4 867 лв., придобити през месец декември 2024 г. от инвестиции по договор с ВиК оператор, на обща стойност 198 516 лв.

1.1.4. Разходи за обект „Основен ремонт на улица между о.т. 157-129-120-121 до о.т. 87, с. Дълбок извор“, общо в размер на 189 929 лв.,¹⁹ с издадено УВЕ № 25 от 04.12.2024 г.

1.1.5. Разходи за обект „Основен ремонт на улица „Опълченска“ от о.т. 65 до о.т. 310, с. Искра“, общо в размер на 150 538 лв.,²⁰ с издадено УВЕ № 28 от 09.12.2024 г.

1.1.6. Разходи за обект „Основен ремонт на улица „Марица“ от о.т. 55 до о.т. 56, гр.

¹⁴ Одитно доказателство № 9

¹⁵ Одитно доказателство № 4

¹⁶ за оценка на съответствие на проект - 360 лв., за строително-монтажни работи (СМР) - 540 473 лв., за строителен надзор - 9 840 лв. и за авторски надзор - 8 976 лв.

¹⁷ за проектиране - 7 200 лв., оценка на проект - 600 лв., за СМР - 269 498 лв., за строителен надзор - 5 760 лв. и за авторски надзор - 1 200 лв.

¹⁸ „подмяна на довеждащ водопровод Ф 426-12“ за 20 542 лв., подмяна на довеждащ водопровод Ф426-300 м. за 168 950 лв. и подмяна на уличен водопровод с. Буково за 4 157 лв.

¹⁹ за оценка на проект - 480 лв., за СМР - 187 049 лв., за строителен надзор - 1 200 лв. и за авторски надзор - 1 200 лв.

²⁰ за проектиране - 3 600 лв., оценка на проект - 480 лв., за СМР - 142 018 лв., за строителен надзор - 3 480 лв. и за авторски надзор - 960 лв.

Първомай“, общо в размер на 135 421 лв.,²¹ с издадено УВЕ № 31 от 17.12.2024 г.

1.1.7. Разходи за обект „Основен ремонт на улица „Ралица“ от о.т. 472 до о.т. 476, гр. Първомай“, общо в размер на 123 670 лв.,²² с издадено УВЕ № 32 от 17.12.2024 г.

1.1.8. Разходи за обект „Основен ремонт на улица „Сашо Димитров“, с. Градина“, общо в размер на 121 204 лв.,²³ с издадено УВЕ № 27 от 05.12.2024 г.

1.1.9. Разходи за обект „Основен ремонт на улица „3-та“ от о.т. 32 до о.т. 14, с. Крушево“, общо в размер на 102 884 лв.,²⁴ с издадено УВЕ № 24 от 04.12.2024 г.

1.1.10. Разходи за обект: „Основен ремонт на улица между о.т. 316-257 и 318, с. Бягово“ общо в размер на 100 653 лв.,²⁵ с издадено УВЕ № 26 от 05.12.2024 г.

1.1.11. Разходи за основен ремонт на стадион в гр. Първомай²⁶, на обща стойност 79 037 лв., за който е съставен окончателен протокол за установяване завършването на ремонта на 02.10.2024 г. За два месеца на 2024 г. не са начислени разходи за амортизации на завишената стойност на актива.

1.1.12. Разходи за обект „Основен ремонт на улица „7-ма“ от о.т. 73 до о.т. 93, с. Караджалово“, общо в размер на 75 274 лв.,²⁷ с издадено УВЕ № 30 от 11.12.2024 г.

1.1.13. Разходи за обект „Основен ремонт тротоарни настилки в гр. Първомай в участъка от о.т. 393 до о.т. 394“, общо в размер на 60 227 лв.,²⁸ с издаден протокол за установяване на неговото завършване от 10.06.2024 г. Не са начислени разходи за амортизации считано от месеца, следващ месеца на неговото въвеждане в експлоатация (шест месеца).

1.1.14. Разходи за основен ремонт на улици в с. Воден, в размер на 59 032 лв., за които е подписан протокол за установяване завършването на ремонта на 27.12.2024 г.

1.1.15. Разходи за обект „Основен ремонт на улица от о.т. 56 до о.т. 80, с. Бяла река“, общо в размер на 58 222 лв.,²⁹ с издадено УВЕ № 23 от 03.12.2024 г.

1.1.16. Разходи за обект „Основен ремонт тротоарни настилки в гр. Първомай в участъка от о.т. 301 до о.т. 382“, общо в размер на 52 001 лв.,³⁰ с протокол за УВЕ от 01.08.2024 г. Не са начислени разходи за амортизации считано от месеца, следващ месеца на неговото въвеждане в експлоатация (четири месеца).

1.1.17. Разходи за основен ремонт на площад в с. Езерово, в размер на 45 805 лв., за който е съставен протокол за установяване на неговото завършване от 10.05.2024 г. Не са начислени разходи за амортизации считано от месеца, следващ месеца на неговото въвеждане в експлоатация (седем месеца).

1.1.18. Разходи за авторски надзор за приключил през 2023 г. обект „Основен ремонт на паркинг - МБАЛ Първомай“³¹, в размер на 1 200 лв. за който е издадено УВЕ

²¹ за проектиране - 3 600 лв., оценка на проект - 480 лв., за СМР - 127 381 лв., за строителен надзор - 3 000 лв. и за авторски надзор - 960 лв.

²² за проектиране - 3 600 лв., оценка на проект - 480 лв., за СМР - 116 110 лв., за строителен надзор - 2 520 лв. и за авторски надзор - 960 лв.

²³ за проектиране - 3 600 лв., оценка на проект - 480 лв., за СМР - 114 964 лв., за строителен надзор - 1 200 лв. и за авторски надзор - 960 лв.

²⁴ за проектиране - 7 200 лв., за оценка на съответствие на проект - 600 лв., за СМР - 93 284 лв., за строителен надзор - 1 200 лв. и за авторски надзор - 600 лв.

²⁵ за проектиране - 3 120 лв., оценка на проект - 360 лв., за СМР - 95 373 лв., за строителен надзор - 1 200 лв. и за авторски надзор - 600 лв.

²⁶ инвентарен номер 220761

²⁷ за проектиране - 2 880 лв., за СМР - 69 994 лв., за строителен надзор - 1 200 лв. и за авторски надзор - 1 200 лв.

²⁸ за проектиране - 900 лв. и за СМР - 59 327 лв.

²⁹ за проектиране - 2 760 лв., за оценка на съответствие на проект - 360 лв., за СМР - 53 302 лв., за строителен надзор - 1 200 лв. и за авторски надзор - 600 лв.

³⁰ за проектиране - 900 лв. и за СМР - 51 101 лв.

³¹ Признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ - инвентарен номер 2221016.

№ 59 от 22.12.2023 г. За 2024 г. не са осчетоводени разходи за амортизации на завишената стойност на имота.

1.2. Разходи за проектиране, оценка на проекти и СМР на незавършени към 31.12.2024 г. инфраструктурни обекти, общо в размер на 428 070 лв., не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД:

1.2.1. Разходи за СМР за основен ремонт на улици в размер на 407 110 лв.³²

1.2.2. Разходи за изготвяне на технически проекти и оценка за съответствие на проектите, общо в размер на 20 960 лв.³³

1.3. Разходи за реконструкция на ул. „Трети март“ в кв. Дебър, в размер на 451 570 лв. съгласно протокол за приемане на извършени СМР от 22.07.2024 г. и фактура за извършените дейности.

В отчетна група „Бюджет“ по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ са признати само платените авансово разходи в размер на 449 083 лв. (издадена е фактура за аванс в размер на 451 570 лв., от които са платени 449 083 лв.), в резултат на което извършени и приети СМР, които не са платени по фактурата за аванса в размер на 2 487 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“. В издадената окончателна фактура за извършените СМР на стойност 451 570 лв. е приспаднал аванс в същия размер, вместо в реално платения (449 083 лв.).

Реализираните ангажименти, в размер на 2 487 лв., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

1.4. Разходи за реконструкция на ул. „Антим I“ в кв. Дебър³⁴, в размер на 447 407 лв., съгласно протокол за приемане на извършени СМР от 08.04.2024 г.

В отчетна група „Бюджет“, по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ са признати само фактурираните и платени авансово разходи, в размер на 386 750 лв. Извършени и приети СМР, които не са фактурирани, в размер на 60 657 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.

Реализираните ангажименти, в размер на 60 657 лв., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

1.5. Разходи за СМР, авторски и строителен надзор за приключил обект „Подмяна на настилки на площад, кв. Дебър“, ³⁵ общо в размер на 95 779 лв., ³⁶ не са капитализирани

³² За обект: „Реконструкция на ул. „Царевец“ в размер на 251 229 лв. и за обект: „Реконструкция на ул. „Славянска“ в размер на 155 881 лв.

³³ за обект: „Основен ремонт на път от край регулация до отбивка за квартал Любеново, гр. Първомай“ - 6 000 лв., за изграждане на дъждовна канализация в с. Езерово - 5 000 лв., за основен ремонт на улица в с. Православен - 4 800 лв., за основен ремонт на улица в с. Караджалово - 3 240 лв., за реконструкция на ул. „Братя Миладинови“, етап 2 - 1 200 лв., за основен ремонт на ул. Преслав, кв. Дебър, гр. Първомай - 360 лв. и за основен ремонт на ул. Теменуга, кв. Дебър, гр. Първомай - 360 лв.

³⁴ Натрупани до момента разходи за незавършено строителство по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ - аналитична партида 353.

³⁵ Натрупани до момента разходи за незавършено строителство по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ - аналитична партида 839 - разходи за проектиране извършено през 2023 г. в размер на 4 200 лв.

по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. За обекта е съставен акт за установяване годността за приемане на строежа на 05.02.2024 г. С общия размер на натрупаните разходи за завършване на обекта, в размер на 99 979 лв., не е признат актив по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Не са начислени разходи за амортизации, в размер на 1 666 лв., считано от месеца, следващ месеца на неговото въвеждане в експлоатация (десет месеца).

Не са спазени разпоредбите на чл.24 от ЗСч за вярното и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние на предприятията.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 на ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на разходи в отчетна група ДСД, и указанията на МВФ, дадени с ДДС № 05 от 2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на разходите за подобрения и основен ремонт, съгласно т. 16.15. от писмо ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с изискванията на т. 6.1 от СС 16 Дълготрайни материални активи относно коригиране на стойността на активите с последващи разходи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на поетите и реализирани ангажменти за разходи.

2. При извършените одитни процедури за проверка на отчетените дялови участия на Община Първомай в търговски дружества, е установено следното:³⁷

При отчитането на дяловото участие на Община Първомай в две търговски дружества³⁸ със 100 % общинско участие в капитала не са изискани предварителни годишни финансови отчети на дружествата за 2024 г. През месец април 2025 г. Община Първомай е получила окончателни, заверени от регистриран одитор, счетоводни баланси на търговските дружества за 2024 г., от които е установено увеличение на дела на инвестицията от финансовия резултат с 446 000 лв.³⁹

Към 31.12.2024 г., Община Първомай не е приложила метода на собствения капитал, като за увеличения размер на дяловото участие не е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие - нето“, със сума в размер на 446 000 лв.

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.

3. Дължимите за 2025 г. плащания по главница по дългосрочен банков заем от кредитна институция (дванадесет месечни вноски, всяка по 11 900 лв., считано от 25.01.2025 г. до 25.12.2025 г.), общо в размер на 142 800 лв., не са признати като текущ дял по кредита на сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“, в

³⁶ За СМР - 94 747 лв., за строителен надзор – 600 лв. и за авторски надзор – 432 лв.

³⁷ Одитно доказателство № 5

³⁸ „Многопрофилна болница за активно лечение - Първомай“ ЕООД и „Медицински център I - Първомай“ ЕООД

³⁹ 424 000 лв. за „Многопрофилна болница за активно лечение - Първомай“ ЕООД и 22 000 лв. за „Медицински център I - Първомай“ ЕООД

резултат на което неправилно е завишено салдото на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ в отчетна група „Бюджет“.⁴⁰

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от ЗСч за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции.

Не са спазени 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.

4. При извършени одитни процедури за проверка на признатите имоти, предмет на съставени актове за общинска собственост (АОС) през 2024 г., са установени следните неправилни отчитания:⁴¹

4.1. През 2024 г. е актуван поземлен имот⁴², представляващ микроязовир „Солено дере“ с площ 25 025 кв. м., който е образуван от:

а) Имот с номер 000227 (малък язовир „Соленото дере“), актуван с АОС № 74/02.09.1998 г., с площ 8 614 кв. м., е признат в баланса на общината в предходен отчетен период по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“,⁴³ с отчетна стойност в размер на 101 903 лв. Стойността му е определена през 2000 г., въз основа на експертна оценка за извършените разходи за неговото изграждане (1956-1960 г.). За имота са начислени разходи за амортизация, в размер на 81 713 лв. Към 31.12.2024 г. балансовата му стойност е в размер на 20 190 лв.

б) Поземлен имот с площ 1 406 кв. м., актуван с АОС № 484/29.09.2020 г., представляващ хидромелиоративно съоръжение, признат по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“,⁴⁴ с отчетна стойност в размер на 3 628 лв.

в) За останалата площ, която е приблизително 15 000 кв. м. не са съставяни предишни актове за общинска собственост.

Съгласно Протокол за определяне на справедливата стойност на имотите – общинска собственост, комисия е определила, че за този тип имоти не може да се определи продажна стойност, поради липса на пазарен аналог и данъчната оценка е водеща.

Актувания имот, с площ 25 025 кв. м. е осчетоводен през 2024 г. по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и неправилно по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, в размер на 64 565 лв., като не е отчетено, че част от него вече е призната в баланса на Общината.

Неправилното отчитане е коригирано, като е сторнирана неправилно съставената счетоводна операция през 2024 г., съществуващите към момента на актуване активи са прехвърлени по нова партида на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с отчетните си стойности и начислените до момента амортизации. За допълнителните площи, които не са били актувани и признати в баланса към датата на съставяне на акта на новия имот е увеличена стойността на новообразувания актив по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, със сума в размер на 40 747 лв. След съставените коригиращи счетоводни записвания, балансовата стойност на новоактувания актив е равна на

⁴⁰ Одитно доказателство № 6

⁴¹ Одитно доказателство № 7

⁴² Акт за общинска собственост (АОС) № 849/09.12.2024 г.

⁴³ инвентарен номер 2220865

⁴⁴ инвентарен номер 2212034

справедливата стойност, определена съгласно протокол на комисия.

4.2. Актуван поземлен имот⁴⁵, с наименование „Друг вид водно течение, водна площ, съоръжение“, с площ 4 323 кв. м., и определена от комисия справедлива стойност, в размер на 11 153 лв., за който не е съставян предишен АОС и не е признат в баланса на общината, е осчетоводен по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и неправилно по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

4.3. При съставяне на АОС⁴⁶ за поземлен имот, представляващ „нива“, с площ 8 434 кв. м., с данъчна оценка в размер на 661 лв., неправилно е посочено, че за имота няма съставени по-рано актове. След проверка одитният екип установи, че за имота има съставен АОС⁴⁷ през 2013 г. и имотът е признат в баланса на общината в предходен отчетен период по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“⁴⁸ по справедлива стойност, в размер на 8 097 лв.

Активът е признат повторно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, със стойност в размер на 8 097 лв.⁴⁹, след което е продаден и отписан от баланса.

В резултат на допуснатото неправилно отчитане, продаденият актив е включен в салдото по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2024 г.

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.

5. При извършени одитни процедури за проверка на стопанските операции, свързани с извършените капиталови разходи в отчетна група „Бюджет“, в Община Първомай са установени следните неправилни отчитания:⁵⁰

5.1. Разходи за реконструкция на общински път Първомай - Бяла река, в размер на 39 000 лв., в т.ч. за авторски (6 600 лв.) и строителен надзор (32 400 лв.), са капитализирани в отчетна група ДСД неправилно два пъти, съответно по дебита на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“⁵¹ и 2202 „Инфраструктурни обекти“⁵², в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

За обекта е издадено разрешение за ползване от 13.02.2024 г. Натрупаните до момента на завършване на ремонта разходи за незавършено строителство, общо в размер на 3 247 287 лв. (вкл. разходите, в размер на 39 000 лв.), са прекласифицирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“⁵³. В резултат на допуснатото неправилно отчитане, към 31.12.2024 г. салдото по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ е завишено с 39 000 лв.

5.2. През 2023 г. е изградена спортна площадка в кв. Дебър, за която е издадено

⁴⁵ АОС № 848/16.09.2024 г.

⁴⁶ АОС № 2473/30.07.2024 г.

⁴⁷ АОС № 635/12.03.2013 г.

⁴⁸ инвентарен номер 2210391

⁴⁹ инвентарен номер 2212786

⁵⁰ Одитно доказателство № 4

⁵¹ партида на обекта - 835

⁵² инвентарен номер 220482

⁵³ инвентарен номер 2221038

удостоверение за въвеждане в експлоатация № 60 от 22.12.2023 г. Извършени през 2023 г. разходи за СМР, в размер на 6 196 лв.,⁵⁴ и за строителен надзор, в размер на 6 960 лв.,⁵⁵ са фактурирани през 2024 г. През предходния отчетен период разходите (13 156 лв.) правилно са включени в стойността на обекта:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, и

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“⁵⁶ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

5.2.1. През 2024 г. същите разходи, общо в размер на 13 156 лв., са осчетоводени по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, но съставените през 2023 г. счетоводни записвания не са сторнирани по реда на т. 49.2.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

5.2.2. През 2024 г. за обекта е издадена фактура за авторски надзор, в размер на 3 600 лв., осчетоводен по дебита сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, разходите за който не са признати в стойността на обекта през 2023 г.

5.2.3. През 2024 г. в отчетна група ДСД, по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“⁵⁷ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ са капитализирани разходи неправилно в размер на 16 756 лв.,⁵⁸ вместо 3 600 лв.

За обекта, с обща стойност 330 825 лв.⁵⁹ са признати два актива по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, съответно за 327 225 лв.⁶⁰, който включва СМР и строителен надзор, и неправилно признати като отделен актив, на стойност 16 756 лв.⁶¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние на предприятията.

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., указанията на дадени в т. 49.2.1. от ДДС № 20 от 2004 г., относно сторниране на корективните операции през следващата година.

6. За обезпечаване на заем по договор № 821/21.10.2015 г. с „Фонд за органите на местното самоуправление в България-ФЛАГ“ ЕАД (ФЛАГ) на 21.10.2015 г. е сключен договор за особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на Община Първомай, в размер 125 % от сумата на предоставения заем. След погасяване на заема през 2024 г. и прекратяване на задължението за обезпечаването му, към 31.12.2024 г. не е отписано признатото задължение по задбалансова сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“, в размер на 1 423 133 лв.⁶²

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото

⁵⁴ дебитно известие от 07.03.2024 г.

⁵⁵ фактура от 11.03.2024 г.

⁵⁶ инвентарен номер 2212765

⁵⁷ инвентарен номер 2221041

⁵⁸ разходите за СМР - 6 196 лв. и за строителен надзор - 6 960 лв. са капитализирани през 2023 г.

⁵⁹ СМР фактурирани през 2023 г. - 314 069 лв., СМР фактурирано през 2024 г. - 6 196 лв., строителен надзор - 6 960 лв. и авторски надзор 3 600 лв.)

⁶⁰ инвентарен номер 2212768

⁶¹ инвентарен номер 2221041

⁶² Одитно доказателство № 9

счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти.

7. При извършени одитни процедури за проверка поетите ангажменти⁶³ е констатирано, че договор за доставка на нетна активна електрическа енергия е осчетоводен като поет ангажмент по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“. Стойността на поетия ангажмент по договора към 31.12.2024 г. е 785 344 лв. Следвало е изпълнението по договора да се отчете като възникнал ангажмент за разходи с незабавна реализация по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.

В резултат на неправилното отчитане, салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ е завишено със 785 344 лв.

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

Не са спазени указанията на т.т. 11 и 12 от ДДС № 04 от 2010 г., във връзка със специфични изисквания, правила и изключения от общия ред на отразяване на ангажментите, свързани с регулярни доставки и плащания за комунално-битови разходи и т.т. 77 и 78 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводно отчитане на поетите ангажменти и неотчитане на наличност на ангажментите с незабавна реализация и приравнените на тях, при които моментът на възникването съвпада с момента на реализацията..

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В Община Първомай са разработени, въведени и поддържани политики, правила и процедури, които създават условия и предпоставки за функциониране на контролната среда. Контролните процедури съответстват на нормативните изисквания, но не са достатъчни по съдържание и обхват, за да гарантират намаляване на рисковете от допускане на неправилни отчитания.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 16.12.2024 г. на Министерството на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланс, Отчета за приходи и разходи, Справка за поетите ангажменти по общинския бюджет и сметки за средствата от ЕС и Справка за ангажментите за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл. 96 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г. към 31.12.2024 г. на Община Първомай. Коригираният ГФО на общината за 2024 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 18.07.2025 г. и е представен в Сметната палата с входящ № 07-02-557(2) от 18.07.2025 г.

⁶³ Одитно доказателство № 8

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. Пловдив пл. „Централен“ № 1, ет. 11, ст. № 3, ИРМ Пловдив.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 343 от 24.09.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Първомай и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главлев)



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 Проверка на резултатите от предходни одити и приложения.	9
02	РД № ГФО-2.16_6 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметки 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“, 6043 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – нещатен персонал“ и 6051 „Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване“ от СБО и параграфи 01-00, 02-00 и 05-00 от ЕБК в отчетна група „Бюджет“	66
03	РД № ГФО-2.25 Проверка на начисляването на провизии и корективи	250
04	РД ГФО-2.34 Проверка на капиталовите разходи в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	618
05	РД ГФО 2.36 Проверка на счетоводното отчитане на дяловете и акциите на община Първомай в търговски дружества към 31.12.2024 г.	81
06	РД № ГФО-2.33 Проверка на счетоводното отчитане на заеми към 31.12.2024 г. и приложения.	24
07	РД № ГФО-2.31 Проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. в община Първомай и приложения	45
08	РД № ГФО-2.32 Проверка отчитането на сключените договори като поети и реализирани ангажменти към 31.12.2024 г.	25
09	РД № ГФО-1.26 Оценка на вътрешния контрол в организацията.	3