



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400209826

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Първомай за 2025 г.

София, 2026 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 сметка 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	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	15

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
МФ	Министерство на финансите
ИРМ	Изнесено работно място
РД	Работен документ
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ДСД	Други сметки и дейности
ИСО	Информационна система на общините
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ФО	Дирекция „Финанси на общините“ към МФ
ОБА	Общинска администрация
НУ	Начално училище
СУ	Средно училища
ОУ	Основно училище
СМР	Строително-монтажни работи
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор

**ДО
Г-ЖА МИХАЕЛА ДОЦОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
52-РОТО 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 2025 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 2025 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 сметка за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението – обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет за 2025 г., в което по подходящ начин е оповестено, 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 31.12.2025 г.¹

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не могат да се извършват и отчитат други дейности, освен администрирането на чужди средства, дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи, както 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 2026 г. и в изпълнение на Заповед № 04-02-098 от 18.05.2026 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

¹ Одитно доказателство № 01

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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. През 2025 г., заетата щатна численост на звеното за вътрешен одит не съответства на определената в чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) минимална численост от двама одитори, включително ръководителя на звеното. През одитирания период от общината не са обявявани конкурси за назначаване на вътрешни одитори.²

Несъответствието е установено при извършения финансов одит на ГФО на Община Първомай за 2024 г. и не е коригирано към 31.12.2025 г.

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

² Одитно доказателство № 02

Коригирани неправилни отчитания

1. При проверка на счетоводното отразяване на извършени през 2025 г. капиталови разходи са установени следните неправилни отчитания:

1.1. Разходи за обект „Рехабилитация и реконструкция на общински път PDV 1213 „Първомай- Бяла река- Драгойново“³ на стойност 3 435 174 лв., осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС, след приключване на строително-монтажните работи (СМР) и издаване на удостоверение за въвеждане на обекта в експлоатация, неправилно са отписани от сметката в кореспонденция с дебита на сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности““.

Разходите са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности““, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.3 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на разходите за основен ремонт в стойността на инфраструктурните обекти, признати в отчетна група ДСД.

Не е спазено изискването за отчитане 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.

1.2. Извършените разходи за обект „Изграждане на дъждовна канализация на ул. „16-та“, с. Езерово“,⁴ в размер на 103 802 лв., са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““, без да бъдат отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 11 от 2025 г., относно достоверното представяне на всички активи, пасиви, приходи и разходи, отнасящи се за 2025 г.

2. В Общинска администрация (ОбА) и ОУ „Св. св. Кирил и Методий“, гр. Първомай – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на общината, разходите за персонал, включително припадащите се осигурителни вноски, отнасящи се за 2025 г., но изплатени през 2026 г., са осчетоводени по два различни начина за едни и същи задължения.

Първоначално са начислени като текущи разходи със следните счетоводни статии:

³ Одитно доказателство № 03

⁴ Одитно доказателство № 03

- по дебита на сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати“ в кореспонденция със сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ – 998 441 лв.⁵;

- по дебита на сметки от подгрупа 605 „Разходи за осигурителни вноски“ в кореспонденция със сметки от подгрупа 455 „Разчети за осигурителни вноски“ (сметка 4555 „Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване“ „Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване“ – 236 644 лв.,⁶ сметка 4556 „Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса“ – 91 642 лв.,⁷ и сметка 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 47 184 лв.⁸)

За същите задължения е съставена и допълнителна счетоводна статия по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“ – 1 373 911 лв.⁹

В резултат на това, едни и същи разходи за персонал и осигурителни вноски са начислени два пъти – веднъж като текущи разходи по сметки от подгрупи 604 „Разходи за заплати“ и 605 „Разходи за осигурителни вноски“, и втори път – като разход за провизии по сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“.

Съгласно указанията на министъра на финансите, дадени с т. 9 от ДДС № 01 от 2013 г. и Писмо № 91-00-50 от 30.01.2013 г. за разходите за персонал и осигурителните вноски, отнасящи се за отчетната година, но изплатени през следващата година, следва да бъде съставена счетоводна статия по дебита на сметки от подгрупи 604 „Разходи за заплати“ и 605 „Разходи за осигурителни вноски“ в кореспонденция със сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“, като не се съставят счетоводни статии по кредита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ и по кредита на сметките от подгрупа 455 „Разчети за осигурителни вноски“ към 31.12.2025 г.

В седем¹⁰ разпоредители с бюджет на Община Първомай разходите за персонал и припадащите се осигурителни вноски, отнасящи се за 2025 г., но изплатени през 2026 г., са осчетоводени по дебита на сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“ – 368 818 лв. и от подгрупа 605 „Разходи за осигурителни вноски“ – 95 497 лв., в кореспонденция със сметки 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ – 307 640 лв. и сметки от подгрупа 455 „Разчети за осигурителни вноски“ – 156 675 лв.

Следвало за признаване на разходите да бъде използвана сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“ в общ размер 464 315 лв.

В резултат на неправилното счетоводно отчитане към 31.12.2025 г. кредитното салдо на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ е неправилно завишено с 1 306 081 лв., а кредитните салда на сметките от подгрупа 455 „Разчети за осигурителни вноски“ – с 532 145 лв., тъй като задълженията, които към края на годината е следвало да бъдат отчетени по кредита на сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“, са отчетени неправилно по

⁵ ОБА – 936 186 лв. и ОУ „Св.св. Кирил и Методий“, гр. Първомай – 62 255 лв.

⁶ ОБА – 219 975 лв. и ОУ „Св.св. Кирил и Методий“, гр. Първомай – 16 669 лв.

⁷ ОБА – 85 907 лв. и ОУ „Св.св. Кирил и Методий“, гр. Първомай – 5 735 лв.

⁸ ОБА – 43 809 лв. и ОУ „Св.св. Кирил и Методий“, гр. Първомай – 3 375 лв.

⁹ ОБА – 1 285 877 лв. и ОУ „Св.св. Кирил и Методий“, гр. Първомай – 88 034 лв.

¹⁰ 1. Професионална гимназия по селско стопанство „Васил Левски“, 2. ОУ „Отец Паисий“, с. Искра, 3. ОУ „Георги Караславов“, кв. Дебър, 4. ОУ „Св.св. Кирил и Методий“, с. Дълбок извор, 5. Поделение „Образование и култура“, гр. Първомай, 6. СУ „Д-р Асен Златаров“, гр. Първомай и Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с деменция, гр. Първомай.

сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ и сметките от подгрупа 455 „Разчети за осигурителни вноски“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 9 от ДДС № 01 от 2013 г., както и Писмо изх. № 91-00-50 от 30.01.2013 г. относно начисляването на провизиите за персонал.

3. Разходи за извършване на социални услуги по три договора,¹¹ в общ размер на 1 199 902 лв., определени на база стандартите за издръжка на делегираните от държавата дейности за съответната година по функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи“, в отчетна група „Бюджет“ са начислени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.

На касова основа изплатените разходи по договорите неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“.¹²

По време на финансовия одит на ГФО на Община Първомай за 2025 г. неправилните отчитания са сторнирани по метода „червено сторно“, след което разходите са осчетоводени по дебита на сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.

На касова основа разходите са отчетени по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 5 Функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи“ от раздел VII. Планиране и отчитане на разходите по функции от ФО-3 от 06.02.2024 г., относно отчитането на разходите за социални услуги от външни доставчици по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2025 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 08 от 2024 г.

4. При проверка за спазването на изискванията на приложимата рамка за финансово отчитане, свързани с начисляване на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи, е установено следното:

4.1. От поделение „Образование и култура“ – ВРБ на Община Първомай, е прехвърлена сграда на ОБА, с отчетна стойност в размер на 89 259 лв. За отписване на актива във ВРБ са съставени счетоводни записвания по дебита на сметки 2413 „Амортизация на сгради“ с размера на акумулираната амортизация (14 460 лв.) и 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група „Бюджет“ с балансовата стойност на актива (74 799 лв.), в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“ с отчетната стойност на сградата (89 259 лв.)

В Амортизационната политика на общината е регламентирано, че при прехвърляне на амортизируеми активи между разпоредителите в системата на общината се прилага подход на брутно отразяване на отчетната стойност и акумулираната

¹¹ Договор № РД-13-202 от 17.09.2020 г. за управление на социална услуга „Център за обществена подкрепа“ – 450 200 лв., Договор № РД-13-239 от 22.10.2020 г. за управление на социална услуга „Център за социална рехабилитация и интеграция“ – 256 440 лв., Договор № РД-13-93 от 25.04.2023 г. за възлагане на социална услуга „Център за настаняване от семеен тип за деца без увреждания“ – 493 262 лв.

¹² Одитно доказателство № 05

амортизация.

В ОБА сградата е призната по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група „Бюджет“ неправилно по балансовата стойност на актива, в размер на 74 799 лв., като не е съставено счетоводно записване по кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в размер на 14 460 лв., за счетоводното отразяване на прехвърлената от ВРБ акумулирана амортизация.¹³

По време на финансовия одит на ГФО на Община Първомай за 2025 г. за коригиране на неправилното отчитане е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ със сумата в размер на 14 460 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 21, буква „а“ от ДДС № 05 от 2016 г., относно прехвърлянето на амортизируеми активи в системата на ПРБ, както и изискванията на т. 9 и 41 от Амортизационната политика на Община Първомай за прилагане на избрания подход за прехвърляне на амортизируемите нефинансови активи между разпоредителите в системата на общината.

4.2. В ОБА - Първомай:

4.2.1. През месец октомври 2025 г. е придобит инфраструктурен обект¹⁴, признат в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с отчетна стойност 3 435 174 лв. Активът е въведен в амортизационния план неправилно от месец септември, вместо от месеца на въвеждането му в експлоатация.¹⁵ В резултат неправилно са начислени разходи за амортизация по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 17 176 лв., вместо в размер на 11 451 лв., след което начислените разходи са сторнирани чрез обратни счетоводни записвания със същите сметки.

В резултат на неправилните отчитания към 31.12.2025 г. за актива не са начислени разходи за амортизации в размер на 11 451 лв.¹⁶

По време на финансовия одит на ГФО на Община Първомай за 2025 г. неправилните отчитания са коригирани като е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 11 451 лв.

4.2.2. През месец септември 2025 г. е придобит актив,¹⁷ признат по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ с отчетна стойност 800 865 лв., като активът е въведен в амортизационния план неправилно от месец октомври, вместо от месеца на въвеждането му в експлоатация.¹⁸ За актива неправилно е определена остатъчна стойност в размер на 10 лв., вместо 10% от отчетната стойност (80 087 лв.), съгласно Амортизационната политика на общината. В резултат на неправилните отчитания за актива са начислени разходи за амортизации в размер на 13 318 лв., вместо 18 019 лв. или с 4 701 лв. по-малко.¹⁹

¹³ Одитно доказателство № 06

¹⁴ Рехабилитация и реконструкция на общински път PDV 1213 „Първомай- Бяла река- Драгойново“

¹⁵ Разрешение за ползване № ДК- 07-Пд- 370 от 14.10.2025 г.

¹⁶ Одитно доказателство № 06

¹⁷ Фотоволтаична електрическа централа върху сградата на ОБА - Първомай

¹⁸ Констативен акт за установяване годността на строежа от 15.09.2025 г.

¹⁹ Одитно доказателство № 07

4.2.3. През 2025 г. са придобити активи,²⁰ признати:

- по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ с отчетна стойност 3 595 лв.; и

- три²¹ актива по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ с обща отчетна стойност 258 690 лв.

На активите в амортизационния план е определена остатъчна стойност, която не съответства на определената по Амортизационната политика (10%), в резултат на което са им начислени разходи за амортизации в размер на 8 914 лв.,²² вместо 8 500 лв.,²³ или с 414 лв.²⁴ повече разходи.²⁵

По време на финансовия одит на ГФО за 2025 г. на Община Първомай за коригиране на неправилните отчитания са съставени следните счетоводни записвания в отчетна група „Бюджет“:

- начислени са разходи в размер на 4 701 лв. по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“

- съставени счетоводни записвания по метода „червено сторно“ по дебита на 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 26 лв.

- съставени счетоводни записвания по метода „червено сторно“ в размер на 388 лв. по дебита на сметка 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ и кредита на сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.1 и 40 от ДДС № 05 от 2016 г., относно стартирането (начисляването) на амортизациите и определяне на остатъчна стойност на амортизируемите активи, във връзка с указанията за прилагане на остатъчна стойност на активите, дадени в Амортизационната политика на общината.

4.3. При извършения финансов одит на ГФО на Община Първомай за 2024 г. е установено, че в ОБА и шест²⁶ ВРБ на общината, 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. 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 две години, независимо, че очакваният реален срок на годност на съответния актив е по-голям.²⁷

През 2025 г. за коригиране на установеното несъответствие са съставени

²⁰ система за видеонаблюдение, призната по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“

²¹ два броя леки автомобили и един специализиран камион, признати по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“

²² 269 лв. за актив, признат по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 8 645 лв. за активи, признати по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“

²³ 243 лв. за актив, признат по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 8 257 лв. за активи, признати по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“

²⁴ 27 лв. повече разходи за актив, признат по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 387 лв. повече разходи за активи, признати по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“

²⁵ Одитно доказателство № 07

²⁶ 1. Професионална гимназия по селско стопанство „Васил Левски“, гр. Първомай, 2. Поделение „Образование и култура“, 3. НУ „Христо Ботев“, гр. Първомай, 4. СУ „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Първомай, 5. ОУ „Георги Караславов“, кв. Дебър и 6. ОУ „Христо Ботев“, с. Градина

²⁷ Одитно доказателство № 08

счетоводни операции по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в кореспонденция със сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ на обща стойност 33 989 лв. От тях 28 766 лв. са за предходен отчетен период като същите е следвало да бъдат осчетоводени по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. неправилните отчитания са сторнирани чрез метода „червено сторно“ и са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ (28 766 лв.).

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 на двегодишен срок на годност на активи с отчетна стойност до 1 500 лв., и възможността да не се определя остатъчна стойност за тях.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно използване на сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ от СБО за коригиране на грешки от минали години, произтичащи от неотчетени активи и пасиви, или от отчетени несъществуващи активи и пасиви.

5. В ОБА при проверка на регистъра на договорите е установено, че не са осчетоводени поети ангажменти за разходи по шест²⁸ договора, общо в размер на 59 183 лв., по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“.²⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 46 от ДДС № 4 от 2010 г., както и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно осчетоводяването на поетите ангажменти за разходи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 11 от 2025 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланса и ОПР на Община Първомай.

Коригираните Сборна оборотна ведомост, Баланс и ОПР на общината за 2025 г. са заредени в системата на ИСО на МФ на 22.07.2026 г. и са представени в Сметната палата с входящ № 07-00-388-1 от 22.07.2026 г.

²⁸ Договор № РД-13-267 от 28.11.2025 г. за абонаментно годишно поддържане на GPS проследяващо оборудване – 3 432 лв., Договор № РД-13-271 от 09.12.2025 г. за трудово-медицинско обслужване – 9 000 лв., Договор № РД-13-283 от 23.12.2025 г. за доставка на месо и местни продукти, риба и яйца – 5 259 лв., Договор № РД-13-284 от 23.12.2025 г. за доставка на плодови и зеленчукови консерви – 18 723 лв., Договор № РД-13-285 от 23.12.2025 г. за доставка на пресни плодове и зеленчуци – 15 918 лв., Договор № РД-13-286 от 23.12.2025 г. за доставка на мляко и млечни хранителни продукти – 6 851 лв.

²⁹ Одитно доказателство № 09

В подкрепа на констатациите са събрани девет 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 № 3, ИРМ Пловдив.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 402 от 01.10.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Първомай и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Димитър Е. Явчев)

Заличена информация при спазване принципите на чл. 5
на Регламент (ЕС) 2016/679 и съгл. ЗЗЛД.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Работен документ (РД) ГФО 2.16-4 Процедури по същество (тестове на детайлите), относно крайното салдо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група ДСД към 31.12.2025 г. в Община Първомай.	4
02	РД ГФО 1.26 Предварителна оценка на вътрешния контрол в Община Първомай	4
03	РД ГФО 2.8 Проверка на капиталови разходи в отчетна група „Бюджет“ и СЕС	57
04	РД ГФО 2.16-1 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“ 6047 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ и 6051 „Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване“ от СБО и параграфи 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“, 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ и 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ от ЕБК в отчетна група „Бюджет“	43
05	РД ГФО № 2.16- 8 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“ в Община Първомай към 31.12.2025 г.	88
06	РД ГФО № 2.16- 5 за процедури същество (тестове на детайлите) за проверка на измененията по счетоводни сметки 2413 „Амортизация на сгради“, 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ и счетоводни сметки 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ и 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД към 31.12.2025 г. в Община Първомай	23
07	РД ГФО № 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи и приложения	38
08	РД ГФО № 1.23 Проверка на констатациите от извършения финансов одит на ГФО на общината за 2024 г.	196
09	РД ГФО № 2.16-3 Проверка отчитането на сключените договори като поети и реализирани ангажименти към 31.12.2025 г.	65