



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400313724**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Минерални бани за 2023 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
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 .....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	11
Коригирани неправилни отчитания.....	13
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	18
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	19

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
НСС	Национален счетоводен стандарт
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготрайни материални активи
СчП	Счетоводна политика
АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДР	Допълнителни разпоредби
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система за общините
ОБА	Общинска администрация
РА	Разплащателна агенция

**ДО  
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ  
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н МЮМЮН ИСКЕНДЕР  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА МИНЕРАЛНИ БАНИ**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Минерални бани, 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 Минерални бани 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 Минерални бани 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.

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

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-137 от 16.09.2024 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 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 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 извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. е установено, че към 31.12.2021 г. в салдото на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ са признати поземлени имоти, с обща отчетна стойност в размер на 23 093 672 лв., като от тях имоти, с отчетна стойност в размер на 23 044 931 лв., са признати в баланса на общината през предходни отчетни периоди по данъчна оценка.

В раздел „Прилагане на Счетоводен стандарт (СС) 16 „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика (СчП) на община Минерални бани е възприет подход първоначалното признаване на ДМА, придобити в резултат на безвъзмездна сделка, да е по справедлива стойност. В утвърдената СчП на община Минерални бани за 2021 г., в раздел „Прилагане на СС 36 „Обезценка на активи“, не е предвидено за активите по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ да се извършва преглед за обезценка/преоценка;

За периода от 2016 г. до 31.12.2021 г., в община Минерални бани не е извършван преглед за преоценка/обезценка на активите признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“.

1.2. През 2022 г. са предприети действия, като със Заповед №3-220 от 23.06.2022 г. на кмета на община Минерални бани е определена комисия, която да извърши преглед на нефинансовите дълготрайни активи, признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, да определи справедливата им стойност и извърши преоценка/последваща оценка на същите. За работата на комисията са съставени Протоколи.<sup>1</sup>

Към 31.12.2022 г., предвид големия брой на поземлените имоти, е извършен преглед за преоценка на част<sup>2</sup> от имотите, признати в отчетността на общината по данъчна оценка до края на 2021 г., с балансова стойност преди преоценката, в размер на 2 138 025 лв., и сума на преоценката, в размер на 6 535 349 лв.

---

<sup>1</sup> № 1 от 23.06.2022 г. – за извършения преглед и определяне на справедлива стойност на земи по чл. 19 от Закона за собствеността и ползването на земеделски земи (ЗСПЗЗ). По време на финансов одит на Годишния финансов отчет (ГФО) за 2021 г., по баланса на общината по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ са признати земи по чл. 19 от ЗСПЗЗ, предадени на общината, по справедлива стойност, общо в размер на 3 433 607 лв.

№ 2 от 31.08.2022 г. – за определяне на справедлива стойност на поземлени имоти – земи, гори, сгради и др., признати в баланса на общината по данъчна оценка.

<sup>2</sup> Извършена е преоценка на 30 бр. поземлени имоти

Към 31.12.2022 г., в салдото по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са признати поземлени имоти с обща отчетна стойност, в размер на 36 347 396 лв. От тях, имоти с отчетна стойност, в размер на 20 906 906 лв., са признати в баланса на общината през предходни отчетни периоди по данъчна оценка.

1.3. През 2023 г, СчП на община Минерални бани е актуализирана, като за оценките след първоначалното признаване на ДМА, съгласно разпоредбите на т. т. 7.1 и 7.2 от СС 16 ДМА<sup>3</sup>, са определени и двата подхода за съответния клас активи.

В раздел прилагане на СС 36 „Обезценка на активи“, неправилно е определен подход, преглед за преоценка на активи признати по сметка 2201 “Земи гори и трайни насаждения“, да се извършва стъпаловидно по години на придобиване<sup>4</sup>. Следвало е, в съответствие с указанията на т. 16.23 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ, по отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА, да се спази изискването за извършване на последващи оценки, като стъпаловиден подход се прилага за определен клас активи, а не по години на придобиване за един и същ клас активи.

През одитирания период е извършен преглед за преоценка на НДА, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, придобити в периода от 2000 г. до 2007 г., съгласно актуализираната през 2023 г. СчП. На 742 поземлени имоти, първоначално признати на обща стойност 11 308 365 лв., е определена справедлива стойност в общ размер на 33 547 985 лв., като разликата между балансовата и справедливата стойност (22 239 600 лв.), е осчетоводена по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“<sup>5</sup>.

Към 31.12.2023 г., в отчетна група ДСД, по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са признати поземлени имоти на обща стойност 59 158 555 лв. От тях, на имоти с отчетна стойност в размер на 9 598 541 лв., признати през предходни отчетни периоди по данъчна оценка<sup>6</sup>, не е извършен преглед за определяне на справедлива стойност. Същите представляват 10,04 % от общата сума на признатите НДА в баланса на общината към 31.12.2023 г.<sup>7</sup>

*Не са спазени указанията на Министерство на финансите (МФ), дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.т. 7.2 и 4.7., буква „б“ от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, съгласно което преоценките на ДМА трябва да се правят достатъчно редовно, така че стойността на балансово признатите активи в*

<sup>3</sup> т. 7.1 Препоръчителен подход: След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

т. 7.2 Допустим алтернативен подход: След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен актив трябва да се отчита по преоценена стойност към датата на преоценката, намалена с начислените амортизации и последващата натрупана загуба от обезценка.

<sup>4</sup> Във връзка с достоверното представяне на информацията в годишния финансов отчет, касаеща стойността на активите да се извърши преоценка и преглед на активи от Сметка 2201- Земи гори и трайни насаждения в периода от три години, считано от 2023 г. с изключение на признатите земи по чл. 19 от ЗСПЗЗ и ново актуваните имоти през годината. Поради големия обем от информация преоценката се разпределя стъпаловидно следния начин:

1. Първата година /2023 г./ да се направи преглед на активите въведени от 2000 г. до 2007 г.
2. Втората година от 2008 г. до 2014 г.
3. Третата година от 2014 г. до 2023 г. включително.

<sup>5</sup> Одитно доказателство №7

<sup>6</sup> Към 31.12.2022 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са признати в баланса на общината през предходни отчетни периоди по данъчна оценка в размер на 20 906 906 лв. През 2023 г. на 742 поземлени имоти, първоначално признати на обща стойност 11 308 365,21 лв. е определена справедлива стойност. (20 906 906-11 308 365,21 = 9 598 540,79 лв.)

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 1



*отчетността на общината да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет, във връзка с изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.*

*Не са спазени указанията на раздел „Прилагане на СС 16 „Дълготрайни материални активи“ от СчП на община Минерални бани относно признаване в отчетността на безвъзмездно придобити активи по справедлива стойност.*

*Допуснатото несъответствие е оценено по характер.*

2. При преглед и анализ на възприетите със СчП на община Минерални бани правила и подходи, се установи, че<sup>8</sup> :

а) не са утвърдени унифицирани правила за провизиране на вземания в зависимост от степента на събираемост и на задълженията. Към 31.12.2023 г. салдото по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ е в размер на 557 лв., 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ е в размер на 19 339 лв., а на сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ е в размер на 18 808 лв. Размерът на осчетоводените просрочени вземания не превишава размера на балансово признатите вземания;

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.2. от ДДС № 20 от 2004 г. относно начина за провизиране на вземанията за несъбираемост, във връзка с указанията на МФ, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.*

б) не съдържа класификатор за класифициране на ДМА по счетоводни сметки, в резултат на което е допуснато еднакви по вид активи да се отчитат по различни счетоводни сметки.<sup>9</sup> Липсата на еднакъв подход при признаването на ДМА оказва влияние на сумите по шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.*

*Допуснатите несъответствия в Счетоводната политика на общината са оценени по характер.*

3. При извършените одитни процедури за проверка на извършената инвентаризация в Общинска администрация (ОбА) на активите, отчитани по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, се установи<sup>10</sup> несъответствие между стойностите на активите, като към 31.12.2023 г. салдото по сметката е в размер на 436 540 лв.<sup>11</sup>, салдото на същата сметка в инвентарната книга е в размер на 435 340 лв., а общата стойност на изписаните на разход активи, включени в

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 3 и № 14

<sup>9</sup> Например в инвентарната книга на общината към 31.12.2023 г. са налични системи за видеонаблюдение, признати по счетоводна сметка 2049 „Други машини и съоръжения“ (29 262 лв.), както и по сметка 2060 „Стопански инвентар“ (13 865 лв.)

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>11</sup> От салдото са приспаднати 22 586 лв. ВиК активи признати след инвентаризацията.

инвентаризационния опис е 404 754 лв. Съгласно предоставени обяснения от Община Минерални бани, разликата в размер на 31 787 лв., между оборотната ведомост и стойността на инвентаризираните активи по инвентарен опис, е в резултат на това, че програмният продукт не е обвързан със счетоводната програма. На одитния екип е предоставен Протокол за бракуване на материални запаси от 19.09.2017 г., на стойност 23 256 лв., които не са отписани от счетоводните регистри на общината<sup>12</sup>. За разликата, в размер на 8 531 лв., не са предоставени конкретни обяснения и документи.

Годишната инвентаризация на активи в употреба, изписани на разход, не е проведена в съответствие с установените вътрешни правила на общината.

*Не е спазен принципа за предпазливост, съгласно чл. 26, ал.1, т.3, от Закона за счетоводството (ЗСч).*

*Не е спазена т. 3 от Вътрешните правила и процедури по процеса на провеждане на инвентаризация за 2023 г., изискващи съпоставка на данните за фактическите наличности на инвентаризираните обекти с данните от счетоводните регистри.*

*Допуснатото е оценено по характер.*

4. Към 01.01.2023 г., по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е налична аналитична партида с наименование „Преоценка“, на обща стойност 30 162 лв., която е с произход от предходен отчетен период. Към 31.12.2023 г. са съставени счетоводни записвания за отписване на партидата по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ без наличието на документална обоснованост. По време на одита, счетоводната операция за отписване на аналитичната партида, която не позволява ясно разграничение и идентифициране към конкретен незавършен обект, е сторнирана.<sup>13</sup>

На одитния екип не са предоставени документи, относно вида и характера на признатите по аналитична партида „Преоценка“ активи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. От общината е дадено писмено обяснение, съгласно което „през 2024 г. ще се направи анализ и преоценката ще се отнесе по съответните активи“.

Одитния екип не може да потвърди салдото по посочената позиция в годишния финансов отчет на общината, както и съществуването на обектите, разходите за които са признати като незавършено строителство.<sup>14</sup>

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

*Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗСч, при изграждането и поддържането на счетоводната система, да се осигури всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.*

*Допуснато е неправилно отчитане по характер.*

---

<sup>12</sup> Инв. № 1820 -132 бр. легла (12 600 лв.) и № 1842 – 102 бр. матраци (10 656 лв.), бракувани с Протокол № 33/19.09.2017 г.

<sup>13</sup> т. 4.1. от раздел „Коригирани неправилни отчитания“ от настоящия одитен доклад

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 7

5. В СУ „Проф. Асен Златаров“ с. Минерални бани - второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ), разходи за текущ ремонт, за доставка и монтаж на дограма<sup>15</sup>, в размер на 21 439 лв., са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.

*Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2022 г.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и намален показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.*

6. Разходи по договор<sup>16</sup> за преработка и актуализация на технически инвестиционен проект за обект от капиталовата програма „Път НКВ1125/III-506/Караманци-Винево-Граница общ.(Минерални бани - Черноочене) - /III-58/ от км 5-007 до 6+700, с. Винево“, в размер на 30 480 лв.<sup>17</sup>, са отчетени в отчета за касовото изпълнение на бюджета, неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“<sup>18</sup>.

*Не са спазени изискванията на т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 4 от СС № 16 – „Дълготрайни материални активи“ по отношение на първоначалната оценка на ДМА.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и намален показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.*

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

1. Към 31.12.2023 г. в община Минерални бани са нарушени два от показателите по чл. 130а от ЗПФ, което представлява нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ, както следва<sup>19</sup>:

1.1. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 21 116 769 лв.<sup>20</sup> и представляват 216 на сто от средногодишните разходи за периода от 2020 г. до 2023 г. (9 760 207 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 16 236 666 лв. или със 166 на сто повече спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

*Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените*

<sup>15</sup> Фактури № 20000002351 от 04.12.2023 г. и № 2000002362 от 11.12.2023 г.

<sup>16</sup> Договор № 61-У от 27.03.2023 г. на стойност 30 480 лв.

<sup>17</sup> Фактури № 872 от 28.03.2023 г. за авансово плащане и № 885 от 10.05.2023 г. за окончателно плащане

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>20</sup> От размера на поетите ангажименти към 31.12.2023 г. – 23 315 321 лв. са приспаднати поетите ангажименти за разходи за извършените от общината услуги по чл. 62 от Закона за местните данъци и такси – 639 908 лв. и за сметка на трансфери от централния бюджет по чл. 52, ал.1, т.1, буква „г“ от Закона за публичните финанси – 1 558 644 лв. За същите, съгласно чл. 92 от Закона за държавния бюджет не се прилага ограничение по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ.

*разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.*

1.2. Наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината са в размер на 748 626 лв. и представляват 6.68 на сто от отчетените разходи за последната година (11 204 112 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 188 420 лв. или 1.68 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината.

*Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.*

Във връзка с установените нарушения е извършена финансова инспекция от Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ), съставени са Актове за установяване на административно нарушение (АУАН) на кмета на община Минерални бани.

1.3. Просрочените задължения на община Минерални бани към 31.12.2022 г. са в размер на 583 738 лв. и представляват 6.4 на сто от отчетените разходи за последната година (9 113 665 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 128 055 лв. или 1.4 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година. Наличните към 31.12.2023 г. просрочени задължения по бюджета на общината са в размер на 748 626 лв. и представляват 6.68 на сто от отчетените разходи за последната година (11 204 112 лв.).

Съгласно чл. 128, ал 4 от ЗПФ, не се допуска увеличение на наличните по бюджета на общината към края на годината просрочени задължения спрямо отчетените към края на предходната година, ако наличните към края на предходната година просрочени задължения надвишават 5 на сто от отчетените разходи.

*Не са спазени изискванията на чл. 128, ал. 4 от ЗПФ да не се допуска увеличение на наличните по бюджета на общината към края на годината просрочени задължения спрямо отчетените към края на предходната година, ако наличните към края на предходната година просрочени задължения надвишават 5 на сто от отчетените разходи, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

2. Община Минерални бани в предходни отчетни периоди е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за покриване на временен недостиг на финансови ресурси в процеса на изпълнение на бюджета. Несъответствието е констатирано и при ГФО за 2022 г., като към 31.12.2023 г. заемообразно ползваните средства, в размер на 148 652 лв., не са възстановени. В Приложението (обяснителна записка) към годишния финансов отчет на община Минерални бани за 2023 г. не е оповестена информацията за ползвания заем.<sup>21</sup>

*Съгласно чл. 147 от 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.*

---

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 12

3. При извършените одитни процедури за проверка на капиталовите разходи се установи, че представената информация в модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ към Министерство на финансите не съответства на данните в ГФО (Отчет за касовото изпълнение на бюджета и Отчетите касовото изпълнение на средствата от ЕС) на община Минерални бани. Различията са установени в генерирания от МФ „Протокол за съпоставка и контрол на данните по касовите отчети и отчета за финансиране на капиталовите разходи към м. декември 2023 г.“. Налице е съответствие между сумите на отчетените капиталови разходи по параграфи/подпараграф от ЕБК в модула и годишния касов отчет и несъответствие по отношение на дейностите в които са отчетени капиталовите разходи в годишните касови отчети и отчета за финансиране на капиталовите разходи за м. декември 2023 г., чрез модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“. В неизпълнение на т. 38 от ДДС № 8 от 2023 г. не са извършени корекции в разчета за финансиране на капиталовите разходи.<sup>22</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 38 от ДДС № 8 от 2023 г., при констатираните несъответствия между данните за капиталови разходи по годишните касови отчети и отчета за финансиране на капиталовите разходи за м. декември 2023 г., чрез модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ се връща месечния отчет за извършване на корекциите от общината.*

*Не са спазени изискванията на т. 39.2 от ДДС № 8 от 2023 г. съгласно която общините, за които са констатираните несъответствия, задължително презареждат окончателно уточнените годишни отчети за касовото изпълнение в ИСО, а за капиталовите разходи – в модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“.*

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. Безвъзмездно прехвърлени от Министерство на образованието и науката два броя училищни автобуси, с обща балансова стойност в размер на 515 520 лв., са признати в ОБА и СУ “Христо Ботев” (ВРБ), по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ в неправилна кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"<sup>23</sup>.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г., относно безвъзмездно прехвърляне на активи и пасиви между бюджетни предприятия на различни първостепенни разпоредители, както и отчитането на взаимоотношенията между бюджетни организации от гледна точка на насрещния контрагент, във връзка с начина на отчитане на безвъзмездно предоставени/прехвърлени активи между бюджетни предприятия, с което не е постигнато равнение на салдото по сметката на консолидирано ниво.*

2. При извършени одитни процедури за проверка на начислените корективи за задължения в края на отчетната година се установи, че:

а) В ОБА, разходи по доставки на услуги, извършени през 2023 г., в общ размер на 71 507 лв.<sup>24</sup>, са издадени/получени фактури в следващия отчетен период. Към

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>23</sup> Одитни доказателства №№ 2 и 16

<sup>24</sup> Одитни доказателства № № 3 и 16

31.12.2023 г. разходите правилно са начислени по съответните балансови сметки за разходи (в съответствие с техния характер) и коректив за задължения, но не са съставени счетоводни записвания за реализирани ангажименти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.<sup>25</sup> Същите не са признати като нови задължения за разходи по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ и дебита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.

б) Задължение, в размер на 7 249 лв., за приемане на битови отпадъци през месец ноември 2023 г., по фактура, издадена през същия месец, е осчетоводено неправилно по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, вместо по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите/приходите (стопанските операции) по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., и неправилно са приложени указанията на министъра на финансите дадени в 48 от ДДС № 20 от 2004 г.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 1.5.3 от ДДС № 04 от 2010 г., относно включване в стойността на реализираните ангажименти на оценките и начисленията за целите на коректното отнасяне в края на годината на разходи/придобиване на активи и начисляване на корективи за пасиви, съгласно т. 49.1-49.4 от ДДС № 20 от 2004 г.*

### 3. В ОБА се установиха следните неправилни отчитания:<sup>26</sup>

3.1. Разходи по договор<sup>27</sup> за преработка и актуализация на технически инвестиционен проект за обект от капиталовата програма „Път НКV1125/III-506/Караманци-Винево-Граница общ.(Минерални бани - Черноочене) - П-58/ от км 5-007 до 6+700, с. Винево“, в размер на 30 480 лв.<sup>28</sup>, са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“<sup>29</sup>.

Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“. Към 31.12.2023 г. обектът не е въведен в експлоатация.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС 14 от 2013 г., относно счетоводното отчитане на извършени разходи по придобиване на инфраструктурни обекти и т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 4 от СС № 16 – „Дълготрайни материални активи“ по отношение на първоначалната оценка на ДМА.*

3.2. По договор за проектиране на фотоволтаични електрически централи (ФЕЦ) за собствени нужди върху покривни конструкции на пет сгради, собственост на община Минерални бани,<sup>30</sup> на обща стойност 33 600 лв., е преведен аванс на изпълнителя, в

<sup>25</sup> Съгласно т. 1.5.3. от ДДС № 4 от 2004 г. в стойността се включват и оценките и начисленията за целите на коректното измерване и отнасяне към края на годината на разходи/придобивания на активи и начисляване на съответните корективи за пасиви съгласно т.т. 16.6 и 49.1-49.4 от ДДС № 20/2004 г.

<sup>26</sup> Одитни доказателства № № 4 и 16

<sup>27</sup> Договор № 61-У от 27.03.2023 г. на стойност 30 480 лв.

<sup>28</sup> Фактури № 872 от 28.03.2023 г. за авансово плащане и № 885 от 10.05.2023 г. за окончателно плащане

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

<sup>30</sup> Договор № 195-У от 21.11.2022 г. за проектиране на ФЕЦ на обща стойност 33 600 лв. за пет сгради - върху покривни конструкции на: Общинска администрация; СУ „Проф. д-р Асен Златаров“, СУ „Христо

размер на 3 360 лв., който е правилно осчетоводен по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

Към 31.12.2023 г., изпълнението по договора е приключило и са фактурирани разходи, в общ размер на 33 600 лв., като са съставени неправилни счетоводни операции в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ (36 960 лв.) и кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (3 360 лв.) и 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (33 600 лв.)<sup>31</sup> Изплатения аванс в размер на 3 360 лв. не е приспаднал при следващото издаване на фактурите, в резултат на което съставените счетоводни операции по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ са в размер на 36 960 лв., вместо 33 600 лв.<sup>32</sup>

Следвало е разходите за проектиране, в общ размер на 33 600 лв., с характер на преки разходи, необходими за привеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му, съгласно т. 4 от СС 16 да се капитализират по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и отразени по аналитични партии за всеки обект.

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. на община Минерални бани е извършена корекция на неправилното отчитане, като съставените неправилни счетоводни записвания са сторнирани (червено сторно) и разходите са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“<sup>33</sup>.

*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., както и чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.*

4. При изпълнени одитни процедури за проверка на извършения преглед за преоценка/обезценка на активите, признати по сметки в отчетна група ДСД, в ОБА е установено следното<sup>34</sup>:

4.1. Към 01.01.2023 г. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е налична аналитична партида с наименование „Преоценка“, която е с произход от предходен отчетен период и е на обща стойност 30 162 лв. Аналитичната партида не съдържа информация по обекти и не позволява ясно разграничение и идентифициране на съответния незавършен обект. Към 31.12.2023 г. са съставени счетоводни записвания за отписване на партидата по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, без да е извършен анализ и без наличието на документална обосновааност.

На одитния екип не са предоставени документи, относно вида и характера на признатите ДМА в предходен отчетен период по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, на обща стойност 30 162 лв. От общината е предоставено писмено обяснение, че отписаната преоценка по сметката е неправилно сторнирана и ще бъде анализирана в следващия отчетен период.

По време на извършения одит на ГФО на община Минерални бани съставената

---

Ботев“; сграда за обществени услуги; ДГ „Снежанка“.

<sup>31</sup> Фактури №№ 327 от 06.01.2023 г. за авансово плащане в размер на 3 360 лв., № 344 от 11.07.2023 г. в размер на 13 440 лв.; № 345 от 12.07.2023 г. в размер на 20 160 лв.

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

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 7

без основание счетоводна операция е сторнирана (червено сторно)<sup>35</sup>.

4.2. През 2023 г., със Заповед № 3-446 от 01.12.2023 г. на кмета на община Минерални бани за извършване на преглед на активи, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ за периода от 2000 г. до 2007 г., е назначена комисия, която да определи справедливата им стойност.

Към 31.12.2023 г., предвид големия брой на поземлените имоти, с резултата от извършения преглед и определените справедливи стойности в счетоводната система е съставен един счетоводен запис по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, в размер на 22 239 600 лв. (преоценката на всички преоценени имоти). Промяната след преоценката на имотите не е отразена в счетоводната програма - модул „Инвентарна книга“, по аналитичните партии, в резултат на което имотите в инвентарната книга са отразени по данъчна оценка. По време на одита са предприети действия от одитираната организация за отразяване на промяната в стойността на преоценените поземлени имоти по съответните аналитични партии.

4.3. На 13 от поземлените имоти, на които е извършен преглед за преоценка/обезценка (742 бр.), в съставения от определената със Заповед № 3-446 от 01.12.2023 г. комисия протокол не е попълнен правилно информацията за имотите (наименование на имот, площ в кв.м., балансова стойност, местонахождение и МОЛ). В резултат на допуснатите несъответствия в характеристиките и стойността на имотите, неправилно е изчислен и размера на преоценката към 31.12.2023 г., като е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в размер на 57 861 лв.

По време на извършения одит на ГФО на община Минерални бани са предприети действия от одитираната организация, като протоколът на комисията е коригиран<sup>36</sup>, (в частта на преоценката на посочените 13 имота), като след въвеждане на коректните данни за имотите, е определена справедливата и стойност, в общ размер на 26 427 лв. За разликата в преоценката на имотите, в размер на 31 434 лв., с която е неправилно завишена стойността на поземлените имоти е коригирана със счетоводна операция по метода червено сторно<sup>37</sup>.

*Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1 и 2 от ЗСч. за изграждане и поддържане на счетоводна система, която да осигурява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. т. 7.2 и 4.7., буква „б“ от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, съгласно което преоценките на дълготрайни материални активи трябва да се правят достатъчно редовно, така че стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет, във връзка с изискванията на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имуущественото състояние във финансовите отчети.*

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>36</sup> Протокол № 2 от 08.10.2024 г.

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 16



5. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания, свързани с осчетоводяване на новоактувани имоти по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД към 31.12.2023 г., се установи<sup>38</sup>:

5.1. В отчетна група ДСД, при извършено преактуване на признати<sup>39</sup> поземлени общински имоти в предходни отчетни периоди (с инв. № № 10677, 10673 и 10672), са издадени три нови акта за общинска собственост (АОС), които са признати неправилно по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 25 463 лв.

Следвало е изменението в АОС, без промяна в параметрите им, да се отрази по съответните аналитични партиди, без да се променя стойността на вече признатите имоти в отчетността на общината.

5.2. Новоактуван поземлен имот<sup>40</sup> не е признат по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД по справедлива стойност, в размер на 320 лв.

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и т. 43 от ДДС № 9 от 2023 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви.*

6. В СУ „Проф. Асен Златаров“ с. Минерални бани – ВРБ на общината, разходи за текущ ремонт за доставка и монтаж на дограма, в размер на 21 439 лв., неправилно са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и след приключване на ремонта с разходите неправилно е увеличена стойността на сградата, призната по сметка 2031 „Административни сгради“. Извършените разходи са с характер на текущ ремонт и не е следвало да се капитализират, а да бъдат изписани на разход по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.<sup>41</sup>

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

7. При извършените одитни процедури за потвърждаване наличие на съответствие и пълнота на информацията в ГФО за 2023 г. с указанията на министъра на финансите, се установиха следните несъответствия<sup>42</sup>:

а) не е представен сборен отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства на хартиен носител в хиляди лева.

По време на одита е представен на хартиен носител на одитния екип с придружително писмо, обяснение и Заповед за оправомощаване и упълномощаване № 3-318/04.10.2024 г. с вх. № 07-02-1562#/09.10.2024 г. в СЕОС;

б) не е представена декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни в оборотните ведомости, подписана от ръководителя на ПРБ по смисъла на ЗФУКПС.

<sup>38</sup> Одитни доказателства №№ 8 и 16

<sup>39</sup> АОС №№ 3919 от 13.09.2023 г.; 3920 от 13.09.2023 г.; 3921 от 13.09.2023 г.

<sup>40</sup> АОС № 3868 от 02.02.2023 г.

<sup>41</sup> Одитни доказателства №№ 9 и 16

<sup>42</sup> Одитно доказателство № 10

Декларация е представена на хартиен носител на одитния екип, подписана от заместник кмет, като оправомощено и упълномощено лице със Заповед № 3-318/04.10.2024 г.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 80 от ДДС № 08 от 2023 г., относно представяне в Сметната палата на декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни, подписана от ръководителите им по смисъла на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.*

8. Окончателният одитен доклад, съдържащ квалифицирано мнение, относно консолидирания финансов отчет на община Минерални бани за 2022 г. не е публикуван на официалната страница на общината.

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. на община Минерални бани, докладът е публикуван на интернет страницата на общината.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 75.1 от ДДС № 8 от 2022 г. относно информацията, подлежаща на публикуване на интернет страницата на първостепенните разпоредители с бюджет.*

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

Въведените от ръководството контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от неправилни отчитания и несъответствия в разумни граници, като е установено неефективното им приложение при признаване на активите в баланса на общината по справедлива стойност в предходни отчетни периоди, за които са предприети непълни действия за коригирането им.

Въведените контроли не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на общината, както и не са предотвратили допускането на нарушения на бюджетната дисциплина.

*На основание т. 67 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на оборотна ведомост, баланс и отчет за приходи и разходи към 31.12.2023 г. на община Минерални бани. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 29.10.2024 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-140#2 от 29.10.2024 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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. Хасково, ул. „Александър Стамболийски“ № 2, етаж 3, стая № 6.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 023 от 14.01.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Минерални бани и един за Сметната палата.

(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 1.23-7 за отразяване на некоригирани отклонения установени при извършен финансов одит на ГФО за 2022 г., изчисления	4
02	РД № ГФО 2.15-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на изменението и потвърждаване на крайно салдо по счетоводна сметка 2059 „Други машини, съоръжения, оборудване“, както и изменението на сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ в отчетна група „Бюджет“ в община Минерални бани, хронологични отчети от счетоводната система, Заповеди, договори, решение, ППП, МО	28
03	РД № ГФО 2.25-1 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година, протоколи, сметки-описи, МО, извлечения от счетоводната система	30
04	РД № ГФО 2.15-5.1 за комбиниран тест на контрола и процедури по същество за отчитането на разходи за външни услуги по счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“	5
05	Приложение към РД № ГФО 2.15-5.1, договор, фактури, КЛ, ПН, извлечения от счетоводната система	20
06	Приложение към РД ГФО № ГФО 2.15-5.1 , договор, фактури, ПН, писмо, извлечения от счетоводната система	24
07	РД № ГФО 2.15-4 за процедури по същество за проверка на изменението по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД на община Минерални бани, преценка, Заповед за провеждане на инвентаризация, Заповед за преглед на нефинансови дълготрайни активи по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, протокол № 3 за определяне на справедлива стойност на имотите - общинска собственост, отчет за сметки хронологичен отчет, главна книга, обяснителна записка, инвентарна книга след корекция, Протокол №2	66
08	РД № ГФО 2.31-4 за процедури по същество на изменението и потвърждаване на крайното салдо на счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, включително и стойността по която са признати имотите през 2023 г., изменението на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и	39

	дейности"" в отчетна група ДСД в община Минерални бани, АОС, МО, инвентарна книга, нововъведени материални дълготрайни активи, хронологичен отчет	
09	РД № ГФО 2.15-7 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на изменението и потвърждаване на крайно салдо по счетоводни сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“ в община Минерални бани, обяснение, хронологии, МО, фактури, протокол, искания за извършване на разход, заявки за поемане на задължение, извлечения, платежни нареждания, контролни листове	23
10	РД № ГФО 2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2023 г., придружително писмо, обяснения, заповед	7
11	РД № ГФО 2.16-2 за проверка относно спазване на показателите, определени в чл. 130а от Закона за публичните финанси към 31.12.2023 г. в Община Минерални бани	4
12	Приложение № 2.2-1 Паметна записка, относно ползван заем от сметката за чужди средства	1
13	РД № ГФО 2.16-5 за процедури по същество за правилното отчитане на стопанските операции, отчетени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"" и сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД на Община Минерални бани, обяснителна записка, протокол, справка	10
14	РД № ГФО 2.16-4 за процедури по същество за проверка на счетоводните операции по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“	2
15	РД № ГФО 2.9-1 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2023 г. в общинска администрация Минерални бани, въпросник с отговор Приложение № 2.5-2, инвентарни описи, Заповед, план за провеждане на годишна инвентаризация, вътрешни правила и процедури по процеса на провеждане на инвентаризация за 2023 г.	62
16	РД № ГФО 2.31-9 за проверка на извършени корекции на установени неправилни отчитания при финансов одит на ГФО за 2023 г. на община Минерални бани, МО	18