



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400313624**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Мъглиж 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<br>при одита на консолидирания финансов отчет ..... | 7  |
| Некоригирани неправилни отчитания .....                                                                                              | 7  |
| Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби .....                                                          | 10 |
| Коригирани неправилни отчитания .....                                                                                                | 12 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....                                                                                     | 18 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....                                                                                   | 20 |

## Списък на съкращенията

|       |                                                                      |
|-------|----------------------------------------------------------------------|
| ГФО   | Годишен финансов отчет                                               |
| ЕБК   | Единна бюджетна класификация                                         |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции               |
| СБО   | Сметкоплан на бюджетните организации                                 |
| ДСД   | Други сметки и дейности                                              |
| СЕС   | Сметки за средства от Европейския съюз                               |
| ДДС   | Дирекция „Държавно съкровище“                                        |
| МФ    | Министерство на финансите                                            |
| ЗСч   | Закон за счетоводството                                              |
| АОС   | Акт за общинска собственост                                          |
| ФЛАГ  | „Фонд за органите на местното самоуправление в България-<br>ФЛАГ“ЕАД |
| ОУ    | Основно училище                                                      |
| НУ    | Начално училище                                                      |
| ПГСС  | Професионална гимназия по селско стопанство                          |
| ФЕЦ   | Фотоволтаична електроцентрала                                        |

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

ДО  
Г-Н ДУШО ГАВАЗОВ  
КМЕТ  
НА ОБЩИНА МЪГЛИЖ

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

### **Мнение**

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

### **Други въпроси**

Със заповед на кмета на община Мъглиж,<sup>1</sup> е назначена комисия за извършване на фактическа проверка на ПГСС „Гео Милев“, гр. Мъглиж, второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на общината. Извършената проверка обхваща взетите от ръководството

---

<sup>1</sup> Заповед № РД-09-106/19.03.2024 г.

на ВРБ управленски решения във връзка с функционирането на системите за финансово управление и контрол в периода от 2021 г. до 2023 г. В обхвата на проверката са включени разходите за възнаграждения на персонала, разходи за външни услуги - по сключени договори с контрагенти на училището, извънтрудови правоотношения, СМР, доставка на дълготрайни материални активи, придобиване на компютри и хардуер, материали и други, съгласно Закона за задълженията и договорите.

В резултат на проверката<sup>2</sup> са установени нарушения, за които общината е сезирала<sup>3</sup> компетентните органи, в т.ч. дублирани разходи за възнаграждения по трудови и извънтрудови правоотношения, несъответствие между длъжностно и поименно щатно разписание, липса на предварителен контрол преди поемане на задължение и/или извършване на разход и при командироване на лица от персонала, неспазване на разпоредбите на Закона за обществените поръчки и др.<sup>4</sup>

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

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-136 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

<sup>2</sup> Протокол на комисията № РД-09-106#1/05.04.2024 г.

<sup>3</sup> Писмо изх. № 11-62-5 от 17.06.2024 г. на кмета на община Мъглиж до Окръжна прокуратура Стара Загора.

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 11

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 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. При извършените одитни процедури относно извършване на преглед за обезценка/преценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) се установи:

1.1. При извършения финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Мъглиж към 31.12.2022 г. е установено, че от кмета на общината е издадена заповед за извършване на преглед за преценка на НДА на община Мъглиж – сгради, транспортни средства, компютри и други машини, и съоръжения. В заповедта за преглед за преценка/обезценка не са включени активите, признати в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2060 „Стопански инвентар“, с обща балансова стойност в размер на 93 168 лв., и сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, с обща балансова стойност в размер на 350 689 лв.

В Протокол № 1 от 31.12.2022 г., от назначената със заповедта на кмета комисия е изразено становище, че след извършен преглед на състоянието на активите, признати по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2060 „Стопански инвентар“ и 2099 „Други дълготрайни материални активи“ „няма да се извършва преценка“. По време на извършения финансов одит на ГФО на общината за 2022 г. на одитния екип не са представени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни

активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност, които да послужат за основание на направения извод.<sup>5</sup> Протоколът е съставен формално - обезценката/преоценката на НДА би трябвало да се извършва по общия ред, регламентиран в ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, в зависимост от възприетата счетоводна политика на общината. Одитният екип счита, че не е спазена в пълнота Заповед № РД-09-255#4 от 21.11.2022 г. на кмета на общината за извършване на преглед за преценка/обезценка на определените със заповедта активи.

Към 31.12.2023 г. от общината не са предприети действия за коригиране на установеното несъответствие, в резултат на което не е извършен преглед за преценка/обезценка на активите, признати по сметки от подгрупа 204 „Машины, съоръжения, оборудване“, с балансова стойност 702 911 лв., по сметки 2060 „Стопански инвентар“, с балансова стойност в размер на 93 168 лв. и 2099 „Други дълготрайни материални активи“, с балансова стойност в размер на 350 689 лв. – в отчетна група „Бюджет“, на обща стойност 1 146 768 лв.

1.2. Съгласно Счетоводната политика (СчП) на общината, действаща през одитирания период, е възприет препоръчителния подход за оценка на нефинансовите дълготрайни активи след първоначалното им признаване, като е възприет срок за това най-малко веднъж на две години.“

Към 31.12.2023 г. не е извършен преглед за обезценка/преценка на имотите, общинска собственост, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, в размер на 4 272 322 лв., в т.ч. придобити преди 2020 г. и признати по данъчна оценка. През 2021 г. е извършен преглед за преценки/обезценка на активите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ през 2020 г. и 2021 г.

Предвид извършени разпоредителни сделки с имоти, собственост на община Мъглиж, е налице възможност за използване на пазарен аналог на имотите,<sup>6</sup> определяне на справедливата им стойност и извършване на преценка/обезценка на активите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

При наличие на основание за това, към 31.12.2023 г. от община Мъглиж не са предприети действия за извършване на преглед за обезценка/преценка на НДА,<sup>7</sup> на обща стойност 5 419 090 лв., които представляват 10,68 %<sup>8</sup> от подлежащите на преглед активи, съгласно определената периодичност в СчП.

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

*Не са спазени указанията на министерството на финансите (МФ), дадени в т.т. 16.21, 16.23 и 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г. относно извършване на преглед за обезценка/преценка на нефинансовите дълготрайни активи*

*Допуснатото несъответствие е оценено по характер.*

2. Към 31.12.2023 г., при признаване на новоактуван имот<sup>9</sup> (сграда за култура и изкуство), общинска собственост, без да е определена справедливата му стойност, е признат по сметка 2031 „Административни сгради“, в кореспонденция със сметка 7992

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 10 към Одитен доклад № 0400314823 за извършен финансов одит на консолидирания финансов отчет на община Мъглиж за 2022 г.

<sup>6</sup> т.е. използването на пазарната цена на сходни активи, аналогични по местонахождение, площ и предназначение, определянето на пазарните стойности на имотите е напълно възможно и приложимо при прегледа на преценка/обезценка на активите, признати в отчетността по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>8</sup> От общо 50 753 390 лв.

<sup>9</sup> АОС № 4291 от 05.04.2023 г.

„Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по данъчната оценка, в размер на 21 999 лв., определена към периода на съставяне на АОС.<sup>10</sup>

С т. 3.1. *Първоначална оценка на ДМА*, раздел IV Счетоводното отчитане на ДА в БО от СчП на общината, е възприет подход при безвъзмездно придобиване на ДМА, първоначалното им признаване да се оценява по справедлива стойност.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

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

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, и във връзка с указанията на т. т. 3.1. Първоначална оценка на ДМА, раздел IV Счетоводното отчитане на ДА в БО, Счетоводна политика“ първоначално всеки придобит актив да се оценява по справедлива стойност – когато активите са получени в резултат на безвъзмездно придобиване.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

3. Разходи по сключени граждански договори<sup>11</sup> от 11.12.2023 г., с обща стойност в размер на 18 563 лв., за работа, която е извършена през месец декември 2023 г. и приета през м. февруари 2024 г. (преди сроковете за изготвяне на ГФО), не са начислени към 31.12.2023 г.<sup>12</sup> като разходи за възнаграждения по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“.

Възнагражденията по цитираните договори са изплатени на персонала по извънтрудови правоотношения през м. февруари 2024 г.

*Не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития да се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.*

*С допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0527 „Задължения към персонала“ от актива на баланса и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. Намален е шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходите и разходите.*

4. При извършено тестване на контрола относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2023 г. в Общинската администрация (ОБА) и второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ),<sup>13</sup> се установи<sup>14</sup>:

В т. 3. от Вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите неправилно е определено годишната инвентаризация на *всички* активи и пасиви да се извършва най-малко веднъж на 3 години, вместо този срок да е относим само за ДМА и НМДА. За останалите активи е следвало да се приложат указанията на МФ, дадени в

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>11</sup> Договор № 236-23 от 11.12.2023 г.- 3 100 лв.; Договор № 235-23 от 11.12.2023 г.- 17 147 лв.; Договор № 237-23 от 11.12.2023 г.- 5 600 лв.

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

<sup>13</sup> ОП Минерален бански комплекс с. Ягода и ОУ „Св.св. Кирил и Методий“ с. Дъбово

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 6

ДДС № 10 от 2017 г., като за активите в употреба, изписани като разход - най-малко веднъж на две години; материалните запаси и за останалите активи и пасиви - най-малко веднъж в годината.

Несъответствието в определените срокове за провеждане на инвентаризацията във вътрешните правила не е довело до неспазване на определените в указанията на МФ срокове, тъй като съгласно заповед<sup>15</sup> на кмета е определено за 2023 г. да се извърши инвентаризация на всички активи и пасиви.

*Не са спазени указание на МФ ДДС № 10 от 2017 г., относно определяне на сроковете за извършване на годишна инвентаризация на активите и пасивите на бюджетната организация.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

5. Две банкови гаранции и три застрахователни полици,<sup>16</sup> в общ размер 76 107 лв., за изпълнение на договори за СМР и доставки на стоки и услуги, които са с изтекъл срок на валидност към 31.12.2023 г., не са отписани от счетоводните регистри на общината по кредита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група "Бюджет"<sup>17</sup>.

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.*

*Не са спазени изискванията на т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г. на МФ, относно отразяване на банковите гаранции в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

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

1. При извършената проверка на въведените контролни дейности с вътрешните актове и *Вътрешни правила за система за финансово управление и контрол*, утвърдени със Заповед № 95-212-1#1/28.09.2021 г., за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в община Мъглиж и *Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол за законосъобразност*, утвърдени със Заповед № 95-212-1#1/28.09.2021 г., в ОБА се установи следното<sup>18</sup>:

1.1. В т. 4 от Раздел V „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ от *Вътрешните правила за извършване на предварителен контрол за законосъобразност* е регламентиран ред за прилагане на предварителен контрол при сключване на извънтрудови правоотношения (граждански договори), като се извършва проверка относно:

- съответствие на извънтрудовото правоотношение на целите и потребностите на общината, и на разрешената заявка за сключване на договора;

- наличие на средства в рамките на утвърдените за годината средства за персонал

<sup>15</sup> Заповед № РД-09-274/14.09.2023 г.

<sup>16</sup> Банкова гаранция за добро изпълнение №MD2129910000; Банкова гаранция № 116DSK18034; Застрахователна полица №1500-130-2021-00788; Застрахователна полица № 231520065

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 5 и 12

по съответните разходни параграфи по бюджета на общината;

- има ли дублиране на дейностите по извънтрудовото правоотношение с дейностите, включени в кръга на трудовите/служебните задължения на служител/и в общината;

- гражданският договор съдържа ли необходимата информация (ясно определен предмет с количествено-стойностни параметри, срок за изпълнение/докладване/документиране/изплащане на възнаграждението, размер на възнаграждението, санкции и неустойки и ред и начин за установяване, документиране и комуникиране на изпълнението на договора, ред и начин за приемане на приключване на изпълнението на договора), която да позволява осъществяването на ефективен предварителен, текущ и последващ контрол върху изпълнението на договора;

- изпълнението на извънтрудови правоотношения със служители на общината осъществява ли се извън работното им време и извън кръга на трудовите/служебните им задължения; и

- изпълнението и отчетените разходи по гражданския договор/извънтрудовото правоотношение/ документално обосновани ли са и съответстват ли на договорените.

При извършените проверки се установи, че не е извършен и документиран предварителен контрол преди поемане на задължението и извършването на разходи за възнагражденията по граждански договори.

1.2. При проверка на 10 бр. граждански договори<sup>19</sup> с предмет "Ремонт и подмяна на улично осветление, дейности по ремонт на електроуреди и инсталации" и изплатени суми, в размер на 79 926 лв., се установи следното:

а) предмета на възложените дейности не е конкретизиран с определен обем работа, единични цени по видове дейности и място на изпълнение;

б) Съгласно чл. 1, ал. 2 от гражданските договори, изпълнената работа следва да се съгласува/приеме за селата от кмет/кметски наместник (вкл. при извършване на ремонтни дейности на уличното осветление в селата) на съответното кметство; за ремонт на електроуреди и/или инсталации в общинските сгради - от заместник кмет и от ръководителя на съответната дейност (директор на ДГ, управител ДСП, председател/секретар на читалище и др.).

На одитния екип са представени:

- протоколи за приемане на извършената работа за селата, които не са подписани от кмет/кметски наместник. Не са подписани и приемо-предавателните протоколи за извършените дейности от директор на ДГ, управител ДСД, председател/секретар на читалище.

- протоколи за приета работа са подписани от заместник-кмет за уличното осветление и демонтаж на коледната украса.

Съгласно становище на кмета на община Мъглиж, *„контролът върху дейностите, извършени на територията гр. Мъглиж, се осъществява от отдел „Екология“, както и от ресорния заместник-кмет, което гарантира прозрачност и отчетност“.*

По съдържание „граждански договор“ е договор, с който едно лице-изпълнител се задължава по поръчка на друго лице-възложител да предостави определен конкретен резултат. Целта е извършването на дадена работа, поръчка или услуга, която трябва да е определена по съдържание и обем, както и да е посочен критерий относно качеството на изпълнение. Правно основание за сключване на договорите е чл. чл. 258-269 от Закона

<sup>19</sup> № 22-23; 64-23; 191-23; 235-23; № 65-23; 192-23; 236-23; № 66-23; 193-23; 237-23;

за задълженията и договорите (ЗЗД).

Не е спазен чл. 7, ал. 1, т. 16 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, съгласно който ръководителите на организациите отговарят за създаването на подходяща организационна структура с цел ефективно изпълнение на задълженията, осигуряването на условия за законосъобразно и целесъобразно управление, адекватно и етично поведение на персонала в организацията.

Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 22, т. 9 от Вътрешните правила за системата за финансово управление и контрол в община Мъглиж, по отношение на управлението на бюджета на общината, предварителният контрол за законосъобразност да се извършва преди вземане на решение или извършване на всяко ключово действие, свързано с възникване на извънтрудовите правоотношения (гражданските договори), изпълнението, отчитането и възнагражденията по тях, като не е извършен предварителен контрол преди поемане на финансови задължения за разходи.

Не са спазени изискванията на т. 4 от Раздел V „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ от Вътрешните правила за извършване на предварителен контрол за законосъобразност относно гражданските договори.

Не са спазени принципите за отчетност и отговорност, и законосъобразност, определени в чл. 20, т. 2 и 9 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), относно принципа за управление на финансите, по начин гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, и относно спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. В структурата на община Мъглиж е създадено звено „Вътрешен одит“ през месец септември 2023 г., чиято дейност се осъществява само от един вътрешен одитор от месец февруари 2024 г., с което не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), съгласно които вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.<sup>20</sup>

Не са спазени изискванията за минимална численост на звеното за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

3. В община Мъглиж не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.<sup>21</sup>

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.

## **Коригирани неправилни отчитания**

1. При извършените одитни процедури относно определяне на приблизителна счетоводна оценка по реда на т. 16.6 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ на ДМА, на

<sup>20</sup> Одитно доказателство №1

<sup>21</sup> Одитно доказателство №1

обекти, които към 31.12.2023 г. са в процес на придобиване (незавършено строителство), се установи, че не е оценен етапът, до който е достигнал процесът на придобиване на инфраструктурни обекти „Реконструкция и рехабилитация на общинска пътна мрежа в община Мъглиж“, финансирани със средства от ЕС по Програма за развитие на селските райони 2014-2020 г., съфинансирана от ЕС чрез Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони. Не е определена и начислена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство по един договор, по който е преведен аванс на изпълнителя, в общ размер на 3 276 802 лв. (признат по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“), и са извършени и приети СМР по договора. Към 31.12.2023 г., в отчетна група ДСД са капитализирани разходи по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" с размера на авансово предоставения аванс от 3 276 802 лв. В отчетна група СЕС не са съставяни счетоводни операции за начисляване на извършените, приети с акт Образец 19 СМР, разходи и за прихващане на усвоения аванс.<sup>22</sup>

Към 31.12.2023 г., по договора са изпълнени и приети<sup>23</sup> СМР, на обща стойност 8 871 824 лв., и е следвало за разходите за придобиване на инфраструктурни обекти да се съставят следните счетоводни записвания:

а) в отчетна група СЕС - по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ със стойността на всички извършени СМР (8 871 824 лв.) в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ с размера на изплатените аванси (3 276 802 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ с размера на превишението на извършените разходи за обекта над размера на отчетените аванси към конкретните доставчици (5 595 022 лв.);

б) в отчетна група ДСД – разходите да се капитализират по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" в размер на 8 871 824 лв.

По реда на т. 16.6. така определената сума на счетоводна оценка на разходите по придобиването се начислява по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и сметки от подгрупа 220 от ДСД, а в началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година).

*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 и указанията дадени в т.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно извършване на приблизителна счетоводна оценка на етапа, до който е достигнал процесът на придобиване.*

2. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по задбалансова сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в община Мъглиж към 31.12.2023 г., се установи:

2.1. Към 31.12.2023 г., по кредита на сметката са признати обезпечения по сключени договори за особен залог между община Мъглиж и ФОНД „ФЛАГ“ ЕАД, в размер на 100% от стойността на договорите за кредит, вместо в размер на 125 % от

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 7 и № 17

<sup>23</sup> Акт обр. 19 Протокол № 1 от 17.10.2023 г. и Акт за индексация № 1 към протокол Протокол № 1 от 17.10.2023 г. – 8 722 068 лв.; проектиране – 30 715 лв.; авторски и строителен надзор – 119 040 лв.

стойността на кредита, в съответствие с клаузите от договорите, както следва<sup>24</sup>:

- по договор<sup>25</sup> за особен залог, неразделна част от договор за кредит, на стойност 624 229 лв., за обезпечаване ползването на кредит за финансиране и рефинансиране на разходи за изпълнението на обект „Доставка и монтаж на климатична инсталация и фотоволтаична система“, е осчетоводена сума, в размер 624 229 лв., вместо 780 287 лв., или със 156 057 лв. по-малко.

- по договор<sup>26</sup> за особен залог, неразделна част от договор за кредит, на стойност 1 907 138 лв., за обезпечаване ползването на кредит за финансиране и рефинансиране на разходите за изпълнението на проект " Възстановяване и основен ремонт на сграда - Минерална баня, с. Ягода", е осчетоводена сума, в размер 1 907 138 лв., вместо 2 383 922 лв., или с 476 785 лв. по-малко.

- по договор<sup>27</sup> за особен залог, неразделна част от договор за кредит, в размер на 389 235 лв., с предмет - финансиране и рефинансиране на разходите за изпълнението на проект "Изграждане на предпазна ограда от "габиони" и ажурна част" е осчетоводена сума, в размер 389 235 лв., вместо 486 544 лв., или с 97 308 лв. по-малко.

2.2. Обезпечение по договор за особен залог, неразделна част от договор за кредит, в размер на 2 850 811 лв., между ФОНД „ФЛАГ“ ЕАД и община Мъглиж, с предмет - финансиране и рефинансиране на собствено участие и ДДС за изпълнение на проект "Рехабилитация и реконструкция на общинска пътна мрежа" не е осчетоводено по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“. Особеният залог е в размер на 3 563 514 лв., представляващ 125 % от стойността на договора за кредит (2 850 811 лв.).

2.3. По сключени краткосрочни кредитни линии между община Мъглиж и банка относно финансиране на временен недостиг на оборотни средства за обслужване на текущи плащания са подписани 2 договора, в т.ч.

- По Договор за кредитна линия № 00704 от 11.12.2023 г. за 300 000 лв. и краен срок за погасяване 11.03.2024 г. е сключен договор за учредяване на особен залог върху вземания , който не е осчетоводен по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.

- по Договор за кредит (кредитна линия) № 00654 от 19.12.2022 г., на стойност 300 000 лв., е сключен договор за учредяване на особен залог върху вземания, който е осчетоводен по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“. Сключеният договор за особен залог е с изтекъл срок на предявяване и не е отписан по дебита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ и кредита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.

*Не са спазени изискванията на чл. 26 ал. 2 т. 4 от Закона за счетоводството относно принципа на начисляване на сделки и други събития в момента на тяхното възникване и указанията дадени с т. 43 от ДДС № 08 от 2023 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови.*

3. При извършените процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводните операции по счетоводни сметки 2031 "Административни сгради" и

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 14 и № 17

<sup>25</sup> Договор за кредит № П0001/18.01.2021 г и договор за особен залог от 18.01.2021 г..

<sup>26</sup> Договор за кредит № П0002/18.01.2021 г. и договор за особен залог от 18.01.2021 г..

<sup>27</sup> Договор за кредит № П0003/18.01.2021 г. и договор за особен залог от 18.01.2021 г..

сметка 2039 "Други сгради" в отчетна група „Бюджет“, в ОБА се установи следното<sup>28</sup>:

Активи с наименование "Стадион Мъглиж" и "Стадион Тулово" са признати през предходни отчетни периоди по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД, с обща стойност<sup>29</sup> в размер на 4 944 393 лв. През 2023 г. са представени в счетоводството актове за общинска собственост, издадени през предходни отчетни периоди<sup>30</sup>, съгласно които са актувани поземлени имоти и сгради.

Актуваните сгради са отделни разграничими компоненти, които функционално са изградени и позиционирани спрямо основния актив „стадион“ и са със спомагателни функции спрямо основното предназначение на стадиона и имат подчинена обслужваща роля, което е допълнително основание за възприемане на подход за отчитане на всички активи в отчетна група ДСД.

През 2023 г. неправилно са съставени следните счетоводни операции за прекласифициране на двата актива:

а) в отчетна група „Бюджет“:

- по дебита на сметка 2031 "Административни сгради" и кредита на сметка 7602 "Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности", на стойност 641 627 лв.

- по дебита на сметка 7602 "Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" и кредита на сметка 2413 "Амортизация на сгради" с размера на начислената амортизация 62 913 лв.

в) в отчетна група ДСД:

- по дебита на сметка 7602 "Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" и кредита на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в размер на 641 627 лв.

- по дебита на сметка 7602 "Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" и по кредита на сметка 2417 "Амортизация на инфраструктурни обекти" в размер на 62 913 лв.

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. е извършена корекция по метода „червено сторно“ на съставените без основание счетоводни операции за прекласифициране на актива от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет“.

*Съгласно указания на МФ, дадени с тема № 8 от Коментари по методологически въпроси, при определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане нефинансовите дълготрайни активи, водещо следва да бъде каква дейност те ще обслужват. Анализът в конкретните случаи следва да акцентира върху това в коя отчетна група се извършват постоянни дейности, свързани с използването и потреблението на тези активи, респ. в коя отчетна група реално се ползват тези активи.*

*Обекти/активи, които имат характеристиката на „публични блага“ обикновено се свързват с: достъпност в потреблението им от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди. Подобни активи не са създадени основно да обслужват*

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 13 и № 17

<sup>29</sup> "Стадион Мъглиж" - 2 946 365 лв. и "Стадион Тулово" - 1 998 028 лв.

<sup>30</sup> За стадион Мъглиж - АПОС с номера №№ 2812 от 29.05.2018 г.; 41 от 23.07.2012 г.; 42 от 06.07.2009 г. - а) поземлен имот с площ 34 287 кв. м. с начин на трайно ползване стадион; б) сграда със застроена площ 407 кв. м.; в) сграда със застроена площ 52 кв. м.; и за стадион Тулово - АПОС с номера №№ 2825 от 19.06.2018 г.; 2817 от 23.05.2018 г.; 15 от 23.04.2007 г. и 528 от 01.03.2000 г. а) урегулиран поземлен имот с площ 25 905 кв. м. с отреджване за спорт и рекреация; б) спортна сграда със застроена площ 195 кв. м.; в) обслужваща сграда със застроена площ 51 кв. м.;

дейността на бюджетната организация, а са предназначени за колективно ползване, респ. съответните активи се отчитат в отчетна група ДСД по реда на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. като инфраструктурни обекти по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Като правило в отчетна група (стопанска област) „БЮДЖЕТ“ се отчитат активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на съответната бюджетна организация.

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

4. Дължими суми за такса за битови отпадъци за 2018 г., 2019 г., 2020 г., 2021 г. и 2022 г., и начислените по тях лихви по „Закона за лихвите върху такси, данъци и други държавни вземания“, в общ размер на 287 800 лв., са осчетоводени неправилно по сметки 6062 „Разходи за общински такси“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.<sup>31</sup>

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с указанията дадени от МФ в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., за коригиране на грешки от минали години.

5. Разходи за покупка на земя<sup>32</sup>, в размер на 42 020 лв., правилно са осчетоводени по сметка 6077 "Разходи за придобиване на земя в страната" в отчетна група "Бюджет", но към 31.12.2023 г. придобитите поземлени имоти не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.<sup>33</sup>

Не са спазени и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи (инфраструктурни обекти) в отчетна група ДСД.

6. Към 31.12.2023 г. в НУ "Св. Паисий Хилендарски" с Зимница, второстепенен разпоредител с бюджет на общината, през 2023 г., не са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в кореспонденция със сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“ за сторниране на начислените към 31.12.2022 г. разходи за провизии на персонал в размер на 18 668 лв. в отчетна група "Бюджет"<sup>34</sup>

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 19.7.8 от ДДС № 20 от 2004 г. относно сторниране (черно сторно) в началото на отчетния период, изцяло и наведнъж на начислените през предходния отчетен период разходи за провизии на персонала.

7. В резултат на допусната грешка при обобщаване на данните в „Отчет за салдата, включени в системата на единната сметка, салдата по другите сметки в

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 15 и № 17

<sup>32</sup> Договор за покупко-продажба на недвижим имот № 78-2023/03.04.2023 г.

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 2 и № 17

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 4 и № 17

БНБ и банките и в брой“ (формуляр-НАЛ-3) към касовия отчет на Община Мъглиж, към 31.12.2023 г. неправилно са отразени следните наличности:<sup>35</sup>

7.1. В раздел III „Наличности по текущи валутни сметки в началото на периода в Бюджет“, колона „на 01.01“, за наличност по текущи валутни сметки не е посочена сумата от 1 484 лв., в съответствие с началното салдо по сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“ в отчетна група „Бюджет“.

7.2. В раздел III „Наличности по текущи валутни сметки в края на периода в Бюджет“, колона „В края на периода“, за наличност по текущи валутни сметки не е посочена сумата от 14 650 лв., в съответствие с началното салдо по сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“ в отчетна група „Бюджет“.

По време на одита е представен обобщеният „Отчет за салдата, включени в системата на единната сметка, салдата по другите сметки в БНБ и банките и в брой“ (формуляр-НАЛ-3) заверен от съответната банка с правилно отразени наличности.

*Допусната е техническа грешка.*

*Не е спазен чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.*

8. От община Мъглиж са предоставени безсрочно за безвъзмездно ползване на общински имоти на 9 читалища по реда на параграф 4, ал. 1 и ал. 2 от Закона за народните читалища. Неправилно и без основание са съставени счетоводни записвания за начисляване на приписани приходи от наеми на имоти – общинска собственост, в размер на 136 988 лв., по дебита сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ и кредита сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“, тъй като имотите, отдадени по този ред, са общински и не е регламентирано вземането на допълнителни записвания по приходни и разходни сметки, включително по сметки за приписани приходи/разходи/трансфери<sup>36</sup>.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.13 от ДДС № 20 от 2004 г., относно предоставяне на ДМА за безвъзмездно ползване от небюджетни предприятия. Неправилно са приложени указанията на МФ, дадени в ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с начисляване на приписани приходи към небюджетни предприятия, които са относими само в случаите на възмездно предоставяне за ползване на актив при занижени наемни цени за определен период от време, а не безсрочно.*

9. През 2023 г., при признаване на новоактуваните имоти, общинска собственост, без да е определена справедливата им стойност, са признати по сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ - в отчетна група „Бюджет“ и 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ – в отчетна група ДСД неправилно по данъчната оценка, определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС), както следва<sup>37</sup>:

9.1. Новопридобити 5 броя имоти, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, са признати по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ неправилно по данъчната оценка, на обща

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 8 и № 17

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 16 и № 17

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 9 и № 17

стойност 72 601 лв.

9.2. Новопридобити 28 броя имоти, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, са признати по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ неправилно по данъчната оценка, на обща стойност 83 949 лв.

Към 31.12.2023 г. въз основа на доклад от 2022 г., изготвен от лицензиран оценител и протокол от 17.01.2024 г. на комисия, определена със Заповед № РД-09-425 от 29.12.2023 г. е извършен преглед и е определена справедлива стойност на имотите. Разликата между данъчната оценка и определената справедлива стойност, съответно за прилежащите земи, в размер на 22 806 лв., и за земите, в размер на 74 629 лв. е осчетоводена по дебита на сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (22 806 лв.) 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ (74 629 лв.) и неправилно по кредита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“, вместо по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, тъй като се отнася за същия отчетен период.

Преоценка се извършва в края на отчетния период по общия ред, регламентиран в ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

*Не са спазени изискванията 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.16.5 от ДДС №20 от 2004 г. във връзка с т.4.7, буква "б" от СС № "Дълготрайни материални активи", както и т. 3 от Раздел IV от Счетоводната политика на общината, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване".*

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

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период. Недостатъчни са по съдържание и обхват и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания при капитализиране на активи, оценка при първоначално признаване на активите, осчетоводяване на гаранции, изпълнението, отчитането и възнагражденията по извънтрудови правоотношения в община Мъглиж.

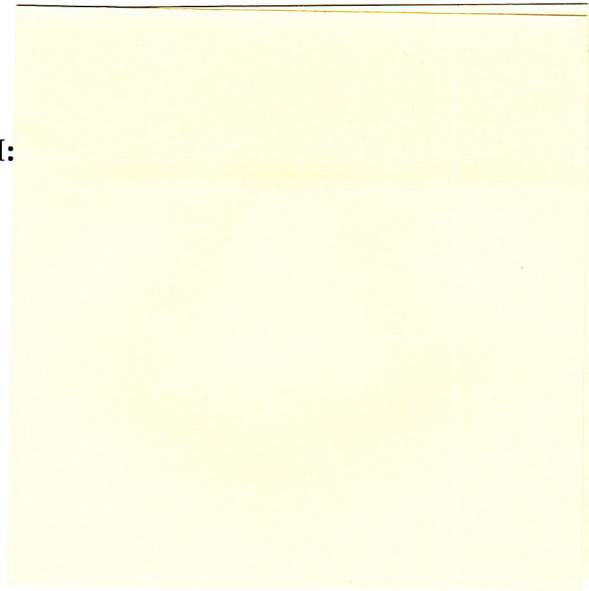
*На основание т. 67 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2023 г. на община Мъглиж. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.10. 2024 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Стара Загора) с вход. № 07-02-225#2 от 30.10.2024 г.<sup>38</sup>*

В подкрепа на констатациите са събрани 18 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. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ № 22.

<sup>38</sup> Одитно доказателство №18

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 016 от 14.01.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Мъглиж и един за Сметната палата.

**ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:**



## 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 | ГФО -1.9 Разбиране на дейността на организацията.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 18            |
| 02 | ГФО 1.16-1 Тест на контролата „Проверка за капитализиране на разходите за придобиване на ДМА, подлежащи на отчитане в отчетна група ДСД“                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 25            |
| 03 | ОД № 3 РД-ГФО- 1.25 Работен документ за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Мъглиж към 31.12.2022 г. и приложение ОД №10 от 2022 г.                                                                                                                                                                         | 35            |
| 04 | ГФО-1.26 Анализ за наличие на равенства по определени счетоводни сметки в представения консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г. на община Мъглиж                                                                                                                                                                                                                                                                       | 6             |
| 05 | РД-ГФО-2.2-1 Констативен протокол за проверка на граждански договори и приложения Вътрешни правила за система за финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № 95-212-1#/28.09.2021 г. за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в община Мъглиж                                                                                                                            | 8             |
| 06 | РД-ГФО-2.9-1 Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2023 г. в Общинска администрация и приложения Заповед № РД-09-274/14.09.2023 г. за извършване на инвентаризация на активи и пасиви и Вътрешни правила за инвентаризация и бракуване на активите и пасивите на Община Мъглиж, утвърдени със Заповед № 95-212-1#/28.09.2021 г.                                        | 18            |
| 07 | ГФО 2.15-5 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД ,2202 „Инфраструктурни обекти“, и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“                                                                                                                              | 17            |
| 08 | ГФО 2.15-7 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 5013 "Текущи банкови сметки в левове" в отчетна група "Бюджет", подпараграф 95-01 "Остатък в левове по сметки от предходния период (+)" и подпараграф 95-07 "Наличност в левове по сметки в края на периода (-)" в отчет Б-3.                                                                                  | 14            |
| 09 | ГФО 2.15-8 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на признати в отчетността активи по счетоводна сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група Бюджет и ГФО 2.15-9 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на признати в отчетността активи по счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“. | 15            |
| 10 | ГФО 2.15-10 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводно отчитане по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“                                                                                                                                                                                                                                                                      | 32            |
| 11 | Протокол на комисията № РД-09-106#1/05.04.2024 г. за извършена цялостна проверка във второстепенен разпоредител ПГСС и приложение Сигнал от кмета до Окръжна прокуратура                                                                                                                                                                                                                                                    | 29            |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |    |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 12 | РД-ГФО-2.15-14 Работен документ за проверка на счетоводното отчитане на възнаграждения по извънтрудово правоотношение в отчетна група „Бюджет“ (параграфи/подпараграфи 02-00/02-02 и сметка 6044 "Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения" в общинска администрация и приложения граждански договори, сметки за изплатени суми, декларации, платежни нареждания. | 72 |
| 13 | РД-ГФО- 2.15-19 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по дебитни и кредитни обороти на счетоводни сметки 2031 "Административни сгради" и сметка 2039 "Други сгради" в отчетна група Бюджет в общинска администрация и приложения АОС, мемориални ордери, счетоводни справки, хронологични ведомости.                                                             | 48 |
| 14 | РД-ГФО-2.15-22 Работен документ за процедури по същество по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група "Бюджет" и приложения договори за кредити, договори за особен залог, счетоводни справки                                                                                                                                                                     | 55 |
| 15 | ГФО-2.15-33 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане по сметка 6062 „Разход и за общински такси“ в отчетна група Бюджет.                                                                                                                                                                                                                               | 27 |
| 16 | ГФО 2.25 Проверка на начисляването на провизии                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 5  |
| 17 | ГФО-2.6-1 Паметна записка относно предоставени документи и счетоводни справки за корекции на неправилни отчитания и мемориални ордери, описи на корекции.                                                                                                                                                                                                                                               | 44 |
| 18 | ГФО-2.6-2 Паметна записка относно представен коригиран баланс на ГФО 2023 г. на община Мъглиж.                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1  |