



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400304726

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

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
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.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ПГСС	Професионална гимназия по селско стопанство
ОбА	Общинска администрация
СМР	Строително-монтажни работи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготраен материален актив
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ДСД	Други сметки и дейности
ПН	Платежно нареждане
УВЕ	Удостоверение за въвеждане в експлоатация
УПИ	Урегулиран поземлен имот
РД	Работен документ
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-РА	Сметки за средства от Европейския съюз – Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
НСС	Национални счетоводни стандарти
ИСО	Информационна система за общините

**ДО
Г-ЖА МИХАЕЛА ДОЦОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
52-РОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Д-Р 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 2025 г., консолидиран Отчет за приходите и разходите, консолидиран Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и Приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Мъглиж към 31 декември 2025 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Община 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.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-047 от 23.03.2026 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници 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 длъжници 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. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания,

съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършения финансов одит на ГФО за 2024 г. е установено следното неправилно отчитане, което не е коригирано към 31.12.2025 г.¹²

Извършени разходи³ за ремонт и доставка на съоръжения за баскетбол, волейбол и футбол за обект *„Основен ремонт на комбинирана спортна площадка в училищен двор на училище „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Дъбово“*, в размер на 97 000 лв., са признати в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и след приключване на обекта⁴ с последващите разходи да се завиши стойността на актива, признат по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“.

Към 31.12.2025 г. обектът е приключен.

Следвало е да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, като с последващите разходи се завиши стойността на актива, признат по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи“.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с Тема № 8 от Коментари по методологически въпроси, относно отчитане на детски площадки и игрища в детски градини, ясли и училища с характеристики на дълготрайни активи,

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 11 от Одитен доклад № 0400308025 за извършен финансов одит на ГФО за 2024 г. на Община Мъглиж

³ Договор № 1 от 20.03.2024 г.

⁴ Удостоверение за въвеждане в експлоатация (УВЕ) № 65-12-5 от 29.01.2025 г.

които са пряко свързани или обслужват бюджетната дейност на отделната бюджетна организация и от използването им е налице директно извличане на икономически изгоди при осъществяването на тяхната текуща бюджетна дейност, да се отчитат в отчетна група „Бюджет“ по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ от СБО.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., както и т. 6.1 от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 97 000 лв., е намален шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса, намален е шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на Баланса, и е намален шифър 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

2. Разходи за основен ремонт⁵ на покрив на сгради, в размер на 651 527 лв., в т.ч. сграда на Професионална гимназия по селско стопанство (ПГСС), гр. Мъглиж – второстепенен разпоредител с бюджет на общината, на стойност 475 131 лв., покрив и СМР на сграда „Домашен социален патронаж“ в с. Ягода, в размер на 176 396 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“. С извършените СМР се удължава срокът на експлоатация на сградите и е следвало разходите да бъдат отчетени като основен ремонт по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.⁶

Не са спазени изискванията за отчитането на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2024 г.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 651 527 лв., е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижен показател „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

3. При изпълнени одитни процедури за потвърждаване оценката на НДА към 31.12.2025 г. е установено следното:

В Община Мъглиж е възприет стъпаловиден подход за извършване на преглед за оценка след първоначално признаване на НДА. Към 31.12.2025 г. подлежащи на преглед са активите признати по сметки от подгрупи 203 „Сгради“ и 205 „Транспортни средства“.

На основание Заповед № РД-09-279 от 27.10.2025 г. на кмета на Община Мъглиж е извършен преглед за последваща оценка на подлежащите на преглед към 31.12.2025 г. НДА, с изключение на неизвършен преглед на 31 транспортни средства, които са напълно амортизирани, но са годни за употреба.⁷

Със Счетоводната политика на общината е възприет допустимия алтернативен подход по отношение оценката на ДМА след първоначалното им признаване.⁸

⁵ Договор № 97-25 от 16.06.2025 г. и Договор № 111-25 от 21.07.2025 г.

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ 3 бр. транспортни средства по сметка 2051 „Леки автомобили“ и 10 бр. по сметка 2059 „Други транспортни средства“ в ОБА; 4 бр. транспортни средства по сметка 2051 „Леки автомобили“ и 12 бр. по сметка 2059 „Други транспортни средства“ в ПГСС; 1 бр. транспортно средство по сметка 2059 „Други

Не е изпълнена Заповед № РД-09-279 от 27.10.2025 г. на кмета на Община Мъглиж за извършване преглед за последваща оценка на всички активи, признати по счетоводни сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“, във връзка с дадените указания на министъра на финансите с т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. за нефинансовите дълготрайни активи се извършва преглед за обезценка веднъж на две години.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Мъглиж има създадено звено за „Вътрешен одит“, чиято дейност се осъществява само от един вътрешен одитор, с което не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно същите, вътрешният одит в общините следва да се осъществява от най-малко двама вътрешни одитори, включително ръководител на звеното.^{9, 10}

През 2025 г. е подадена информация до Агенцията по заетостта за свободно работно място за вътрешен одитор в Община Мъглиж. Няма обявена конкурсна процедура.

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.

Коригирани неправилни отчитания

1. В Баланса към 31.12.2025 г. на Община Мъглиж в отчетна група СЕС-РА е нарушена стойностната връзка между крайните салда към 31.12.2024 г. и началните салда към 01.01.2025 г., като са завишени началното дебитно салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси“ и началното кредитно салдо по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ със сумата от 273 833 лв. Допусната е техническа грешка при попълване на обобщената оборотна ведомост.

В резултат на допуснатото несъответствие началните салда съдържат отклонения, които се отразяват и на крайните салда за одитирания период.¹¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 40.2 от ДДС № 11 от 2025 г. за идентичност на информацията от счетоводната система с подадената в МФ и Сметната палата.

2. Разходи за основен ремонт на покрив на сгради, в общ размер 651 527 лв., в т.ч. на ПГСС, гр. Мъглиж – второстепенен разпоредител с бюджет на общината, в размер на 475 131 лв., и покрив и СМР на сграда „Домашен социален патронаж“ в с.

транспортни средства“ в ОУ, с. Ветрен; 1 бр. транспортно средство по сметка 2059 „Други транспортни средства“ в ОУ, с. Ягода

⁹ Одитно доказателство № 1

¹⁰ Приложение към Одитно доказателство № 1

¹¹ Одитни доказателства № 4 и 7

Ягода, в размер на 176 396 лв., са признати в отчетна група „Бюджет“ неправилно като текущ разход по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.¹²

След прекласифициране на активите следва да се анализират параметрите на амортизационния план (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност), съответстващи на възприетите и оповестени подходи за определянето им при начисляване на разходите за амортизации на съответния клас НДА.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. неправилните счетоводни записвания са сторнирани по метода „червено сторно“. Съставени са счетоводни записвания за увеличение на стойността на активите с последващите разходи на ДМА, признати по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“, а за преизчислените амортизации (след промяна в параметрите в амортизационния план) – по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 1 255 лв., в т.ч. 365 лв. – за ОБА, и 890 лв. – за ПГСС.

Не е спазена разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на финансовото и имущественото състояние на предприятието във финансовия отчет.

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

3. В ОБА разходи по договор¹³ с предмет „Строително-монтажни работи по проект „Благоустрояване и озеленяване на парк в УПИ –I- за КОО кв.32 по плана на с. Ветрен, общ. Мъглиж, обл. Стара Загора“, в размер на 200 082 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ правилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. На 05.09.2025 г.¹⁴ обектът е въведен в експлоатация и разходите са капитализирани неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

По време на финансовия одит на ГФО на общината е извършена корекция като неправилното счетоводно записване е сторнирано по метода „червено сторно“. Съставени са счетоводни записвания за прехвърляне на натрупаните разходи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Начислена е амортизация (след промяна в параметрите в Амортизационния план) по дебита на сметка 6037 „Разходи за инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (750 лв.).¹⁵

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

4. Разходи за обект „Благоустрояване в УПИ IV-724 и УПИ V-725, кв. 40, с. Зимница, Община Мъглиж“, в размер на 95 927 лв., са признати в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Към 31.12.2025 г. обектът е приключен и разходите не са капитализирани в отчетна

¹² Одитни доказателства № 2 и 7

¹³ Договор № 82-25 от 29.05.2025 г.

¹⁴ УВЕ № 08-17-48#1 от 05.09.2025 г.

¹⁵ Одитни доказателства № 3 и 7

група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““.¹⁶

По време на финансовия одит на ГФО неправилните отчитания са коригирани.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите 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. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на разходите за инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД.

5. Със Заповед № РД-09-386#4 от 10.09.2025 г. на кмета¹⁷ на общината е извършена промяна в Счетоводната политика на Община Мъглиж, като е променен подходът по отношение на оценката на ДМА след първоначалното им признаване – от препоръчителен на допустим алтернативен подход. В Приложението към ГФО тази промяна не е оповестена.¹⁸

Не са спазени изискванията на т. 19.1, буква „б“ от НСС № 1 „Представяне на финансови отчети“, съгласно които приложението към финансовия отчет следва да съдържа оповестяване на информация, която се изисква в отделните Национални счетоводни стандарти, респективно в ДДС № 20 от 2004 г., както и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4 от Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г., относно включване в Приложението към ГФО на информация за прилаганата счетоводна политика.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания описани в настоящия одитен доклад.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 11 от 2025 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2025 г. на Община Мъглиж.

Коригираните Баланс, Отчет за приходите и разходите и Приложение към ГФО са заредени в системата ИСО на МФ на 30.04.2026 г., и на 18.06.2026 г. са представени в Сметната палата с Вх. № 07-00-203-1 от 04.05.2026 г. и Вх. № 07-00-203-2 от 18.06.2026 г..

¹⁶ Одитни доказателства № 5 и 7

¹⁷ Заповед № РД-09-386#4 от 10.09.2025 г. за промяна на Счетоводната политика

¹⁸ Одитно доказателство № 6

В подкрепа на констатациите са събрани осем 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 287 от 05.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Мъглиж и един за Сметната палата.

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-1.25 Работен документ за проверка на извършените корекции от одитираната организация за отстраняване на неправилните отчитания, констатирани при извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Община Мъглиж за 2024 г. и приложения - обяснителни записки, решение на Общински съвет, длъжностно щатно разписание, органиграма на структурата, информация до МФ, обявления до Агенцията по заетостта и др.	48
02	ГФО 2.15-2 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на разходи за издръжка в отчетна група „Бюджет“ (параграф 10-00, сметка 6021 от ОПР) и приложения: Договори, обяснителни записки, фактури, ПН, протоколи за извършени СМР и др.	78
03	ГФО 2.15-7 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“ и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетни групи „Бюджет“ и сметка 7602 в ДСД и приложения: договор, фактура, Акт обр.19, УВЕ и извлечение по сметка	31
04	ГФО-2.15-21 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група СЕС и приложения: оборотни ведомости, обяснителна записка и таблица за начални и крайни салда	9
05	ГФО 2.16-1 Работен документ за процедури по същество относно съществени позиции от финансовия отчет (извадка от РД 1.15) – на осчетоводяването на разходи за придобиване на дълготрайни материални активи и отчитането им по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения: договор, фактура, Акт обр. 19 и платежно нареждане	22
06	РД-2.16-3 Работен документ за проверка за извършен тест на контрола и тест по същество относно преглед за обезценка и преоценка на нефинансови дълготрайни активи и счетоводното отразяване на резултатите от него по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в Община Мъглиж и приложения - справка с информация за непреоценени транспортни средства и обяснителна записка от главен счетоводител, заповед на кмета за извършване на преоценка, протокол на комисия и др.	22
07	ГФО-2.6-2 Паметна записка относно предоставени документи и счетоводни справки за корекции на неправилни отчитания и мемориални ордери и описи на корекции	35
08	ГФО-2.6-3 Паметна записка относно представен коригиран баланс на ГФО 2025 г. на Община Мъглиж	1