СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ
Минерални бани п.код 6343
РЕГИСТРАЦИОНЕН ИНДЕКС И ДАТА
4321 | 21.09.2026г.

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ ОТ-00-1773/16.09.26 20 г.

ДО
Г-Н МЮМЮН ИСКЕНДЕР
КМЕТ НА
ОБЩИНА МИНЕРАЛНИ БАНИ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ИСКЕНДЕР,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400310526, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Минерални бани за 2025 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

Заличени лични данни съгласно Регламент (ЕС) 2016/679

(Димитър Главчев)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400310526

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

София, 2026 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

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 4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 6
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 7
Коригирани неправилни отчитания 8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ИСО	Информационна система за общините на МФ
МФ	Министерство на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
СМР	Строително-монтажни работи
ФЕЦ	Фотоволтаична електрическа централа
СЕС-РА	Сметки за средства от ЕС – Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
СУ	Средно училище
ИРМ	Изнесено работно място
ДР	Допълнителни разпоредби
ОПР	Отчет за приходите и разходите
УВЕ	Удостоверение за въвеждане в експлоатация
НСС	Национален счетоводен стандарт
СЕС	Сметки за средства от ЕС

ДО
Г-ЖА МИХАЕЛА ДОЦОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
52-РОТО 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 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 Минерални бани 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 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

2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-105 от 18.05.2026 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрита 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. 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.

Обръщане на внимание – заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението (Обяснителна записка) към консолидирания годишен финансов отчет на Община Минерални бани за 2025 г., в което по подходящ начин е оповестено, че Община Минерални бани е ползвала през предходен отчетен период временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2025 г. заемообразно ползваните и невъзстановени средства са в размер на 148 652 лв.[1]

Временните безлихвени заеми са отчетени правилно, но са в несъответствие с правната рамка.

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не могат да се извършват и отчитат други дейности, освен администрирането на чужди средства, дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи, както и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Минерални бани към 31.12.2025 г. не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

През 2025 г. не са обявени конкурсни процедури за попълване на числеността на звеното за вътрешен одит.[2]

---

[1] Одитно доказателство № 01

[2] Одитно доказателство № 02

Не са спазени разпоредбите на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., както и на чл. 21 от ЗПФ, което съгласно § 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Към 31.12.2025 г. в Община Минерални бани са нарушени два от показателите по чл. 130а от ЗПФ, както следва[3]:

2.1. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 21 062 059 лв.[4] и представляват 185,17 на сто от средногодишните разходи за периода от 2022 г. до 2025 г. (11 374 679 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 15 374 720 лв. или със 135,17 на сто повече спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

2.2. Наличните към 31.12.2025 г. просрочени задължения по бюджета на Община Минерални бани са в размер на 732 059 лв. и представляват 5,63 на сто от отчетените разходи за 2025 г. (12 999 603 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 82 079 лв. или 0,63 на сто повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.

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

Не са спазени разпоредбите на чл. 94, ал. 3, т. 2, във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ, съгласно които наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, което съгласно § 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина".

Коригирани неправилни отчитания

1. В отчетна група „Бюджет" при ръчното въвеждане на данните в оборотната ведомост към 31.12.2025 г. по макет на МФ (BALANCE_2025_4_7605) е допусната техническа грешка, като сумата 21 807 лв. неправилно е включена в крайното дебитно салдо на сметка 4030 „Задължения към доставчици от чужбина", вместо в салдото на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната". [5]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 39.8 от ДДС № 11 от 2025 г., за постигане на идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ и представените в Сметната палата с тези от счетоводната система.

2. По проект, финансиран със средства от ЕС по „Програма за развитие на селските райони 2014 – 2020 година", са сключени пет броя договори[6] с предмет

---

[3] Одитно доказателство № 03

[4] От размера на поетите ангажименти към 31.12.2025 г. – 22 398 693 лв. са приспаднати поетите ангажименти за разходи за извършените от общината услуги по чл. 62 от Закона за местните данъци и такси – 1 336 634 лв. За същите, съгласно чл. 96 от Закона за държавния бюджет не се прилага ограничение по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ.

[5] Одитни доказателства № 04 и 08

[6] Договори за възлагане на обществена поръчка -2 броя от 21.05.2025 г и 3 броя от 14.05.2025 г.

„Изграждане на фотоволтаични електрически централи (ФЕЦ) за собствени нужди върху покривни конструкции на сгради, собственост на Община Минерални бани в пет обособени позиции“.

Извършените разходи за проектиране, строително-монтажни работи (СМР), строителен и авторски надзор са осчетоводени в отчетна група СЕС-РА неправилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти“. Същите са неправилно 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 ДСД““. След приключване[7] на изграждането на ФЕЦ, активите неправилно са признати по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. На активите неправилно е начислена амортизация, в размер на 10 607 лв., по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.[8]

Доставените и монтирани върху покривни конструкции на сгради ФЕЦ, представляват разграничими активи, които могат да съществуват и да се подменят самостоятелно и нямат характер на инфраструктурни обекти. Следвало е активите първоначално да се признаят в отчетна група СЕС по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, а след приключване на процеса по придобиването им да се прехвърлят в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз““, като в отчетна група „Бюджет“ се признаят по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

По време на финансовия одит на ГФО на Община Минерални бани за 2025 г. е извършена корекция, като всички съставени неправилни счетоводни записвания в отчетни групи СЕС и ДСД са сторнирани (по метода „червено сторно“). Активите са признати в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

В амортизационния план на общината са определени параметрите на амортизация (срок на годност, отчетна, амортизируема и остатъчна стойност, годишна и месечна амортизационна квота), въз основа на което са начислени амортизации в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 46 975 лв.

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.,

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които стойността на сградите не следва да се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничими и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата.

3. При извършените одитни процедури потвърждаване на съставените счетоводни операции за отчитане на обект *„Изграждане на физкултурен салон в двора на СУ “Проф. д-р Асен Златаров“, с. Минерални бани*“ е установено:

---

[7] Удостоверения № 9; 10; 11; 12; 13 от 12.09.2025 г . – 5 броя

[8] Одитни доказателства № 05 и 08

- авансово плащане към изпълнителя по договор[9] за проектиране и осъществяване на авторски надзор на обекта, в размер на 1 800 лв., е осчетоводено в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“;[10]

- извършените междинни плащания към изпълнителя[11] на СМР по две фактури[12] на обща стойност 556 047 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. Договорът с изпълнителя не съдържа клаузи за авансови плащания, издадените от изпълнителя фактури не са за авансови плащания, а към тях са приложени приемо-предавателни протоколи[13] за извършените строително-монтажни работи на същата стойност, удостоверяващи изпълнението на съответния обем СМР;

- с констативен протокол от 01.12.2025 г. са приети извършени СМР на обща стойност 196 657 лв., които не са фактурирани към 31.12.2025 г. и същите е следвало да бъдат признати в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици-местни лица“. [14]

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. неправилните счетоводни отчитания са коригирани.[15]

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч относно прилагането на принципа на начисляването, съгласно който сделките и другите събития се признават към момента на възникването им, 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.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. относно извършване на приблизителна счетоводна оценка на етапа, до който е достигнал процесът на придобиване.

4. Извършени разходи[16] за основен ремонт на покрив на сграда на СУ „Проф. д-р Асен Златаров“, с. Минерални бани – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на общината, на обща стойност 97 025 лв., са капитализирани в Общинска администрация в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

След приключване[17] на обекта капитализираните разходи не са прехвърлени на ВРБ чрез сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група“. В резултат на това стойността на основния ремонт не е капитализирана в стойността на сградата, призната по сметка 2031 „Административни сгради“, и не са начислени разходи за

---

[9] Договор за проектиране № 1 от 22.12.2023 г.

[10] Съгласно клаузите на сключения договор (чл. 7, ал. 2) аванса се приспада от окончателното плащане.

[11] Договор № 1 от 18.07.2024 г.

[12] Фактури № 4824 от 15.12.2025 г. и 4698 от 29.05.2025 г.

[13] Приемо-предавателни протоколи № 1 от 22.01.2025 г. и №2 от 07.07.2025 г.

[14] Одитни доказателства № 06 и 08

[15] Задължението към доставчика е закрито по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“

[16] Договор за изпълнение и инженеринг № 126 от 18.07.2025 г. на стойност 91 025 лв. и Договор № 116-4 от 30.06.2025 г. за осъществяване на строителен надзор на стойност 6 000 лв.

[17] УВЕ № 15 от 12.09.2025 г.

амортизации в размер на 1 049 лв.[18]

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.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с 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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 11 от 2025 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2025 г. на Община Минерални бани. Коригираните Баланс и ОПР за 2025 г. са заредени в системата ИСО на МФ на 29.06.2026 г. и са представени в Сметната палата ИРМ Хасково с Вх. № 07-00-323-2 от 29.06.2026 г.

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. Кърджали, бул. „България“ № 41

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 347 от 26.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Минерални бани и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

Заличени лични данни съгласно Регламент (ЕС) 2016/679

(Димитър Главчев)

[18] Одитни доказателства № 07 и 08

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	Информация относно предприети действия за отстраняване на неправилни отчитания и несъответствия със законовите изисквания, констатирани при извършен финансов одит на ГФО за 2024 г. на Община Минерални бани; Работен документ № 1.30 за проверка на предприети действия за отстраняване на неправилни отчитания и несъответствия със законовите изисквания	15
02	2.2-1 Констативен протокол - ЗВО; информация относно предприети действия за отстраняване на неправилни отчитания и несъответствия със законовите изисквания, констатирани при извършен финансов одит на ГФО за 2024 г. на Община Минерални бани	8
03	Работен документ № 2.16-15 за проверка показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси; таблица за изменение на показателите по чл. 130а от ЗПФ за 2025 г.	5
04	Работен документ № 2.31-3 за проверка на обобщените финансови отчети на Община Минерални бани, обяснение от главен счетоводител, Оборотна ведомост, Главна книга на сметка 4110	9
05	Работен документ № 2.16-11 за проверка на ниво твърдение за вярност, пълнота и оценка при отчитането на касова и начислена основа на разходи в отчетна група CEC-PA „Изготвяне на ФЕЦ за собствени нужди върху покривни конструкции и сгради“; Работен документ № 2.16-6 за проверка на процедури по същество на стопанските операции по счетоводна сметка 6075 в отчетна група CEC-PA; Работен документ № 2.16-3 за проверка на процедури по същество на стопанските операции по счетоводна сметка 2202 в отчетна група ДСД; Работен документ № 2.16-2 за проверка на процедури по същество на стопанските операции по счетоводна сметка 2071 в отчетна група ДСД; работен документ № 2.16-7 за проверка процедури по същество на стопанските операции по счетоводна сметка 7609 в отчетна група ДСД; договори, удостоверения, фактури, протоколи, платежни нареждания	176
06	Работен документ № 2.16-8 за проверка на процедури по същество, на ниво твърдение за вярност, за пълнота и оценка при отчитането на касова и начислена основа на разходите за придобиване на дълготрайни активи в отчетна група „Бюджет“; фактури, приемо-предавателни протоколи за	79

	извършени дейности	
07	Работен документ № 2.16-1 за проверка на процедури по същество на стопанските операции по счетоводна сметка 2071 в отчетна група „Бюджет“, удостоверение, фактури, протоколи, пл. нареждания	56
08	Корекции – извлечения от счетоводната система	30