Цв. Михайлова
16.11.2023

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Общ. ТРЪН, обл. ПЕРНИК
Вх. № П02-243
16.11.2023 г.

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-2134/15.11.2023

ДО
Г-ЖА ЦВЕТИСЛАВА ЦВЕТКОВА
КМЕТ НА
ОБЩИНА ТРЪН

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ЦВЕТКОВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400311123, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Трън за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Димитър Главчев)

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ СМЕТНА ПАЛАТА

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400311123

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Трън за 2022 г.

София, 2023 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 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 8
Коригирани неправилни отчитания 8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 13

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-ЖА ЦВЕТИСЛАВА ЦВЕТКОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА ТРЪН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Трън, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 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 Трън към 31 декември 2022 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 Трън в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за

2023 г. и в изпълнение на Заповед № РД-04-03-111 от 28.06.2023 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 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.

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. Към 31.12.2022 г., в община Трън е извършен частичен преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, признати по счетоводни сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи" от СБО. На основание заповед № РД-05-628 от 30.12.2022 г. на кмета на община Трън е извършен преглед за преоценка/обезценка на активите, признати в отчетността по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения". При извършения преглед правилно е приложен подход за съпоставяне на балансовата стойност на имотите с тяхната справедлива стойност, като в резултат от извършените последващи оценки, са съставени счетоводни записвания, на стойност 58 898 725 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" и по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи".

Със Заповед № РД-05-545 от 04.11.2022 г. на кмета на община Трън е назначена комисия, която да извърши преглед за преоценка на ДМА (сгради, компютри и оборудване, машини и съоръжения, стопански инвентар и други ДМА). Представен е доклад, в който е посочено, че при прегледа за преоценка е съпоставена тяхната балансова стойност с текущата им възстановима стойност. Посочено е, че като индикатор за текуща възстановима стойност са използвани стойности на сходни активи от различни интернет сайтове и е установено, че стойностите им са много близки до балансовата стойност на активите на община Трън. Във връзка с това, комисията е предложила към 31.12.2022 г. да не се извършва преоценка/обезценка на признатите нефинансови дълготрайните активи в стопанска област „Бюджет".

На одитния екип не са предоставени документи за извършени проучвания или анализи за определяне на текущите възстановими стойности на отделните активи с тези на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност. Предвид липсата на документи, на база на които балансовата стойност е потвърдена като справедлива, одитният екип счита, че извършеният преглед за преоценка/обезценка на част от признатите ДМА (сгради, компютри и оборудване, машини и съоръжения, стопански инвентар и други ДМА) е формален.[1]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал.3 от Закона за счетоводството за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

[1] Одитно доказателство № 01

2. Извършени и платени през 2022 г. разходи за авторски и технически надзор по проекти „Изграждане и реконструкция на довеждащ водопровод за гр. Трън от преходен резервоар до напорен резервоар с. Банкя – гр. Трън“ (40 955 лв.), и „Техническа и биологична рекултивация на общинско депо за ТБО в землището на гр. Трън, м. Мечи дол“ (1 068 лв.), общо в размер на 42 023 лв., са отчетени на касова основа неправилно като разходи за външни услуги по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.[2]

Не са спазени изискванията на ЕБК за 2022 г., утвърдена с ДДС № 1 от 2022 г. на МФ за отчитане на разходите по съответните параграфи, съобразно техния характер.

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 17 от ДДС № 9 от 2010 г, относно отчитането на касова основа на разходите за строителен надзор, свързани с изграждането на инфраструктурни обекти.[3]

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка нефинансови позиции“ от и е занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. През 2022 г. осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (67.82 %) на община Трън е под осредняната събираемост на двата данъка за всички общини (средно за страната), отчетена за последната година– 74.55%. [4]

Не са спазени изискванията на чл.94, ал.3, т.7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от Закона за публичните финанси, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства да е под осредняната събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на капитализираните в отчетна група ДСД нефинансови дълготрайни активи, са констатирани следните неправилни отчитания:

1.1. За изпълнени и приключени дейности за обект „Техническа и биологична рекултивация на общинско депо за ТБО в землището на гр. Трън, м. Мечи дол, ПИ 73273.80.46“, финансирани по ОП „Околна среда 2014-2020 г.“, общо в размер на 343 291 лв., са съставени следните неправилни отчитания:

---

[2] Одитно доказателство № 02

[3] Разходите за строителен надзор, свързани с изграждането на инфраструктурни обекти, се отчитат на касова основа по § 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ от ЕБК, а тези, свързани с придобиването на сгради – по разходен § 52-02 „Придобиване на сгради“ от ЕБК. Съответно на начислена основа разходите за строителен надзор се капитализират в стойността на изграждания обект/сграда.

[4] Одитно доказателство № 08

1.1.1. В отчетна група СЕС, през 2021 г. са начислени задължения, в размер на 342 223 лв., по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в кореспонденция със сметка 4010 „Доставчици от страната", като към 31.12.2021 г. извършените разходи не са платени на изпълнителя и не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група ДСД;

1.1.2. Извършени и платени през 2022 г. разходи за авторски надзор, в размер на 1 068 лв., са осчетоводени в отчетна група СЕС неправилно като текущи разходи по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", след което да бъдат капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности";

1.1.3. Извършените през 2021 г. СМР на приключилия обект са платени през 2022 г. и са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"", вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития", и неправилно в размер на 355 460 лв., вместо 342 223 лв.

Активът е въведен в експлоатация с издадено Разрешение за ползване ДК-07-ПК-43 от 22.07.2022 г. и е следвало да стартира процесът по начисляване на амортизация за 2022 г., на стойност – 4 525 лв.[5].

Не са спазени изискванията на СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г на МФ., за осчетоводяване на разходите по счетоводни сметки, съобразно техния характер и указанията на т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно капитализирането на активи в отчетна група ДСД и указанията на ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч относно прилагане принципа на начисляването, съгласно който ефектите от сделки и други събития 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 и указанията на МФ.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 17 от ДДС № 10 от 2009 г. за отчитане на разходите за строителен надзор, свързани с изграждането на инфраструктурни обекти на начислена основа и капитализирането им в стойността на изграждания обект и т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 4 от СС 16 Дълготрайни материални активи, относно разходите, които се включват при първоначалната оценка на актива.

Не са спазени изискванията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или отчетени несъществуващи активи и пасиви чрез сметки от групи 69 и 79 от СБО.

1.2. При изпълнение и отчитане на дейностите по завършен проект за „Изграждане и реконструкция на довеждащ водопровод за гр. Трън от преходен резервоар до напорен резервоар с. Банкя – гр. Трън", разходи за авторски и технически надзор, общо в размер на 40 955 лв., не са включени в стойността на капитализирания актив в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти". Разходите

[5] Одитно доказателство № 03

неправилно са осчетоводени като текущи разходи по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", вместо по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група „Бюджет", след което последващите разходи за актива да бъдат капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти"[6].

Не са спазени изискванията на СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г на МФ., за осчетоводяване на разходите по счетоводни сметки, съобразно техния характер и указанията на т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно капитализирането на активи в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 17 от ДДС № 10 от 2009 г. за отчитане на разходите за строителен надзор, свързани с изграждането на инфраструктурни обекти на начислена основа и капитализирането им в стойността на изграждания обект и т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 4 от СС 16 Дълготрайни материални активи, относно първоначалната оценка на активите.

2. При попълване на информацията в обобщения сборен отчет за изпълнението на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства – Cash_Flow към 31.12.2022 г., представен в Сметната палата, поради техническа грешка (записване в съседни редове от таблицата), неправилно е отразено състоянието по показателите на раздел III „Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и коректив за постъпления" отчетени в група „Бюджет", както следва:

- сума, в размер на 181 226 лв., представляваща „в т. ч. внесен ДДС" неправилно е отразена на реда за отчитане на внесен данък в/у приходите от стопанска дейност;
- сума, в размер на 29 624 лв., представляваща внесен данък върху приходите от стопанска дейност, е отчетена по показател „Внесени други данъци, такси и вноски върху продажбите"[7].

Не са спазени изискванията за попълване на макета на сборния отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2022 г. на община Трън (файл Cash_Flow-2022), елемент на ГФО, съгласно т.1.3 от Заповед №3МФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите.

Не са спазени и изискванията на т.т. 39.8 и 40 от ДДС № 08 от 2022 г. на МФ за постигане на идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ и представените в Сметната палата с тези от счетоводната система.

3. Отчисления за депониране на отпадъци по чл. 60 и 64 от Закона за управление на отпадъците, в размер на 96 565 лв., преведени от община Трън (ползвател на депо) на община Перник (собственик на депо), са осчетоводени в отчетна група "Бюджет" неправилно по дебита на сметка 4691 "Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции", вместо по дебита на сметка 7524 "Касови трансфери от/за бюджети на общини"[8].

На касова основа сумата е отчетена правилно като трансфер между бюджетни сметки по параграф 61-02 "Трансфери между бюджети - предоставени трансфери (-)".

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.1 от ДДС 3 от 2011 г., относно отчисляването и превеждането от бюджета на общината трансфер на суми в полза

---

[6] Одитно доказателство № 04

[7] Одитно доказателство № 05

[8] Одитно доказателство № 06

на друга община, които следва да се отчитат като трансфери между бюджетни сметки.

4. През 2022 г., от община Трън са продадени имоти - общинска собственост, балансово признати в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения", на обща стойност 35 864 лв. При отчитане на стопанските операции, свързани с продажбата, е допуснато:

4.1. В отчетна група ДСД са съставени счетоводни операции по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" и неправилно по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" (21 543 лв.) и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" (13 532 лв.), вместо със стойността на отписаните земи да се дебитира сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"".

Не са съставени счетоводни операции за отписване на продадените поземлени имоти, на стойност 789 лв., по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"" и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения".

4.2. В отчетна група „Бюджет", с отписаната отчетна стойност на продадените земи е следвало да се извършат счетоводни записвания по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения" и по кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"".[9]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г., по отношение на счетоводните операции при продажба на активи отчитани в ДСД, като тя следва да се отразява в бюджета, включително и отчетната стойност на продадените активи, която се прехвърля от ДСД в „Бюджет" чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"".

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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. Кюстендил, ул. „Демокрация" № 44, етаж втори Сметна палата ИРМ Кюстендил.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса, Отчета за приходите и разходите и Сборния отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2022 г. на община Трън (файл Cash_Flow-2022). Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 31.07.2023 г. и е представен в Сметната палата, с вх. № 07- 02-224 от 01.08.2023 г.

[9] Одитно доказателство № 07

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 493 от 09.11.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Трън и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

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-2.21- протокол за съгласуване на факти и обстоятелства; Заповеди; доклади;	26
02	ГФО-2.17.3 за проверка и анализ на капитализацията на активи в група ДСД; хронологични. ведомости; фактури; платежни документи;	81
03	ГФО-2.17.3 за проверка и анализ на капитализацията на активи в група ДСД; договори; хронологични ведомости; фактури; платежни документи;ОВ-2021 г.; МО за корекции	44
04	ГФО-2.17.3 за проверка и анализ на капитализацията на активи в група ДСД; договори; хронологични ведомости; фактури; платежни документи; МО за корекции	79
05	Проверка на сборния отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства (Cash_Flow_2022), Обяснителна записка	10
06	ГФО-2.17.7 за проверка и анализ на параграфи 61-00 и 63-00 и извлечение на сметка 4691;МО за корекции	6
07	ГФО-2.17.14 за проверка и анализ на ПИ общинска собственост; хронологични ведомости на сметки 6992, 7992, 2201 от група ДСД и сметка 7131 от група "Бюджет"; заповеди за отписвани на имоти; МО за корекции	9
08	ГФО-2.16.6 за проверка за спазвани на показателите по ЗПФ, информация от интернет страница на МФ	2