



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100317321**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Велико Търново за 2021 г.

София, 2022 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..... | 7 |
| Коригирани неправилни отчитания..... | 8 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол | 9 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства | 11 |

Списък на съкращенията

| | |
|-------|--|
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДЕС | Други европейски средства |
| ДДС | Дирекция „Държавно съкровище“ |
| ДСД | Други сметки и дейности |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЗВОПС | Закон за вътрешния одит в публичния сектор |
| ЗПФ | Закон за публичните финанси |
| ЗСч | Закон за счетоводството |
| ИРМ | Изнесено работно място |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| МФ | Министерство на финансите |
| НП | Национална програма |
| НСС | Национални счетоводни стандарти |
| ОП | Общинско предприятие |
| ПМГ | Природо-математическа гимназия |
| РНБ | Регионална народна библиотека |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| СЕС | Сметки за средства от европейския съюз |
| СМР | Строително – монтажни работи |

**ДО
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ИНЖ. Д-Р ДАНИЕЛ ПАНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Велико Търново, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 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 Велико Търново към 31 декември 2021 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 Велико Търново 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед №ОД-01-03-173 от 13.12.2021 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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 длъжници 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. Авансови плащания по договор от 2018 г. за сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци на територията на гр. Велико Търново, с. Шереметя, с. Малки чифлик и с. Арбанаси (Договор 00073-2018-0017 от 14.09.2018 г.) в размер на 77 050 лв., не са закрити към 31.12.2020 г., въпреки че са приспаднати по издадените фактури от изпълнителя при окончателното им плащане през 2020 г.

При закриването на авансите през 2021 г. неправилно е дебитирана сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо да се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ за коригиране на допуснати грешки от минали години, като се състави счетоводно записване по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.¹

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и е намален шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

2. Извършени разходи в размер на 24 513 лв. за довършителни СМР на обект „Клуб за отдих с. Нацовци“ с характер на основен ремонт (направа тухлена зидария, направа външна изолация, полагане на бетон и др.), са осчетоводени правилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, но отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.²

Не е спазено изискването за отчитането на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г.

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

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В община Велико Търново е изградено звено за вътрешен одит, но не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането,

¹ Одитни доказателства №№1-2

² Одитни доказателства №№3-4

функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 ЗВОПС за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. При проверката на стопанските операции, осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в община Велико Търново е установено:⁴

1.1 В отчетна група „Бюджет“, извършените през 2021 г. разходи за изграждане на обект „Закриване и рекултивация на депо за твърди битови отпадъци с. Шереметя“ в размер на 854 939 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“. Разходи за 19 275 лв., пряко свързани с процеса на изграждане на актива са отчетени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“. Разходи от минал отчетен период на стойност 197 759 лв. (за същия обект) са отписани неправилно от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. В резултат на неправилните отчитания отчетната стойност на актива капитализиран по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ е занижена с 217 034 лв.

Не се спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч и т. 4.1 от НСС 16, както и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и ДДС №10 от 2020 г.

1.2 Извършени разходи в минал отчетен период на стойност 263 283 лв. за възстановяване на църковен храм „Св. Архангел Михаил“, осчетоводени правилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, след приключването на ремонтните дейности не са прехвърлени на Великотърновската епархия чрез сметка 6457 „Капиталови трансфери в натура за нестопански организации“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.

1.3 Разходи за текущ ремонт на защитено жилище за лица с умствена изостаналост гр. Дебелец (за боядисване на стени и тавани, демонтаж и монтаж на ПВЦ врати, полагане на фаянс и гранитогрес и др.) на обща стойност 18 115 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и капитализирани в отчетната стойност на сградата, вместо да се осчетоводят по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. Разходите неправилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 24, ал. 1 и 26, ал. 1, т. 8 от ЗСч и

³ Одитно доказателство №5

⁴ Одитни доказателства №№6-12

изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2021 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и ДДС №10 от 2020 г.

1.4 Разходи за инвеститорски контрол за обект „Изграждане на Център за природни науки, изследвания и иновации по НП „Изграждане на СТЕМ център“ в размер на 2 640 лв. са отчетени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. След приключването на СМР, с размера на разходите не е увеличена стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“.

Не се спазени изискванията на т. 4.1 от НСС 16, както и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и ДДС №10 от 2020 г.

2. При проверката на амортизационни планове на второстепенни разпоредители с бюджети към община Велико Търново - ОП „Спортни имоти“, Регионална народна библиотека „П. Р. Славейков“ и ПМГ „Васил Друев“ е установено, че осчетоводената по сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ сума е завишена с 95 754 лв., в резултат на неправилно определени срок на годност и остатъчната стойност на активи, както и неправилно отразена промяна на отчетната стойност на активи след преценка и извършен основен ремонт.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч и параметрите от Приложение №7 към Счетоводната политика на община Велико Търново.

3. Получени текущи помощи и дарения във второстепенен разпоредител с бюджет - Регионална народна библиотека „П. Р. Славейков“ по проекти Еразъм G-ВООК (средства от Национален фонд „Култура“ представляващи целево финансово подпомагане) и Еразъм Tech Library общо за 39 170 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметки 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“ (16 848 лв.) и 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ (22 322 лв.) в отчетна група СЕС, макет ДЕС.⁶

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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2021 г.

⁵ Одитни доказателства №№13-16

⁶ Одитни доказателства №№17-21

В подкрепа на констатациите са събрани 21 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. Велико Търново, площад „Център“ №2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 087 от 11.05.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Велико Търново 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 |
|---|--|---------------|
| 1 | Процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените разходи за текущ ремонт, външни услуги и наеми в отчетна група „Бюджет“ на общинска администрация гр. Велико Търново за периода 01.10.2021 г. - 31.12.2021 г. | 8 |
| 2 | Фотокопия на фактура №0000008904 от 02.01.2020 г., протокол №1477 от 02.01.2020 г., платежно нареждане от 13.01.2020 г.; фактура №0000009005 от 01.12.2020 г., протокол № 1535 от 01.12.2020 г., платежно нареждане от 16.12.2020 г., снимка на екран от ПП „Бизнес навигатор“ за взета счетоводна операция | 7 |
| 3 | Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) при отчитането на капиталовите разходи в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД | 13 |
| 4 | Фотокопия на договор от 09.09.2021 г. за довършителни СМР на обект „Клуб за отдих с. Нацовци - кметство Големаните“, оферта на Изпълнителя, фактура №0000000661 от 21.09.2021 г. за авансово плащане, заявка за поемане на задължение №0407 от 20.09.2021 г., искане за извършване на разход № 0409 от 23.09.2021 г, фактура №00000000668 от 02.11.2021 г. за окончателно плащане, протокол от 02.11.2021 г. за установяване завършването и заплащането на натурални видове СМР, искане за извършване на разход №0455 от 02.11.2021 г., корекция на бюджет 2021 г. по кметства към 30.09.2021 г., аналитичен дневник и главна книга за периода 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. | 26 |
| 5 | Констативен протокол от 16.03.2021 г. за резултатите от извършена проверка на вътрешните документи на община Велико Търново с цел да се установи спазването на законите и други нормативни разпоредби | 2 |
| 6 | Процедури по същество относно осчетоводяването на стопанските операции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД в община Велико Търново към 30.09.2021 г. | 12 |
| 7 | Фотокопия на становище от началник отдел „Техническа инфраструктура“ към Дирекция „Строителство и устройство на територията“ в община Велико Търново (писмо №80-193-2 от 06.01.2021 г. до директор Дирекция „Бюджет и финанси“) и хронология на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ | 4 |
| 8 | Фотокопия на фактура №2000000001 от 24.08.2021 г., протокол за приемане на извършени СМР №1 от 24.08.2021 г., подробна количествено-стойностна сметка №1 към 24.08.2021 г. и извлечение по дневен отчет на банката за плащане на 12.10.2021 г. | 10 |
| 9 | Фотокопия на фактури №№0000002530 и 0000002531 от | 12 |

| | | |
|----|---|----|
| | 26.03.2021г., протокол за установяване завършването и заплащане на натурални видове СМР от 25.03.2021 г., констативен акт от 25.03.2021 г. за установяване годността за приемане на строежа, платежни нареждания от 26.03.2021 г., МО №39 от 26.03.2021 г., журнал на счетоводните записвания, фактура №0000000066 от 05.04.2021 г. за инвеститорски контрол и платежно нареждане от 07.04.2021 г. | |
| 10 | Констативен протокол от 20.01.2022 г. за резултатите от извършена проверка на представените от общинска администрация гр. Велико Търново документи за обект: „Закриване и рекултивация на депо за твърди битови отпадъци, землище с. Шереметя, община Велико Търново“ | 5 |
| 11 | Фотокопия на договор №00073-2020-0028 от 17.08.2020 г. за възлагане на изпълнението на СМР, становище от управителя на „Инвестрой-92“ ЕООД гр. Велико Търново, изпълняващ строителен надзор на обекта, фактури за извършени СМР №0000000556 от 04.11.2020 г. с приемо-предавателен протокол № 1 от 02.11.2020 г., №0000000562 от 19.11.2020 г. с приемо-предавателен протокол №2 от 18.11.2020 г., №0000000568 от 14.12.2020 г. с приемо-предавателен протокол №3 от 11.12.2020 г., №2000000042 от 10.03.2021 г. с приемо-предавателен протокол №4 от 10.03.2021 г., №0000000685 от 30.08.2021 г. с приемо-предавателен протокол №5 от 30.08.2021 г. и платежни нареждания към тях. Фактури за строителен надзор №№1000003797 от 07.12.2020 г., 1000003810 от 23.12.2020 г., 1000003847 от 30.03.2021 г., сметка 22 за отчитане на изпълнението на завършените натурални видове СМР към тях и платежни нареждания. Хронология на сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за отчетна група „Бюджет“, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ за отчетна група ДСД | 83 |
| 12 | Фотокопия на взети коригиращи счетоводни операции с МО №STOR1569 от 30.08.2021 г. и №№1933, 1934, 1935, 56088, 56091, 56357 и 56359 от 30.12.2021 г., аналитичен дневник за периода 01.12.2021 г.-31.12.2021 г. за сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и МО №56070 от 31.12.2021 г. за общинска администрация; журнал на счетоводните записвания от 30.12.2021г., извлечение по аналитични партии за сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2031 „Административни сгради“ и МО №15 от м. декември 2021 г. за второстепенен разпоредител с бюджет - ПМГ „Васил Друмев“; МО №№38494, 38497, 38485, 38487 и 2000000001 от 31.12.2021 г., аналитичен дневник за периода 01.01.2021 г.-31.12.2021 г. за сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ за ВРБ - Център за социални услуги | 24 |
| 13 | Констативен протокол от 17.01.2022 г. за резултатите от извършена проверка на представените амортизационни планове на общинска администрация и избраните второстепенни разпоредители с бюджети към община Велико Търново - ОП „Спортни имоти“, Регионална народна библиотека „П. Р. Славейков“ гр. Велико Търново, ПМГ „Васил Друмев“ гр. Велико Търново и ОУ „Христо | 4 |

| | | |
|----|---|----|
| | Ботев“ гр. Велико Търново за отчетни групи „Бюджет“ и ДСД | |
| 14 | Извод от чеклиста от тестовете на контрола и тестовете на детайлите при начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в община Велико Търново към 30.09.2021 г. | 4 |
| 15 | Фотокопия на амортизационни планове на второстепенни разпоредители с бюджет към община Велико Търново - ОП „Спортни имоти“, Регионална народна библиотека „П. Р. Славейков“ гр. Велико Търново, ПМГ „Васил Друмев“ гр. Велико Търново за отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, АОС №1227 от 09.07.2001 г., протокол от 29.12.2017 г. за извършен преглед за преценка на активи и Приложение №7 към счетоводната политика на община Велико Търново | 21 |
| 16 | Фотокопия на амортизационен план на Регионална народна библиотека „П. Р. Славейков“ към 31.12.2021 г. за отчетна група „Бюджет“, аналитичен дневник и аналитични салда на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ за периода 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г., МО №№2806-2816 от 30.12.2021 г. за взети коригиращи счетоводни операции, индивидуални амортизационни планове на пет бр. активи, протокол подписан от директор РНБ „П. Р. Славейков“; журнал на счетоводните записвания от 30.12.2021 г., извлечение по аналитични партии за сметки 2413 „Амортизация на сгради“, амортизационен план на ПМГ „Васил Друмев“ към 31.12.2021 г., МО №15 от м. декември 2021 г. за взети коригиращи счетоводни операции; вътрешни документи по дебит и квитанции от програмния продукт №№169, 172, 174, 175, 177, 4616, 4618, 4619, 4621, 4622, 4624, 4625, 4627, 4629, 4632, 4634 за взети коригиращи счетоводни записвания, протокол от 30.12.2021 г. подписан от директор ОП „Спортни имоти“ | 68 |
| 17 | Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) при отчитането на трансферите от бюджети на бюджетни организации и от сметки за средства от Европейския съюз от подсектор „Централно управление“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, макети КСФ и ДЕС | 4 |
| 18 | Фотокопие на аналитичен дневник за сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група СЕС, макет ДЕС | 8 |
| 19 | Фотокопие на договор №ТЕ-154-8 от 20.05.2021 г. с Национален фонд „Култура“ | 4 |
| 20 | Фотокопие на договор от 2021 г. по проект „ERASMUS+“ | 12 |
| 21 | Фотокопия на МО №№97-98, 629-630 от 31.12.2021 г. за взети коригиращи счетоводни операции, оборотни ведомости за периода 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. за проекти „Tech-Library“ и „G-Book“ в отчетна група СЕС - макет ДЕС, главни книги за периода 01.12.2021г. - 31.12.2021 г. за сметки 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“, 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ и 7532 „Касови трансфери от/за сметки за | 24 |

| | | |
|--|--|--|
| | средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ | |
|--|--|--|