



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400310324**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Чепеларе за 2023 г.

София, 2024 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 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	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗУТ	Закон за устройство на територията
УВЕ	Удостоверение за въвеждане в експлоатация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДСД	Други сметки и дейности
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
СС	Счетоводен стандарт
ПИ	Поземлен имот
УПИ	Урегулиран поземлен имот
СМР	Строително-монтажни работи

**ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н БОРАН ХАДЖИЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЧЕПЕЛАРЕ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Чепеларе, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Чепеларе към 31 декември 2023 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Чепеларе 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-103 от 03.07.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но

не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Част II. Докладване във връзка с други 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 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. През 2023 г., в Музея на родопския карст – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Чепеларе, разходи за закупуване на стоки (сувенири), в размер на 24 638 лв., осчетоводени по сметка 3040 „Стоки“, неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ със знак „минус“.¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 7.24 от ДДС № 20 от 2004 г. относно касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на столове, бюфети, почивни бази, помощни стопанства и др. подобни дейности, да се отчитат на нетна база по приходен подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ (закупуването на тези материални запаси се отчита със знак „минус“, а продажбата им – със знак „плюс“) от Единната бюджетна класификация за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2022 г.

С размера на неправилното отчитане са завишени показателите „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2023 г. на община Чепеларе.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Просрочените към 31.12.2023 г. задължения по бюджета на община Чепеларе са в размер на 1 786 860 лв.² и представляват 9.84 % на сто от отчетените разходи през последната година (18 157 100 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 879 005 лв., или с 4.84 % на сто повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.³

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т.4 от ЗПФ и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Към 31.12.2023 г., в община Чепеларе не е създаден одитен комитет, въпреки че през 2023 г. общината попада в обхвата на чл.18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).⁴ Съгласно чл. 21 от ЗПФ, ръководителите на бюджетни

¹ Одитно доказателство № 2

² Сметка 9923 „Просрочени задължения към доставчици“ в размер на 357 360 лв.; Сметка 9928 „Просрочени задължения по заеми“ в размер на 1 429 500 лв.

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след

организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁵

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на одитен комитет в общините, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. При изпълнени одитни процедури за проверка на активите, признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“,⁶ се установи следното:

1.1. В отчетна група „Бюджет“ е признат актив - съоръжение (игрище за мини футбол), с отчетна стойност в размер на 132 038 лв. Активът неправилно е класифициран в предходен отчетен период по сметка 2049 „Други машини съоръжения и оборудване“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в отчетна група ДСД. За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. на актива е начислена амортизация, в размер на 5 612 лв., по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“. Акумулираната амортизация към 31.12.2022 г. е общо в размер на 33 670 лв.

След прекласифициране на актива, следва в амортизационния план да се актуализират параметрите за амортизация (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност), съгласно Амортизационната политика на община Чепеларе, отнасящи се за активите, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в ДСД.

1.2. През 2023 г. са въведени в експлоатация на 27.01.2023 г.⁷ изградени трибуни към футболното игрище. До въвеждането им в експлоатация, в ОБА са начислени разходи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, на стойност 122 195 лв. (в т.ч. 40 054 лв. през 2023 г.) в отчетна група „Бюджет“.

Следвало е разходите, извършени през предходни отчетни периоди и през 2023 г., да бъдат осчетоводени по сметка 6075 „Разходи придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, след което да бъдат капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, а след въвеждането им в експлоатация – по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

В резултат на неправилните отчитания, разходите неправилно са капитализирани в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2049 „Други машини съоръжения и оборудване“, вместо в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в размер на 122 195 лв. За периода от 01.02.2023 г. до 31.12.2023 г. на актива е начислена амортизация, в размер на 5 041 лв., по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.

След прекласифициране на активите, следва да се анализират параметрите на начислените разходи за амортизация, като при наличие на основание, същите да се променят (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и

провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години

⁵ Одитно доказателство № 6

⁶ Одитно доказателство № 1

⁷ Въведено в експлоатация с УВЕ № ГА-ВЕ-6/27.01.2023г.

месечна амортизационна квота и балансова стойност) в амортизационния план на общината, съответстващи на възприетите и оповестени подходи за определяне на параметрите при начисляване на амортизации на определения клас активи.

1.3. За облагородяване на района около мини футболното игрище, са извършени разходи, в размер на 69 134 лв.⁸ Разходите неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6075 „Разходи придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Дейности са приключили на 30.08.2023 г., но разходите не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, и не е начислена амортизация за периода 01.09.2023 г. – 31.12.2023 г.

1.4. При извършена е проверка в инвентарната книга на община Чепеларе се установи, че по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“ е признат актив „Съблекалня мини футболно игрище“, с отчетна стойност 5 038 лв., който е класифициран неправилно по сметката през месец декември 2022 г., вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. на актива е начислена амортизация, в размер на 54 лв., по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и по кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“.

След прекласифициране на активите, следва в амортизационния план да се актуализират параметрите за амортизация (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност), съгласно Амортизационната политика на община Чепеларе, отнасящи се за активите, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в ДСД.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 8 на Коментарите по методологически въпроси относно изискването за счетоводното отчитане на спортни площадки, игрища и други, които са разположени в общински паркове или междублокови пространства, имат характеристиката на „публични блага“, не са пряко свързани и не обслужват бюджетната дейност на бюджетната организация да се отчитат в отчетна група ДСД по съответната сметка от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) “Други сметки и дейности“ от СБО.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години

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

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания, свързани с новоактувани имоти през 2023 г., в община Чепеларе се установи:⁹

2.1. Във ВРБ кметство с. Павелско е издаден Акт за публична общинска собственост (АПОС) № 81 от 16.02.2023 г. за актив (земя), с площ от 457 кв.м., с данъчна оценка, в размер на 1 588 лв. Към 31.12.2023 г. имотът не е признат в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със определената

⁸ По договор от 27.04.2023 г. за СМР и анекс към него на 04.07.2023 г.

⁹ Одитно доказателство № 4

справедлива стойност на актива, в размер на 8 226 лв.¹⁰

2.2. Във ВРБ кметство с. Хвойна¹¹:

2.2.1. Издаден е издаден АПОС № 82 от 20.11.2023 г. за актив (земя), с площ от 237 кв.м., с данъчна оценка, в размер на 1 019 лв. В отчетна група ДСД активът е неправилно признат по данъчна оценка по дебитата на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови и дълготрайни активи от други събития“, вместо с неговата справедлива стойност, в размер на 4 266 лв.

2.2.2. Издаден е АЧОС № 566 от 27.11.2023 г. за имот (прилежаща към сграда земя), с площ от 580 кв.м. (1/2 от имота) и с данъчна оценка, в размер на 1 247 лв. В отчетна група „Бюджет“ имотът е неправилно признат по данъчна оценка по дебитата на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо с неговата справедлива стойност, в размер на 5 220 лв.¹²

2.3. В кметство Забърдо – ВРБ, е издаден АЧОС № 561 от 22.08.2022 г. за земя, общинска собственост, с площ от 620 кв.м., с данъчна оценка в размер на 1 488 лв. В отчетна група ДСД, имотът неправилно е признат по данъчна оценка по дебитата на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо с неговата справедлива стойност, в размер на 6 200 лв.¹³

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност и т.1. „Признаване и оценка на ДМА“ от раздел V. „Счетоводно отчитане на дълготрайни активи“ за признаване по справедлива цена на получени безвъзмездно активи.

3. 3. В Общинска администрация, гр. Чепеларе е сключен договор № 4 А от 05.01.2023 г. за актуализация на технически (работен) инвестиционен проект, на стойност 31 838 лв., но поетият ангажимент по договора не е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи- наличности“, в резултат на което към 31.12.2023 г. е занижено крайното салдо по сметката в отчетна група „Бюджет“.¹⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и т. 77 от раздел X. „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи““ от ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г. относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметна палата, да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2023 г.

¹⁰ Съгласно утвърдени със Заповед № 16-1 от 11.01.2023 г. от кмета пазарни оценки ,справедливите стойности по населени места са, както следва: за кметство с. Павелско за ПИ/УПИ-18 000 лв. д/ка или 18 лв. на кв. м.

¹¹ За кметство с. Хвойна за ПИ/УПИ-18 000 лв. д/ка или 18 кв. м.

¹² 290 кв. м. x 18 лв.

¹³ За кметство с. Забърдо за ПИ/УПИ-10 000 лв. д/ка или 10 лв. на кв. м

¹⁴ Одитно доказателство № 5

4. В представената в МФ и Сметната палата Справка за ангажименти за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, във връзка с чл. 92 от ЗДБРБ за 2023 г., се установи:¹⁵

В Справката, като налични към края на 2023 г. поети ангажименти за разходи по сключени договори от общината за периода 2020 г. – 2023 г. за сметка на трансфери от централния бюджет по чл. 52, ал.1, т. 1, буква „г“ от ЗПФ, неправилно е посочена сумата от 1 520 014 лв., вместо сума, в размер на 1 468 822 лв., като в справката неправилно е включен договор, е сключен през 2019 г.

Във връзка с горепосоченото несъответствие е извършено повторно изчисление на съотношението на поетите ангажименти за разходи към средногодишните разходи за периода 2020 г. - 2023 г. по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, предвид изключенията по чл. 92 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г., като съотношението се променя на 24.76 %.¹⁶

Не са приложени правилно указанията за попълване на Справката за ангажименти за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ във връзка с чл. 92 от ЗДБРБ за 2023 г. – приложение към ДДС № 8 от 2023 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол. На основание т. 67 от ДДС № 08 от 2023 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите, Справка за ангажиментите за разходи по сключени договори от община та по чл. 94, ал. 3, т. 2 от Закона за публичните финанси във връзка с чл. 92 от Закона за държавния бюджетна Република България за 2023 г и Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС на община Чепеларе. Коригираният ГФО за 2023 г. на община Чепеларе е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 19.08.2024 г. и е представен в Сметна палата, с вх. № 07-02-298#2 от 21.08.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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. Пловдив, площад „Централен“ № 1, етаж 11, стая № 3, ИРМ Пловдив.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 438 от 11.10.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Чепеларе 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.

¹⁵ Одитно доказателство № 3

¹⁶При преизчисление е взето предвид коригираното крайно кредитно салдо по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи- наличности“ в размер на 7 430 941 лв.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД ГФОН№2.16-09 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ към 31.12.2023 г. в отчетна група „Бюджет“	65
02	РД ГФОН№2.12 Проверка на взаимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група БЮДЖЕТ-разходи	29
03	РД ГФО № 2.32 за извършена проверка относно наличието на условия по чл. 130 а и спазване на ограниченията по чл. 94, ал.3 от Закона за публичните финанси в община Чепеларе и приложения	27
04	РД ГФО № 2.34 за проверка на счетоводното отразяване на съставените актове за общинска собственост за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в община Чепеларе	21
05	РД ГФО № 2.31 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ за отчетна група "Бюджет" в община Чепеларе към 31.12.2023 г. и приложения	15
06	РД_GFO_1.26_чепеларе_PO_VK_2023 - Оценка на вътрешния контрол в организацията.	3