



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400301224**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Кресна 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
Други въпроси	5
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.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
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

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи
ДСД	Други сметки и дейности
АОС	Акт за общинска собственост
СчП	Счетоводна политика

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

**ДО
Г-Н НИКОЛАЙ ГЕОРГИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА КРЕСНА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кресна, 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 Кресна 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 Кресна 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.

Други въпроси

На основата на анализ и обобщение на данните по чл. 130а от Закона за публичните финанси (ЗПФ), Министерство на финансите (МФ) е установило, че община Кресна попада в списъка на общини, които отговарят на три и повече от критериите за определянето ѝ като община с финансови затруднения през 2023 г., въз основа на данните от годишните отчети за касово изпълнение на бюджетите на общините, оборотните ведомости, информацията по чл. 5а от Закона за местните данъци и такси, и информацията в Регистъра общински дълг към края на 2022 г.

Съгласно чл. 130д, ал. 2 от ЗПФ, с решение¹ на Общинския съвет Кресна е открита процедура за финансово оздравяване на община Кресна. Изготвеният² *План за финансово оздравяване*³ обхваща периода от 2023 г. до 2026 г. и е утвърден от кмета на общината.⁴

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-04-03-012 от 19.02.2024 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.

¹ Решение на Общински съвет Кресна № 483 по Протокол № 38 от 22.03.2023 г.

² Заповед № 492 от 27.03.2023 г. на кмета на община Кресна.

³ В съгласуваните планове за финансово оздравяване общините си поставят цели за финансово оздравяване, които включват мерки за увеличаване на приходите и оптимизиране и ограничаване на разходите в годишен и средносрочен план, изготвени на база на обективен анализ на основни финансови показатели

⁴ Одитно доказателство №07

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. Заключениеята 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. В Счетоводната политика (СчП) на община Кресна⁵ не е:
 - а) ясно определен подход за първоначално оценяване на придобитите дълготрайни материални активи, получени в резултат от безвъзмездна сделка.
 - б) ясно посочен избран подход (препоръчителен или допустим алтернативен подход) по реда на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., по отношение на оценката на дълготрайните материални активи след първоначалното им признаване. В т. 6 от СчП на общината едновременно е определено, че

⁵ Одитно доказателство № 6

- за „оценка след първоначалното признаване на ДМА и НДМА община Кресна избира допустимия алтернативен подход“, т.е. по справедливата им стойност при спазване на указанията на т. 7.2 от СС № 16 „Дълготрайни материални активи”,⁶ и
- „за преоценка на дълготрайните активи община Кресна избира препоръчителния подход⁷ – преоценка на две години“.

В резултат на липсата на възприет и прилаган подход за отчитане на стопанските операции за първоначално признаване на придобити по безвъзмезден начин активи, в съответствие с изискванията на СС № 16 ДМА, както и липса на ясно определен подход за оценка на активите след първоначално признаване, са допуснати неправилни отчитания, коригирани по време на финансовия одит на ГФО на общината за 2023 г.⁸

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., б. „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“ относно оценяване на дълготрайните материални активи по справедлива стойност, когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

Не са спазени изискванията на т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г. относно избор от бюджетните организации на подход по отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА, за които са приложими разпоредбите на т.т.7.1 и 7.2 на СС № 16 ДМА.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2023 г. в община Кресна е установен следния случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, а именно:⁹

Наличните към края на годината задължения за разходи на община Кресна са в размер на 3 059 697 лв. и представляват 28,29 на сто от средногодишния размер на разходите за периода от 2020 г. до 2023 г. (10 817 221 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 437 114 лв. или 13,29 на сто в повече спрямо допустимите 15% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Не е спазена разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 и § 2 от ДР на ЗПФ относно спазване на ограниченията за наличните към края на годината задължения за разходи, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

⁶ Преоценките трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет

⁷ След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка

⁸ т. 2 от раздел Коригирани неправилни отчитания

⁹ Одитно доказателство №05

1. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на стопанските операции свързани с извършени през 2023 г. разходи се установи, че предоставени на изпълнители по договори аванси - на основание издадени фактури за авансово плащане, са първоначално правилно осчетоводени по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Без наличие на основание за това (извършен анализ за степента на завършеност на обектите и/или предоставени от изпълнителя документи, удостоверяващи размера на усвоеното авансово плащане), са съставени неправилни счетоводни операции за закриване на авансите, както следва :¹⁰

1.1. Преведени аванси на изпълнители по договори за основен ремонт на инфраструктурни обекти^{11, 12} в общ размер на 1 089 289 лв., в т. ч. в отчетна група „Бюджет“ (898 566 лв.) и в отчетна група СЕС (190 723 лв.), при липса на документална обоснованост са закрити по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в двете отчетни групи.

Без основание са съставени и счетоводни записвания за капитализиране на разходите 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 „Други сметки и дейности“.

1.2. Преведени аванси по два договора за изготвяне на инвестиционни проекти,^{13, 14} в общ размер на 31 116 лв., без основание са закрити като са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. На одитния екип не са предоставени приемо-предавателни протоколи за приемане на извършени от изпълнителите инвестиционни проекти.

1.3. Преведен аванс по договор за изработка на експертен доклад,^{15,16} в размер на 14 400 лв., е закрит без основание. Към 31.12.2023 г. от изпълнителя не са представени фактура и приемателен протокол за извършена и приета от възложителя услуга, същият е приспаднал и осчетоводен на разход по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁷

1.4. Преведен аванс по договор за текущ ремонт,^{18, 19} в размер на 10 000 лв., е

¹⁰ Одитно доказателство №01

¹¹ Договори в отчетна група „Бюджет“ - Договор № Д-241 от 16.11.2023 г. с предмет „Аварийно укрепване на срутище на участък от общински път BLG2131 /-1/ гр. Кресна с. Влахи, община Кресна“; № Д-198 от 03.10.2022 г. с предмет „Упражняване на строителен надзор за обект: „Реконструкция на общински път - съществуващ BLG 2131 (I-1) от km 0+000 8+500), гр. Кресна с. Влахи“; Договори в отчетна група СЕС - № Д-200 от 14.08.2023 г. и №Д-201 от 14.08.2023 г. с предмет „Благоустройство на улици в община Кресна“ за Обособена позиция № 1 „Благоустройство на улици в гр. Кресна“ и Обособена позиция № 2 „Благоустройство на улици в с. Сливница“

¹² Фактура №1000000158 от 22.11.2023 г. Фактури № 665, 664 от 12.12.2023 г.; № 266 от 19.12.2023 г.; 1000000679, 1000000678 от 15.12.2023 г.; 55, 56 от 14.12.2023 г.; Фактура №1000000534 от 10.01.2023 г.

¹³ Договор № Д 231-30.10.2023 г. за изработка на проект „Основен ремонт на бивш пионерски лагер в еко център за деца и юноши“ и Договор № Д 132-15.09.2023 г. за изработка на проект „Подобряване на енергийните характеристики и трансформация в сграда с близко до нулево потребление на енергия за сградата на община Кресна в гр. Кресна“

¹⁴ Фактури №123 от 02.11.2023 г.; №328 от 15.12.2023 г.; №330 от 28.12.2023 г.; №322 от 03.04.2023 г.

¹⁵ Договор № Д-219 от 07.09.2023 г. с предмет „Експертен доклад по отношение на емисиите и поглъщанията на CO2 от общинските гори на община Кресна“

¹⁶ Фактура №0000000009 от 08.09.2023 г.

¹⁷ Одитно доказателство №02

¹⁸ Договор № Д-248 от 14.12.2023 г. с предмет „Текущ ремонт на дворно пространство на ДЦПЛУ с. Долна Градешница“

¹⁹ Фактура №№0000000666 от 28.12.2023 г.

закрит без основание по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и кредита на сметка 4020 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2023 г., от изпълнителят не са представени фактури и приемателни протоколи за извършени и приети от възложителя СМР. Авансовото плащане, при липса на документална обосновааност, е отписано по кредита на сметка 4020 „Задължения към доставчици от страната“ в кореспонденция със сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.²⁰

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обосновааност на стопанските операции.

Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

2. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на признатите през 2023 г. поземлени имоти по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, се констатира следното:²¹

2.1. Новоактувани поземлени имоти (ПИ) и урегулирани поземлени имоти (УПИ) - общинска собственост, по 70 броя издадени актове за общинска собственост (АОС), непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 359 885 кв. м., са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на АОС, в общ размер на 82 229 лв. (средна стойност 0,90 лв./кв. м.). Налице са случаи на признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД земи по значително занижени стойности - под 0.10 лв. на кв. м.

Данъчната оценка на балансово признатите през 2023 г. активи - земи и УПИ, може да се използва за тяхна първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай не би следвало да се взема предвид.

На одитния екип е предоставена информация за извършени от общината анализи и проучвания за определяне на справедлива стойност от лицензиран оценител на основание Заповед № 1454 от 25.09.2023 г. на кмета на общината, но същата не е взета предвид при първоначалното признаване на имотите.

При извършен сравнителен анализ на стойността на признати имоти по издадени през 2023 г. АОС, и продажната цена от реализирани през 2023 г. разпоредителни сделки на същите имоти, от друга страна, е видно, че стойността, по която са признати имотите, е занижена спрямо справедливите им стойности.

За коригиране на допуснатите неправилни отчитания, по време на одита, на основание извършения през годината от лицензиран оценител анализ и определяне на справедлива стойност на поземлените имоти по категория на земята и по населени места, са съставени счетоводни записвани, на обща стойност 591 003 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ - до достигане на справедливата стойност на признатите през 2023 г. активи.

2.2. Преактувани 12 бр. имота, които са признати в отчетността на общината през предходни отчетни периоди по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, неправилно са повторно признати по същата сметка по данъчната оценка посочена в

²⁰ Одитно доказателство №03

²¹ Одитно доказателство №04

новите АОС, в общ размер на 702 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо да се съставят счетоводни операции на аналитично ниво.

В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив. Доколкото се налага обезценка/преоценка на съответния имот, тя би следвало да се извърши по общия ред, регламентиран в ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Фигуриращите в новосъставените АОС данъчни оценки може да се използват при обезценката/преоценката само доколкото се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните имоти, в противен случай не би следвало да се вземат предвид.

2.3. Преактувани поземлени и урегулирани поземлени имоти - общинска собственост, по издадени преди 01.01.2023 г. пет броя АОС, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 71 101 кв. м., са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на новите АОС, в общ размер на 167 905 лв., вместо по справедлива стойност. Налице са случаи на признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, земеделски земи и поземлени имоти по значително занижени стойности под 0.10 лв. на кв. м.

За коригиране на неправилните отчитания, по време на одита е определена справедлива стойност на имотите и разликата, в размер на 64 073 лв., е осчетоводена по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, т.к. активите са признати в отчетността през одитирания период.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване..

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период. Недостатъчни са по съдържание и обхват, и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания при отчитане на предоставени на изпълнители по договори аванси и първоначално признаване на поземлени имоти, цитирани в одитния доклад.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса и отчета за приходите и разходите към 31.12.2023 г. на община Кресна. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 28.03.2024 г. и е представен в Сметната палата с вх. № -07-02-312 от 28.03.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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. гр. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ №23.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 105 от 18.04.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кресна и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Договор № Д-241 от 16.11.2023 г. Мега Хидрострой ЕООД; Договор №132 от 15.09.2023 г. Интегра Консулт Проект ЕООД; Договор №198 от 03.10.2022 г. Ивт Консулт ЕООД; Договор №231 от 30.10.2023 г. Интегра Консулт Проект ЕООД; Договор Д-200 от 14.08.2023 г. Струма Строй ООД_ОП1; Договор Д-201 от 14.08.2023 г. Струма Строй ООД_ОП2; Извлечения по сметки 2071,4020,6076,7609; Констативен протокол; Оборотна ведомост проект „Благоустрояване на улици“-СЕС; Платежни нареждания; Фактури; Работни документи; Справка аванси; Справка за сметка 2071, Счетоводна справка 55-13 от 31.12.2023 г.	118
02	Договор №219 от 07.09.2023 г.; Извлечение на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“; Платежно нареждане по фактура №0000000009 от 08.09.2023 г.; Работен документ 2.17.7; Фактура №0000000009 от 08.09.2023 г.	15
03	Работен документ 2.17.6; Договор №248 от 14.12.2023 г.; Извлечение на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“; Фактура №00000006666 от 28.12.2023 г.; Платежно нареждане по фактура №00000006666 от 28.12.2023 г.; Счетоводна справка 55-13 от 31.12.2023 г.	9
04	Работен документ_2.15.1; АОС - новоактувани имоти; АОС - преактувани имоти; Извлечение на сметка 2201; Оборотна ведомост; Оценка от външен оценител за имотите в община Кресна; Справка крайно салдо на сметка 2201; Справка начално салдо на сметка 2201; Справка преактувани имоти; Справка новоактувани имоти; Счетоводни справки;	247
05	РД-2.31 за проверка на финансовите показатели по чл.130а от ЗФ в община Кресна за 2023 г., Справка за финансовите показатели и за сключените договори от общината	7
06	Констативен протокол	1
07	План за финансово оздравяване на община Кресна за периода 2023-2026 г,	14