



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400318323**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Стара Загора 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.....	15
Коригирани неправилни отчитания.....	16
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	22
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	23

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

**ДО  
Г-Н ЖИВКО ТОДОРОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Стара Загора, 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 Стара Загора 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 Стара Загора 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-04-03-183 от 04.12.2023 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 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 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. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група СЕС-ДЕС, се констатира следното<sup>1</sup>:

1.1. От ДГ № 20 „Мир“ - второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Стара Загора и координатор на проект по Програма „Еразъм+“<sup>2</sup> са:

а) предоставени през 2023 г. средства на други бенефициенти (организации от страните Румъния, Италия, Северна Македония и Турция) общо в размер на 80 505 лв. Средствата са осчетоводени<sup>3</sup> неправилно по дебита на сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“, вместо по сметка 6491 „Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“. Разходите неправилно са отчетени<sup>4</sup> по параграф 43-00 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“, вместо по подпараграф 49-01 „Текущи трансфери за чужбина“ в отчетна група СЕС-ДЕС.

б) предоставени трансфери в **предходни** отчетни периоди, в размер на 85 406 лв., неправилно осчетоводени по сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“ е следвало да се отпишат чрез сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, като се приложат указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки в предходни отчетни периоди чрез съответните сметки от групи 69 и 79 от СБО.

Неправилното счетоводно отчитане по сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“ и подпараграф 49-01 „Текущи трансфери за чужбина“ в ДГ № 20 „Мир“, установено при извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2023 г. е в размер на 155 531 лв.,<sup>5</sup> а към 31.12.2023 г. е в размер на 162 739 лв.

1.2. През 2023 г., от Професионална гимназия по компютърни науки и математически анализ „Проф. Минко Балкански“ - ВРБ на община Стара Загора, и координатор на проект по Програма „Еразъм+“ (Иновативно математическо образование чрез игри и метод на геймификация), са предоставени средства на други бенефициенти (организации от страните Испания, Румъния и Турция), общо в размер на 68 218 лв., са съставени аналогични записвания по сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“ и по параграф 43-00 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“.

*В резултат на допуснатите неправилни счетоводни отчитания в ДГ № 20 „Мир“ и ПГ КНМА „Проф. Минко Балкански“, крайното дебитно салдо по сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“ към 31.12.2023 г. е завишено с 230 957 лв.<sup>6</sup>*

*Не са спазени указанията утвърдени от министъра на финансите за осчетоводяването на разходите по счетоводни сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно утвърдените от министъра на финансите СБО с ДДС № 14 от 2013 г. и ЕБК с ДДС № 10 от 2020 г., както и т. 24.4.а. от ДДС № 08 от 2011 г., относно превеждане на бенефициенти от чужбина за принадлежащата се част от българското и европейско съфинансирани.*

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 19

<sup>2</sup> Европейски корпус за солидарност, Център за развитие на човешките ресурси

<sup>3</sup> В отчетна група СЕС-ДЕС

<sup>4</sup> В Отчет за касово изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз-ДЕС

<sup>5</sup> Одитни доказателства № № 7, 11 и 26

<sup>6</sup> Във ВРБ-ДГ № 20 „Мир“-162 739 лв. и в ПГ КНМА- 68 218 лв.

*Не са спазени указанията дадени от МФ с т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., за коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени активи да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 от СБО.*

*С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0076 „Други вземания“ (230 957 лв.) от актива на баланса и занижени шифри 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ (148 723 лв.) и 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ (85 406 лв.) от Отчета за приходите и разходите.<sup>7</sup>*

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на разходи за инфраструктурни обекти по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, и проверка на документи за СМР за съответствие с изискванията на приложимата рамка през одитирания период, се установи следното<sup>8</sup>:

2.1. За обект "Улично осветление - градско" са отчетени суми, в общ размер на 142 394 лв.<sup>9</sup> В разчета за финансиране на капиталовите разходи не са описани конкретните обекти за изпълнение (по улици) и в основната информация за обекта "Описание" не е въведено нормативното основание по ЗУТ. За обекта са усвоени средства от целева субсидия за капиталови разходи,<sup>10</sup> в размер на 72 101 лв., като в края на периода са налични преходен остатък, в размер на 60 967 лв., и собствени бюджетни средства, в размер на 9 326 лв.

Допуснато е наименованието на обекта "Улично осветление - градско" да е формулирано като един обект, а да включва ремонт на уличното осветление на няколко улици, което води до невъзможност за проследяване на разходите за всеки отделен обект. От наименованието и липсата на въведено нормативно основание не е възможно установяване на вида на разхода - текущ или основен ремонт, предвид и целевия характер на част от изразходваните средства.

При изпълнените одитни процедури се установи, че са извършени ремонтни дейности на 5 улици,<sup>11</sup> като за три от тях е налична проектна документация и разрешения за строеж, докато за СМР, на обща стойност 27 107 лв. (ул. „Николай Лилиев и паркинг на ул. „Стамо Пулев“) не са налични проекти и разрешения за строеж, а само чертежи, одобрени от община Стара Загора, приложени към Възлагателните писма.

Извършени са основни ремонти без изискуемите документи по ЗУТ.

*Не са спазени указания на МФ, дадени с ФО-17 от 13.09.2023 г. относно изискване одобрението на финансирането на строителните обекти да произтича от проектната готовност и разрешението за строеж при планиране на обектите в разчета за финансиране на капиталовите разходи, и с ФО-3 от 02.02.2023 г. относно отразяване на информацията за капиталови разходи в модула на ИСО.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

2.2. За обект "Реконструкция на ул. "Св. Княз Борис I" и прилежаща инфраструктура, Стара Загора" са усвоени средства, в размер на 1 112 527 лв.,<sup>12</sup> с източници на финансиране, съответно преходен остатък по бюджета от целеви субсидии,

<sup>7</sup> Допуснатото неправилно отчитане не оказва влияние на показателите от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейски съюз и сметките за чужди средства

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 9 и 26

<sup>9</sup> Договор № 1670/02.08.2019 г. с предмет Експлоатационна поддръжка, ремонтно-възстановителни работи, доставка на улични и паркови осветители, изграждане на нови обекти на улично, парково и художествено осветление в община Стара Загора.

<sup>10</sup> във Функция 6 „Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда, дейност 604 „Осветление на улици и площади“

<sup>11</sup> улица „Промислена“, ул. „Хан Аспарух“, ул. „Николай Лилиев“, паркинг на ул. „Стамо Пулев“, ул. „Христо Ботев“

<sup>12</sup> Средствата са с източници на финансиране от целеви субсидии - 1 000 000 лв., преходен остатък по бюджета и 112 527 лв. собствени средства



в размер на 1 000 000 лв., и собствени средства, в размер на 112 527 лв. Изпълнените дейности за обекта включват и ремонтни дейности на уличното осветление на обекта,<sup>13</sup> в размер на 164 698 лв. Изпълнени са СМР, включващи монтаж на стоманени стълбове, доставка на алуминиеви стълбове 9 м. - 23 бр., нови кабели 195 метра, които са с характер на основен ремонт, и са правилно осчетоводени по сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, след което са капитализирани в увеличение на стойността на актива “Реконструкция на „Св. Княз Борис I“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Същите са включени в разчета за финансиране на капиталовите разходи към обекта. От архитекта на общината е издадено Разрешение за строеж<sup>14</sup> на обект "Реконструкция на улица "Св. Княз Борис I", в което не е включена част „Електрическа“. Този вид СМР не е включен в обхвата на чл. 151 от ЗУТ, където подробно са изброени дейностите, за които не се изисква разрешение за строеж.

Допуснато е включване в разчета за финансиране на капиталовите разходи на разходи за основен ремонт на *улично осветление*, без необходимата проектна документация за част „Електрическа“.

Във връзка с установеното от одитния екип, от общината е получено становище, че разходите за улично осветление са с характер на текущ ремонт.

*Не е спазени указания на МФ, дадени с ФО-17 от 13.09.2023 г. относно изискване одобрението на финансирането на строителните обекти да произтича от проектната готовност и разрешението за строеж при планиране на обектите в разчета за финансиране на капиталовите разходи, и с ФО-3 от 02.02.2023 г. относно отразяване на информацията за капиталови разходи в модула на ИСО.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

2.3 За обект "Основен ремонт настилки на ул. "Градинарска"<sup>15</sup> от ул. "Ст. Михайловски"/бул. "П. Евтимий", Стара Загора", са отчетени разходи, в размер на 270 683 лв., с източници на финансиране, съответно от преходен остатък от целеви субсидии, в размер на 254 815 лв., и собствени средства, в размер на 15 868 лв. За ремонта на ул. „Градинарска“ нормативното основание на строежа съгласно ЗУТ е чл. 151. Дейностите по обекта са приключени, като е съставен акт обр. 19 от 24.03.2023 г. Съгласно предоставено становище от звено „Инвеститорски контрол“ извършеният ремонт е текущ, съгласно разпоредбите на ЗУТ.

Разходите за СМР на улицата неправилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, вместо да бъдат отчетени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.

Към 31.12.2023 г. разходите са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.<sup>16</sup>

Допуснато е с целеви средства за капиталови разходи да се финансират разходи за текущи ремонти на общински пътища, без да е извършена промяна в бюджетните взаимоотношения на общината с централния бюджет по реда на чл. 55, ал. 1 от ЗДБРБ за 2023 г.

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходи за текущ ремонт в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с указанията на ДДС № 14 от 2013 г.*

<sup>13</sup> съгласно Протоколи за СМР за улично осветление на улица "Свети Княз Борис"

<sup>14</sup> № 19-74 от 11.02.2022 г.

<sup>15</sup> Справка по макет на МФ – Разчет за финансиране на капиталовите разходи план/отчет за периода: 2023 Септември

<sup>16</sup> Одитни доказателства №№ 9 и 6

Не са спазени изискванията на чл. 55, ал. 1,<sup>17</sup> от ЗДБРБ за 2022 г. и 2023 г., съгласно които целевата субсидия за капиталови разходи може да бъде трансформирана в трансфер за други целеви разходи на общината за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища, на улична мрежа, на сгради, публична общинска собственост и за извършване на разходи по почистване на речни легла за осигуряване на нормалната им проводимост в урбанизираните територии по механизъм и в срокове, определени с постановлението за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД и намален шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите и е увеличен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и намален показател „Разходи за издръжка – нефинансови показатели“. Увеличен е шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

3. Към 31.12.2023 г., от община Стара Загора не е извършен анализ и не са предприети действия за коригиране на допуснати неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО за 2022 г.<sup>18</sup>

Прехвърлени разходи за благоустрояване<sup>19</sup> от Общинска администрация (ОБА) на ДГ № 1 „Звънче“ - ВРБ, включващи и разграничими активи (парково обзавеждане и оборудване на площадки за игра), на стойност 55 702 лв., неправилно са признати по дебита на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, вместо по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, в съответствие с утвърдения със СчП на общината класификатор на ДМА.

Разходите за СМР и реконструкция на *дворното пространство* (тротоарни настилки, бордюри др.), в размер на 9 995 лв., които имат характеристики на дълготрайни активи,<sup>20</sup> не са признати по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, в съответствие с подхода, определен със Счетоводната политика на общината (изм. със заповед № 10-00-1425 от 24.07.2023 г.). Следвало е да се приложат указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени активи да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 от СБО.

Към 31.12.2022 г., в СчП на общината не е възприет подход за счетоводно отчитане на конкретни еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи (спортни и детски площадки, игрища, стадиони и др. подобни), спрямо които, във връзка с различния режим на ползването им, се прилагат съответните подходи за тяхното отразяване в различни отчетни групи (стопански области) и от общината не е извършен анализ на характера на придобитите активи, с цел правилното им класифициране и счетоводното им отразяване във финансовия отчет.

Със заповед № 10-00-1425 от 24.07.2023 г. на кмета на община Стара Загора е извършена промяна в СчП на общината и е определен подход за отчитането им в съответствие с Тема № 8 от „Коментари по методологически въпроси“, като ДМА -

---

<sup>17</sup> **Чл. 55.** (1) Целевата субсидия за капиталови разходи по чл. 51 може да бъде трансформирана в трансфер за други целеви разходи на общината за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища, на улична мрежа, на сгради, публична общинска собственост и за извършване на разходи по почистване на речни легла за осигуряване на нормалната им проводимост в урбанизираните територии по механизъм и в срокове, определени с постановлението за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.

<sup>18</sup> Одитни доказателства № № 2 и 26

<sup>19</sup> В общ размер на 102 659 лв.

<sup>20</sup> Към 31.12.2022 г. разходите неправилно са отчетени като разходи за външни услуги по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“- констатация 2., раздел „Некоригирани неправилни отчитания“ от Одитен доклад на Сметната палата № 0400314922 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Стара Загора за 2022 г.

спортни и детски площадки, игрища, тротоари и др. подобни, са включени в Приложение № 1 „Класификация на дълготрайните материални и нематериални активи и отчитането им по балансовите сметки в стопанска област „Бюджет“ и СЕС“ към Счетоводната политика.

Допуснатото неправилно отчитане, установено при извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2023 г. не е коригирано към 31.12.2023 г.

*Не са спазени указанията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 6.1. от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, във връзка с т.8.9 от ДДС №20 от 2004 г., за коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени активи да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 от СБО.*

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

4. В баланса на ОБА е признат през предходни отчетни периоди актив - имот „Парк Чайка – кв. Опълченски“, с местонахождение ул. Подполковник Калитин,<sup>21</sup> и с площ 7 238 кв. м., който е преактуван с АОС № 21112 от 18.08.2023 г. В счетоводните регистри е допълнена информация към характеристиките на имота. ДМА неправилно е класифициран през предходен отчетен период по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, със стойност 23 760 лв. Към 31.12.2023 г. без основание е начислена амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 5 040 лв.<sup>22</sup>

*Не са спазени указанията утвърдени от министъра на финансите за осчетоводяването на разходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно утвърдените от министъра на финансите СБО с ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с указанията на т. 45 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, съгласно която класифицирането и отчитането на начислена основа на транзакциите следва да зависи единствено от техния характер, естество и приложимите принципи, възприети за целите на бюджетиране и касовото изпълнение на бюджета.*

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и е намален шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса.

5. Към 31.12.2023 г., при признаване на 35 броя новоактувани имоти - прилежащи земи, общинска собственост, с обща площ 29 033 кв. м., без да е определена справедливата им стойност, са осчетоводени по сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ по данъчната оценка, в размер на 127 296 лв., определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС). Данъчната оценка на балансово признатите през 2023 г. прилежащи земи не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет.<sup>23</sup>

В т. 2 *Дълготрайни материални активи, част Придобиване* от СчП на община Стара Загора е определено "първоначално всеки придобит актив да се оценява по справедлива стойност – когато активите са получени в резултат на безвъзмездна сделка".

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на

<sup>21</sup> Инвентарен номер на актива 6821

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 24

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 21

тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

По повод установеното неправилно отчитане, на одитния екип е предоставено становище от общината, в което е посочено, че „съгласно действащата СчП на общината при първоначално признаване на ДМА се оценяват различно в зависимост от придобивния способ. Справедливата стойност се ползва само при ДМА придобити чрез безвъзмездна сделка. Завеждането на ДМА въз основа на представен в счетоводството АОС не е равнозначно на завеждане на ДМА придобит чрез безвъзмездна сделка. В голямата си част имотите, които са заведени през 2023 г. в счетоводството на община Стара Загора са имоти общинска собственост, които са придобити във времето по силата на закон – ЗМСМА, ЗСПЗЗ, ЗОС и др., и за тях е съставен нов АОС или за първи път е представен такъв в счетоводството. Придобиването на имотите от общината по силата на закон е оригинален способ за придобиване, а не придобиване чрез безвъзмездна сделка. С оглед на това, при първоначалното им признаване тези ДМА не следва да се отчитат по справедлива стойност, а по себестойност – т. 4.7, б. „а“ от СС 16. Тъй като такава себестойност реално не се формира, като най-близка до себестойността се ползва данъчната оценка на имотите, определена по Приложение № 2 от ЗМДГ. Именно заради това и в изпълнение на СчП на общината и СС 16 тези ДМА – застроени и незастроени земи в строителни граници са заведени по данъчна оценка, която е и себестойност на ДМА“.

Съгласно цитираната от общината т. 4.7, б. „а“ от СС 16, ДМА първоначално се оценяват по себестойност - когато са създадени в предприятието. Начинът за определяне на себестойността следва да е идентичен с начина за определяне себестойността на **произведената** в предприятието продукция.

Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

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 стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

6. Към 31.12.2023 г., при признаване на новоактувани имоти (жилищна сграда със смесено предназначение и сграда за култура и изкуство), общинска собственост, по сключен договор за дарение на два броя недвижими имоти № 1522 от 27.04.2023 г.<sup>24</sup> между Народно читалище „Родина-1860“ – дарител, и община Стара Загора-надарен, без да е определена справедливата им стойност, са признати по сметка 2031 „Административни сгради“, в кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ по данъчната оценка, в размер на 571 437 лв., определена към периода на съставяне на АОС, посочена в договора за дарение.<sup>25</sup> В договора е посочено, че сградите ще се ползват от читалището за читалищна дейност, задоволяваща културните и образователните потребности, без право да ги продава или дарява на трети лица, или да ги ползва за други цели, докато читалището съществува.

В т. 2 Дълготрайни материални активи, част Придобиване от СчП на община

<sup>24</sup> Сграда с идентификатор 68850.505.84.1 - 1 етаж – 130 кв. м. /кв.4003, жилищна сграда със смесено предназначение, бул. Руски №17, гр. Стара Загора и 2 етаж - 125 кв. м./кв. 4003, сграда за култура и изкуство, идентификатор 68850.505.84.2, бул. Руски №17, гр. Стара Загора

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 22

Стара Загора е определено "първоначално всеки придобит актив да се оценява по справедлива стойност – когато активите са получени в резултат на безвъзмездна сделка".

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

От общината е постъпило становище, в което е посочено:

- предвид факта, че в договора е посочена тази стойност и е приета от двете страни, това се явява и стойността на завеждане на дарението от общината;

- недвижимите имоти, предмет на договора, представляват сгради с културно и образователно предназначение и определяне на справедлива/текуща възстановима стойност е практически невъзможно поради нетърговското си предназначение и липса на аналози, които да се продават.

*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“, и във връзка с указанията на т. 2 ДМА, част Придобиване от СчП на общината, относно стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

7. При изготвяне на годишната оборотна ведомост и представяне на началните салда на сметки 1001 „Разполагам капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ към 31.12.2023 г.<sup>26</sup> в три ВРБ<sup>27</sup> е допусната техническа грешка при попълването на крайните салда за 2022 г. В резултат на това, в консолидираната оборотна ведомост неправилно са завишени крайното кредитно салдо на сметка 1001 „Разполагам капитал“ в отчетна група „Бюджет“ с 50 584 лв., и крайното кредитно салдо на сметка 1001 „Разполагам капитал“ в отчетна група СЕС, с 61 671 лв., и са намалени крайните кредитни салда по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в двете отчетни групи със същите суми.

*Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч относно спазване на принципа за стойностна връзка между начален и краен баланс, чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал и указанията на МФ, дадени в т. 21.2 от ДДС № 8 от 2023 г. за идентичност на данните в представените отчети с тези от счетоводната система.*

*С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0401 „Разполагам капитал“ по пасива на баланса.*

8. При извършени одитни процедури за проверка на проведената годишна инвентаризация към 31.12.2023 г. се установи, че са спазени изискванията на СчП и вътрешните актове на Община Стара Загора, с изключение на:

8.1. В ГПЧЕ „Ромен Ролан“ гр. Стара Загора - ВРБ<sup>28</sup> е установено несъответствие в регламентираните срокове за провеждане на инвентаризация. Съгласно „Вътрешни правила за подготовка и провеждане на инвентаризация в ГПЧЕ „Ромен Ролан“ гр. Стара Загора“ Раздел II „Подготовка, организация и осъществяване на инвентаризацията“ дълготрайните материални и нематериални активи се инвентаризират най-малко веднъж

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>27</sup> ОП “Гробищни паркове“; ОУ “Христо Ботев“ с. Братя Кунчеви и ОУ „Отец Паисий“ – с. Калояновец.

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 16

на три години, в съответствие със СчП на общината. Съгласно СчП на ВРБ, т. 13 Инвентаризация - дълготрайните материални и нематериални активи се инвентаризират най-малко един път на две години.

Допуснатото несъответствие в регламентирането на сроковете за инвентаризиране на НДА е предпоставка за неспазване на разпоредбите на ЗСч и указанията на министъра на финансите. Към 31.12.2023 г. е извършена инвентаризация на НДА.

8.2. В Пето ОУ „Митьо Станев“ гр. Стара Загора - ВРБ:<sup>29</sup>

а) несъответствие в регламентираните срокове за провеждане на инвентаризация. Съгласно „Вътрешни правила за подготовка и провеждане на инвентаризация, бракуване на активи в Пето ОУ „Митьо Станев“ гр. Стара Загора“ НДА се инвентаризират най-малко веднъж на две години, което е в противоречие с определения срок от три години в СчП на ВРБ и общината - веднъж на три години;

б) във ВРБ е извършена частична инвентаризация. Инвентаризационните описи и сравнителни ведомости от счетоводния продукт са към дата 30.09.2023 г., с което не се потвърждават салдата на следните счетоводни сметки към 31.12.2023 г.:

- сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ – по инвентаризационен опис и сравнителна ведомост активите са с отчетна стойност в размер на 67 987 лв., а крайното салдо към 31.12.2023 г. по сметката е в размер на 120 961 лв., или не са инвентаризирани активи на обща стойност 52 974 лв. Същите са инвентаризирани последно през 2022 г.;

- сметка 2099 „Други ДМА“ – по инвентаризационен опис и сравнителна ведомост активите са с отчетна стойност в размер на 55 604 лв., а крайното салдо към 31.12.2023 г. по сметката е в размер на 214 419 лв., или не са инвентаризирани активи на обща стойност 158 815 лв. Същите са инвентаризирани последно през 2022 г.;

- не инвентаризирани активи по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, на стойност 104 173 лв. Същите са инвентаризирани последно през 2022 г.;

в) не е извършена инвентаризация на разчетите чрез изпращане на писма до контрагентите, общо в размер на 56 967 лв.<sup>30</sup>

*Не са спазени указанията на Раздел II „Подготовка, организация и осъществяване на инвентаризацията“ от „Вътрешни правила за подготовка и провеждане на инвентаризация, бракуване на активи на Пето ОУ „Митьо Станев“ гр. Стара Загора“ за извършване на инвентаризация с цел достоверното им представяне във финансовия отчет, и заповедите на кмета и на ръководителя на ВРБ.*

*Не са инвентаризирани разчетите през 2021, 2022 и 2023 г.*

*Допуснатото несъответствие е оценено по характер.*

9. При проверка на счетоводното отразяване на разходи за обект “Прилагане на мерки за енергийна ефективност и ремонт на покрив на ОУ „Христо Ботев“, с. Горно Ботево, община Стара Загора“, в размер на 318 076 лв., включени в капиталовия списък, в отчетна група Бюджет се установи<sup>31</sup>:

9.1 Наличие на документална обосновааност, с изключение на липса на разходооправдателен документ по Договор № 2 от 20.09.2023 г. за сумата от 1 666 лв. - инвеститорски контрол;

9.2. Допуснато е включване в разчетите за финансиране на капиталовите разходи и изпълнение на основен ремонт на покрив и топлоизолация на фасада на сградата на ОУ „Христо Ботев“, с. Горно Ботево, община Стара Загора, без изискуемата по реда на ЗУТ проектна документация.

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>30</sup> в т.ч. признати по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (18 178 лв.) и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (38 789 лв.)

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 20

*Не са спазени указания на МФ, дадени с ФО-17 от 13.09.2023 г. относно изискване одобрението на финансирането на строителните обекти да произтича от проектната готовност и разрешението за строеж при планиране на обектите за финансиране на капиталовите разходи, и с ФО 3 от 02.02.2023 г. относно отразяване на информацията за капиталови разходи в модула на ИСО.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

**10.** При извършени одитни процедури за проверка на имоти признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“<sup>32</sup> в отчетна група ДСД се установи, че за поземлен имот в град Стара Загора (летище), с балансова стойност 53 750 лв., и площ от 2 150 000 кв. м., в инвентарната книга на ОБА не е посочен документ за собственост на имота. Съгласно предоставена от одитираната организация информация,<sup>33</sup> „поземлен имот с инв. номер 5163 с площ 2 150 000 кв. м. (пасище, мера, местност летище, категория 3 /2 150 дка), гр. Стара Загора, не е общинска собственост и не е актуван с АОС“.

Към 31.12.2023 г. не е извършен анализ и не са събрани съответните документи, удостоверяващи собствеността на имота и одитния екип няма увереност, че признатият актив е притежаван от община Стара Загора.

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч), съгласно които предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон*

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

*Установеното е оценено по характер.*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

1. На 30.11.2022 г. на официалния сайт на община Стара Загора,<sup>34</sup> в изпълнение на разпоредбите на Наредбата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, е публикувано обявление за стартиране на процедура за сформирание на одитен комитет по чл.18 от ЗВОПС, която е прекратена на 05.01.2023 г.,

На 05.01.2023 г. е прекратена Заповед № 10-00-2840 от 28.11.2022 г. на кмета на общината, за обявяване на процедура за подбор за определяне на външните членове на одитния комитет в община Стара Загора<sup>35</sup>, поради липса на формирано съгласие от членовете на конкурсната комисия за единно прилагане на критериите за допускане до подбора. Към 31.12.2023 г., в община Стара Загора не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор<sup>36</sup>.

*Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>33</sup> Удостоверение № 21-12-96 от 28.06.2024 г. от началник на отдел Регистрация на общинска собственост

<sup>34</sup> <https://www.starazagora.bg/bg/konkursi-i-obyavleniya-za-rabota>

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 26

## Коригирани неправилни отчитания

1. Поети ангажименти по сключени през 2023 г. договори не са осчетоводени по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, общо в размер на 7 667 232 лв., в т.ч.:<sup>37, 38</sup>

а) договор № 3323-1 от 11.12.2023 г., с предмет „Извършване на строително-монтажни работи и ремонтни дейности на обекти на територията на община Стара Загора по обособени позиции“ за 51 190 лв.;

б) допълнително споразумение № 3367 от 18.12.2023 г. към договор № 1444 от 20.07.2021 г., с предмет „Изграждане на мултифункционална сграда, образователни съоръжения, общежитие, столова и дворно пространство в УПИ II-училище, кв.412 гр. Стара Загора за нуждите на ПГ КНМА проф. Миньо Балкански“, със стойност в размер на 918 513 лв.;

в) договор № 3415 от 28.12.2023 г. с предмет „Основен ремонт и въвеждане на мерки за енергийна ефективност на сградата на ЦДГ № 31 „Слънце“ в УПИ I-За ОДЗ, кв.1862, гр. Стара Загора“ за 3 499 102 лв.;

г) договор № 3416 от 28.12.2023 г. с предмет „Основен ремонт и въвеждане на мерки за енергийна ефективност на сградата на ЦДГ № 33 „Люляк“ и училище в УПИ VIII учебно заведение, кв.25 „Зора“, гр. Стара Загора“ за 3 198 428 лв.

С увеличение на наличните към края на годината поети ангажименти за разходи, общо с 7 667 233 лв., показателя „Съотношение на наличните към края на годината поети ангажименти за разходи към средногодишния размер на разходите за последните 4 г. (до 50%) от 38,3% се коригира на 42,5 %.

*Не са спазени указанията на ДДС № 04 от 2010 г. и т. т. 75 - 77 на ДДС № 14 от 2013 г. относно задбалансовата отчетност за бюджетните показатели „Поети ангажименти“.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г. за осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата.*

2. При попълване на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства – макет на МФ Cash-Flow-2023 към 30.09.2023 г., представен в Сметната палата, не са попълнени отчетни данни за внесен ДДС и трансфери между бюджетни организации в отчетна група „Бюджет“, както следва<sup>39</sup>:

- сума, в размер на 432 720 лв., по показател „Трансфери между бюджетни организации“ от раздел В „Трансфери и безлихвени заеми между бюджетни организации“. Допуснатото несъответствие е в резултат на отчетен трансфер в отчетна форма В-3 след извършване на предварителен контрол от МФ, но не е коригиран отчет Cash-Flow-2023.

- сума, в размер на 1 000 000 лв., по показател „в т.ч. внесен ДДС“ от раздел А „Приходи, помощи и дарения“, III „Внесен ДДС и др. данъци върху продажбите и коректив за постъпления“. Допуснатото е в резултат на техническа грешка при попълване на сумата.

Допуснатото несъответствие е коригирано при изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства – макет на МФ Cash-Flow-2023 към 31.12.2023 г.

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>39</sup> Одитни доказателства №№ 12, 25, 26



*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 30.09.2023 г. на община Стара Загора (файл Cash-Flow-2023)*

*Не са спазени изискванията на т. 32.2 от ДДС № 06 от 2023 г., за съответствие на информацията от файловете с тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на МФ.*

**3.** При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2023 г., се констатира следното<sup>40</sup>:

3.1. Към 30.09.2023 г., разходи за изграждане на нова ограда в Детска ясла № 7 "Еделвайс",<sup>41, 42</sup> в размер на 156 167 лв., първоначално правилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. След приключване<sup>43</sup> на СМР, разходите не са прекласифицирани по дебита на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“<sup>44</sup> в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

3.2. Към 30.09.2023 г., разходи за основен ремонт и изграждане на пристройка на физкултурен салон към III ОУ, гр. Стара Загора, в размер на 498 437 лв., правилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. След приключване<sup>45</sup> на СМР, със стойността на последващите разходи за актива от извършения основен ремонт не е увеличена стойността на сградата, призната по сметка 2031 „Административни сгради“.

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6.1. от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на балансовата стойност на актива с последващи разходи.*

**4.** За извършени през предходен отчетен период (м. декември 2022 г.<sup>46</sup>) разходи за основен ремонт на две улици – „Августа Траяна“ и „М. М. Кусев“<sup>47</sup>, общо в размер на 234 499 лв., които към 31.12.2022 г. не са осчетоводени, през 2023 г. са съставени следните счетоводни операции:

- в отчетна група „Бюджет“, по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в неправилна кореспонденция със сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, предвид характера

<sup>40</sup> Одитни доказателства №№ 6 и 8

<sup>41</sup> Договор № 2898/19.12.2022 г., предмет „Извършване на СМР „Реконструкция, паркоустрояване и благоустрояване на двора на ДЯ № 7, -етапно-Етап 1-Ремонт на ограда, фактури № 159 от 16.05.2023 г.; № 148 от 23.12.2022 г.; Договор № 2045/16.06.2023 г., предмет „Реконструкция, паркоустрояване и благоустрояване на двора на ДЯ № 7 „Еделвайс“, фактури № 165 от 03.07.2023 г.; №000000192 от 14.12.2023 г.; № 00000193 от 18.12.2023 г.- СМР;

<sup>42</sup> Договор № 2898 от 19.12.2022 г. с предмет „Реконструкция, паркоустрояване и благоустрояване на двора на детска ясла № 7 „Еделвайс“, гр. Стара Загора- Етапно – Етап I – ремонт“

<sup>43</sup> Удостоверение № 19-16-216 от 21.09.2023 г. за въвеждане в експлоатация на строеж от четвърта категория-етапно-I

<sup>44</sup> съгласно Приложение № 1 „Класификация на дълготрайните материални и нематериални активи и отчитането им по балансовите сметки в стопанска област „Бюджет“ и СЕС“ към СчП

<sup>45</sup> Удостоверение №19-16-206 от 12.09.2023 г. за въвеждане в експлоатация на строеж от четвърта категория

<sup>46</sup> по фактури и констативни протоколи от месец декември 2022 г.

<sup>47</sup> Договор за СМР № 1992 от 10.08.2022 г.; фактура № 2000000530 от 16.12.2022 г; фактура № 2000000529 от 16.12.2022 г.

на извършените разходи – основен ремонт на инфраструктурни обекти;

- в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и неправилно по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности", вместо да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на неправилни отчитания свързани с неосчетоводени активи - чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“<sup>48</sup>.

Допуснатото неправилно отчитане е коригирано по метода „червено сторно“ на грешните счетоводни записвания и са съставени правилни счетоводни операции.

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с указанията на ДДС № 14 от 2013 г., и т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.*

**5.** При извършените одитни процедури за проверка на съставените счетоводни операции по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ за отчитането на актувани общински имоти към 30.09.2023 г., включително стойността, по която са признати, се установи<sup>49</sup>:

5.1 За одитирания период са новоактувани 73 броя поземлени имоти (земи), с обща площ 17 391 кв.м., непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди.

Активите са признати правилно по справедлива стойност (365 362 лв.) по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, но в кореспонденция със счетоводни сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с размера на данъчната оценка, посочена в АОС (6 184 лв.) и 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ с разликата до справедливата стойност на активите (359 178 лв.). Активите са придобити през текущия отчетен период и е следвало признаването на поземлените имоти да се извърши чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, на стойност 365 362 лв., на основание Заповед № 10-00-665 от 12.04.2022 г. на кмета на община Стара Загора, относно определяне на справедливата стойност на имотите. Преоценка се извършва в края на отчетния период по общия ред<sup>50</sup>;

5.2 За периода от м. юли до м. септември са новоактувани 4 броя поземлени имоти (земи), с обща площ 43 667 кв.м., на обща стойност по данъчна оценка 275 лв.,<sup>51</sup> непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди.

Активите са признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ неправилно по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност.

Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид, а да се определи справедлива стойност, по която активът да бъде признат в отчетността на общината.

По време на извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет към

---

<sup>48</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>49</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>50</sup> Протоколи с №1 от 1.04.2022 г. и два броя Протоколи с № 2 от 18.04.2022 г.

<sup>51</sup> Имот №001017 – 1 748 кв.м./друг вид земеделска земя, идент.35153.300.17, м. Каръковото, с. Казанка с данъчна оценка 11,01 лв.; Имот №001006 – 1 737 кв.м./друг вид земеделска земя, идент.35153.300.6, м. Руя, с.Казанка с данъчна оценка 10,94 лв.; Имот №001005 – 2 769 кв.м./друг вид земеделска земя, идент.35153.300.5, м. Руя, с.Казанка с данъчна оценка 17,44 лв.; Имот №001008 – 37 413 кв.м./друг вид земеделска земя, идент.35153.300.8, м. Големановото, с. Казанка с данъчна оценка 235,70 лв.

30.09.2023 г. е определена справедливата стойност на имотите. За коригиране на неправилното отчитане, с разликата до справедливата стойност (52 125 лв.) са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

*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“, както и т.2. Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Стара Загора, относно признаване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.*

6. Към 30.09.2023 г., получени помощи от Европейския съюз (от водещ партньор от Италия) по проект за международно сътрудничество „УРБАКТ III“ 2014-2020 г.“ за градско развитие, финансирана от Европейски фонд за регионално развитие (ЕФРР), в размер на 52 361 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, вместо по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“.<sup>52</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на помощи и дарения от страната и чужбина по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с указанията на ДДС № 14 от 2013 г.*

7. По договор<sup>53</sup> с предмет "Инженеринг - проектиране, СМР и упражняване на авторски надзор за обект "Зелени решения за междублоково пространство в кв. Железник за преодоляване на "Градския топлинен остров", с източник на финансиране по програма "Опазване на околната среда и климатичните промени" на Министерството на околната среда и водите, Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 г., е приет от изпълнителя<sup>54</sup> на 29.09.2023 г. технически инвестиционен проект и е изплатена на изпълнителя на 01.12.2023 г. сума в размер на 29 400 лв.

По договора е изплатен аванс<sup>55</sup> на 13.12.2023 г., в размер на 83 940 лв.

Разходите за технически проект и аванс за СМР, общо в размер на 113 340 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6028 "Разходи за консултантски услуги" и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, вместо:

- разходите за инвестиционен проект (29 400 лв.) - в отчетна група СЕС по дебита на сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и да се капитализират 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“<sup>56</sup>.

- изплатения аванс на изпълнителя – в отчетна група СЕС по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“.

По време на извършения одит на ГФО на община Стара Загора към 31.12.2023 г., допуснатото неправилно отчитане е коригирано по метода „червено сторно“ на грешните счетоводни записвания и са съставени правилни счетоводни 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*

<sup>52</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>53</sup> договор № 1991 от 07.06.2023 г.

<sup>54</sup> фактура № 299 от 09.11.2023 г.

<sup>55</sup> фактура № 307 от 04.12.2023 г.

<sup>56</sup> Одитни доказателства №№ 18 и 27

услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

Не са спазени указанията утвърдени от министъра на финансите за осчетоводяването на разходите по счетоводни сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно утвърдените от министъра на финансите СБО с ДДС № 14 от 2013 г. и ЕБК с ДДС № 10 от 2020 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

**8.** В ДГ № 20 „Мир“ ВРБ и координатор по проект по Програма „Еразъм +“ са предоставени парични средства на подотчетни лица, в общ размер на 24 620 лв.,<sup>57</sup> правилно осчетоводени по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“, които са изразходвани за командировки в чужбина<sup>58</sup>.

Към 30.09.2023 г., разходите са отчетени от командированите лица, представени и одобрени са доклади за извършената работа, представени са и разходооправдателни документи за извършените разходи.<sup>59</sup> В счетоводната система не са съставени счетоводни операции за закриване на авансите по дебита на съответните сметки за разходи - в съответствие с техния характер съгласно СБО, и кредита на сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“. В резултат на несвоевременното осчетоводяване на отчетените аванси, крайното дебитно салдо на сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ неправилно е завишено с 24 620 лв. към 30.09.2023 г.<sup>60</sup>

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения текущ контрол на периодичните отчети и коригирано от ВРБ преди изготвяне на ГФО към 31.12.2023 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 и чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на информацията във финансовите отчети и за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции.

**9.** Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, достатъчни са по съдържание и обхват, но не са минимизирали риска от неправилни отчитания, свързани със своевременно завишаване отчетната стойност на активите със стойността на извършените ремонти и коригиране на балансовата стойност на активите с последващи разходи.

При извършената проверка на въведените контролни дейности с вътрешните актове и утвърдените СФУК на общината, във връзка с предоставяне на дирекция ФБСД на документи, съставени по време на строителството на обекти с цел своевременно отчитане на капиталовите разходи и признаване на активите в отчетността на общината, се установи следното<sup>61</sup>:

а) Във вътрешните актове на общината липсват определен ред, процедури и контролни дейности, въведени от ръководството, във връзка с представяне на документи - протоколи, актове за СМР, удостоверения за въвеждане в експлоатация, разрешения за ползване, от дирекция „Строителство и инвестиции“ на дирекция „Финанси, бюджет и счетоводни дейности“ за своевременно отчитане на СМР за обектите, с цел да се осигури прилагане на приложимата рамка за счетоводното отразяване, както и надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация;

б) Във връзка с ремонтите на НДА, създадените в община Стара Загора

<sup>57</sup> 5 809 лв. в предходен отчетен период и 18 811 лв. за периода 01.01.2023 г.-30.09.2023 г.

<sup>58</sup> В Румъния през 2022 г и в Северна Македония, Италия, Турция през 2023 г.

<sup>59</sup> Съгласно Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина, командированите лица са длъжни да представят в 10 дневен срок от завръщането си доклад за извършената работа и в 14-дневен срок - отчет за изразходваната валута

<sup>60</sup> Одитни доказателства №№ 4 и 26

<sup>61</sup> Одитни доказателства № № 5 и 26

информационни и комуникационни системи не осигуряват адекватна одитна пътека<sup>62</sup> за проследимост и наблюдение - кой, какво, как и кога извършва, с каква цел и какъв акт или документ се създава в резултат на това, за осигуряване на прозрачност и проследимост на дейностите и процесите от тяхното инициране до приключването им<sup>63</sup>.

*Не е приложен чл. 14 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор във вътрешните актове на общината относно одитна пътека при отчитане на ремонтите.*

*Предприети са действия като през месец декември 2023 г. е утвърден от кметът на общината<sup>64</sup> План за документооборота на счетоводната дейност в община Стара Загора, като са разписани правила и контролни дейности във връзка с представяне на документи - протоколи, актове за СМР, удостоверения за въвеждане в експлоатация, разрешения за ползване, от дирекция „Строителство и инвестиции“ на дирекция „Финанси, бюджет и счетоводни дейности“ за своевременно отчитане на СМР за обектите.*

10. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и анализ на стойността, по която същите са признати в отчетността на общината, в ОбА се установи, че от общия брой на признатите активи към 31.12.2023 г. - 11 084 бр. (зеделски земи, поземлени имоти, пасища и др.), част<sup>65</sup> от тях са признати с нереално занижени отчетни стойности (под 1 лв. на кв. м.).

Съгласно т. 2 Дълготрайни материални активи, от Раздел „Оценка, преоценка, обезценка“ от СчП на общината е приет препоръчителен подход след първоначално признаване, като допустимият алтернативен подход е възможно да се прилага по отношение на признатите ДМА по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна област ДСД<sup>66</sup>.

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г., със заповеди на кмета на общината<sup>67</sup> е назначена комисия, която да разработи методика и да извърши преглед за преоценка на земите, като се определи справедливата стойност на признатите по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ активи.<sup>68</sup>

В резултат на извършения анализ и оценка са преоценени 6 833 бр. имоти и е увеличена балансовата стойност на имотите със сума, общо в размер на 222 520 521 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.

*Не са спазени указанията на Министерство на финансите (МФ), дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. т. 7.2 и 4.7., буква „б“ от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, съгласно което преоценките на дълготрайни материални активи трябва да се правят достатъчно редовно, така че стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет, във връзка с изискванията на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите*

---

<sup>62</sup> "Одитна пътека" е система от правила и процедури за документиране, докладване, осчетоводяване и архивиране на дейностите и процесите в организацията, включително движението на финансовите средства. С одитната пътека се определя кой, какво, как и кога извършва, с каква цел и какъв акт или документ се създава в резултат на това, като се осигурява прозрачност и проследимост на дейностите и процесите от тяхното инициране до приключването им.

<sup>63</sup> Чл. 14 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор

<sup>64</sup> Заповед № 10-00-2828 от 29.12.2023 г.

<sup>65</sup> При проверката е приложена нестатистическа извадка 55 бр. признати имота по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, като е установено, че от тях 33 имота са с цена на кв. м. под 1 лев или в баланса на общината има имоти с нереално занижени отчетни стойности в сравнение със справедливите стойности.

<sup>66</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>67</sup> Заповед 10-00-1436 от 12.06.2024 г. и Заповед № 10-00-1107 от 14.05.2024 г.

<sup>68</sup> 7 населени места

отчети.

*Не е спазено указанието на МФ, дадено с т. 16.21 от ДДС № 20 от 2004 г. да се коригират стойността на активите в случаите на очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, по които в момента се водят тези активи и извършената корекция да се осчетоводи като преоценка по съответните сметки от група 78*

*Не са спазени указанията на раздел „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Стара Загора относно признаване в отчетността на безвъзмездно придобити активи по справедлива стойност.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, достатъчни са по съдържание и обхват, но не са минимизирали риска от допускане на неправилни счетоводни записвания, свързани с признаването и последващите оценки на НДА (земи).

*На основание т. 67 от ДДС № 08 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите на община Стара Загора. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 28.06.2024 г. г. и е представен в Сметната палата с вх. № 10-11-9467 от 01.07.2024 г.<sup>69</sup>*

В подкрепа на констатациите са събрани 30 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. Стара Загора, ул. Х. Д. Асенов № 22

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 430 от 11.10.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Стара Загора и един за Сметната палат

---

<sup>69</sup> Одитно доказателство № 30

## 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	ТК-1.16-2 Работен документ за тест на контролата „Проверка за капитализиране на разходите за придобиване на ДМА, подлежащи на отчитане в отчетна група ДСД“ и приложения фактури, констативни протоколи, фактури, платежни, счетоводни справки	13
02	ТК-1.26 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на предприети действия за коригиране на неправилни отчитания описани в одитен доклад на Сметната палата № 0400314922 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Стара Загора за 2022 г.	2
03	ТК-2.2-1 Констативен протокол за одитен комитет и приложения 4 броя заповеди и отговор на писмо	11
04	ТК-2.2-2 Констативен протокол резултатите от извършена проверка по документи за предоставени парични средства на служители и осчетоводяването им по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ към 30.09.2023 г., в отчетна група СЕС-ДЕС по проект „Еразъм +“ във ВРБ ДГ № 20 „Мир“ град Стара Загора и приложения Оборотна ведомост и касов отчет по проект „Еразъм+“ към 30.09.2023 г., оборотна ведомост и счетоводни записвания по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.09.2023 г., банкови извлечения, заповеди, доклади за извършена работа от командированите служители	164
05	ТК-2.2-3 Констативен протокол за СФУК	1
06	ТК-2.5-1 Въпросник за събиране на информация за ремонти и отговори на въпроси	5
07	ТК-2.11-2.14-2 Работен документ за проверка на заимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група СЕС-ДЕС и приложения: Договор, Банково извлечение №104/31.07.2023 г., нотификация, СС №1/28.07.2023 г и № 2/31.12.2023 г.	21
08	ТК-2.15-10 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ в избрани обекти- Референция РД-ТК-1.24 и приложения договори, КСС, Констативен акт № 15, счетоводни справки, актове образец № 19, удостоверения за въвеждане в експлоатация, писма.	61
09	ТК-2.15-11 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ отчетна група „Бюджет“ и приложения копия на актове за СМР, разрешения за строеж, справки за ремонти, договори, справки от разчет за капиталовите разходи, счетоводни справки	87
10	ТК-2.16-1 Работен документ за процедури по същество за установяване на факти и обстоятелства и проверка на документи във	43

	връзка със стойността по която са признати новоактуваните имоти към 30.09.2023 г. в община Стара Загора и приложения Заповед № 10-00-665 от 12.04.2022 г., относно определяне на справедлива стойност на имоти и съставените протоколи: Протоколи с №1 от 1.04.2022 г. и два броя Протоколи с № 2 от 18.04.2022 г., АОС, Таблица със земеделските земи за 2023 г., подлежащи на заприхождаване по справедлива цена, МО 150 от 30.06.2023 г., справка за кореспонденцията на см.2201/7992 за периода 01.01.2023 г.-30.09.2023 г., МО №1/29.12.2023 г.	
11	ТК-2.16-2 Работен документ за процедури по същество за проверка на сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“ в отчетна група СЕС-ДЕС към 30.09.2023 г. на община Стара Загора и приложения Договор за отпускане на финансова подкрепа, уведомителни писма от ЦРЧР № 2021-1-BG01-КА220-SCH-000024537, Писма КА 220-SCH-49/27.10.2021 г. и 02-ОА-6/28.01.2022 г., банкови извлечения, уведомителни писма до счетоводител, оборотна ведомост и счетоводни записвания по см.4299 за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., оборотна ведомост и касов отчет по проект „Еразъм+“.	34
12	ТК-2.18-2 Работен документ за тестване на контрола от главен счетоводител при изготвяне на консолидирания финансов отчет на община Стара Загора - сбируване на касови отчети чрез ACL скрипт и приложения таблици ACL и обяснителна записка от главен счетоводител	12
13	ГФО-1.14 Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки – ГФО-1.14-1-Бюджет, ГФО-1.14-2-СЕС и приложения: Обяснителна записка; Оборотни ведомости за 2022 г. и 2023 г. - 8 броя	22
14	ГФО-1.16-3 Работен документ тестове на контрола за извършен предварителен контрол при отчитане на основен и текущ ремонт на сгради и приложения: Справка за извършен основен/текущ ремонт на сгради, заявки към контролен лист - 2 броя, контролен лист - 2 броя, фактури - 2 броя, приемателни протоколи - 2 броя; протоколи – 2 броя, договори – 2 броя, количествено-стойностни сметки – 2 броя, протокол обр.19 и заменителна таблица;	37
15	ГФО-2.2-1 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка за съответствие между сключени договори през 2023 г. (регистър на сключени договори за периода 01.01.2023 г.-31.12.2023 г.) и осчетоводяването им като поети ангажименти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 31.12.2023 г. и приложения: Договор № 3323-1 от 11.12.2023 г. с предмет „Извършване на строително-монтажни работи и ремонтни дейности на обекти на територията на община Стара Загора по обособени позиции“; Допълнително споразумение № 3367 от 18.12.2023 г. към договор № 1444 от 20.07.2021 г., с предмет „Изграждане на мултифункционална сграда, образователни съоръжения, общежитие, столова и дворно пространство в УПИ II-училище, кв.412 гр. Стара Загора за нуждите на ПГ КНМА проф. Миньо Балкански“; Договор № 3415 от 28.12.2023 г. с предмет „Основен ремонт и въвеждане на мерки за енергийна ефективност на сградата на ЦДГ № 31 „Слънце“ в УПИ I-За ОДЗ, кв.1862, гр. Стара Загора“; Договор № 3416 от 28.12.2023 г. с предмет „Основен ремонт и въвеждане на мерки за енергийна ефективност на сградата на ЦДГ № 33 „Люляк“ и училище	46



	в УПИ VIII учебно заведение, кв.25 „Зора“, гр. Стара Загора“	
16	ГФО-2.9-3 Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2023 г. в ГПЧЕ „Ромен Ролан“ гр. Стара Загора и приложения: Счетоводна политика, Вътрешни правила за подготовка и провеждане на инвентаризация и Заповед № РД 10-246/16.10.2023 г.	11
17	ГФО-2.9-4 Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2023 г. в Пето Основно училище „Митьо Станев“ гр. Стара Загора и приложения: Счетоводна политика, Вътрешни правила за подготовка и провеждане на инвентаризация, Инвентаризационни описи и сравнителни ведомости към 30.09.2023 г.-2 броя и Заповед № 115/09.10.2023	20
18	ГФО-2.11-2.14-1-ДМП Работен документ за взаимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група СЕС-ДМП и приложения – фактури, договор, приемо-предавателен протокол и счетоводни операции	12
19	ГФО-2.11-2.14-3-ДЕС Работен документ за взаимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група СЕС-ДЕС и приложения: оборотни ведомости и касови отчети по програми Еразъм+, извлечения от банкови сметки, заповеди, счетоводни справки, нотификация, ID-формуляри	70
20	ГФО-2.18-6 Работен документ за комбинирани тестове на контрола и за същество за отчетените капиталови разходи към 31.12.2023 г. по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в касов отчет В-3 на ОУ „Христо Ботев“ с. Горно Ботево, общ. Стара Загора	36
21	ГФО-2.15-21 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на признати в отчетността активи по счетоводна сметка 2010“Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и приложения: счетоводна политика и становище.	13
22	ГФО-2.15-22 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане по сметка 2031 „Административни сгради“ и приложения: договор за дарение на недвижим имот, писма, актове за частна общинска собственост, удостоверение за данъчна оценка, мемориален ордер №110, заповед, счетоводна политика и становище.	21
23	ГФО-2.16-6 Работен документ за процедури по същество за определена справедлива стойност на заведени земи по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в община Стара Загора и приложения: таблица с информация за активи, заповеди-4 броя, протоколи-3 броя, протокол за обезценка на ДМА, счетоводна политика и становище.	28
24	ГФО-2.16-2 Работен документ за процедури по същество за проверка на ДМА по сметка 2201 “Земи, гори и трайни насаждения“- паркове в баланса на общинска администрация и приложения АОС, извлечения от инвентарната книга	18
25	ГФО-2.18-2 Работен документ за тестване на контрола от главен счетоводител при изготвяне на консолидирания финансов отчет на община Стара Загора - сбируване на касови отчети чрез ACL скрипт и приложения 6 файла	6
26	ГФО-2.6-2 Паметна записка относно предоставени документи и счетоводни справки за корекции на неправилни отчитания, установени при извършен текущ контрол във връзка с финансовия	23

	одит на ГФО за 2023 г. и приложения: заповед и план за документооборота на счетоводната дейност в община Стара Загора, мемориален ордер №23	
27	ГФО-2.6-3 Паметна записка относно предоставени документи и счетоводни справки за корекции на неправилни отчитания за ГФО 2023 г. на община Стара Загора и приложения МО	6
28	ГФО-2.6-7 Паметна записка относно предоставени документи и счетоводни справки за корекции във връзка с определяне на справедлива стойност на заведени земи по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в ГФО 2023 г. на община Стара Загора и приложения Заповед 10-00-1436 от 12.06.2024 г. за определяне на Методика за определяне на справедлива стойност на заведените активи по счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“; Доклади за оценка за определяне на справедлива пазарна стойност- 22 бр.; Таблица със справедливи цени за земеделски земи, подлежащи на преоценка; Таблица за обработка на земите по групи села към 31.12.2023 г. окончателно ; МО № 1 и № 2 от 31.12.2023 г. и Обяснителна записка от главен счетоводител и справки от модул за ДА	22
29	ГФО 2.2-2 Констативен протокол относно поземлен имот в град Стара Загора (пасище, мера местност летище) с балансова стойност в размер на 53 750 лв. и площ 2 150 000 кв. м. и приложения писмо от началник-отдел „Счетоводство“ – изх. № 10-32-535 от 27.06.2024 г. и и Удостоверение № 21-12-96 от 28.06.2024 г. от началник-отдел Регистрация на общинска собственост за следното:	6
30	ГФО 2.6-8 Паметна записка относно представен коригиран баланс	1