



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400217523**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Стрелча 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	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	24
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	26

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
НФДА	Нефинансови дълготрайни активи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СС	Счетоводен стандарт
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси

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

**ДО
Г-Н ГЕОРГИ ПАВЛОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
СТРЕЛЧА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет (ГФО) на община Стрелча, 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 Стрелча 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 (ЗПФ).

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 Стрелча 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

Последният финансов одит на отчета на община Стрелча е извършен през 2020 г. на ГФО за 2019 г.

ГФО на община Стрелча за 2020 г., 2021 г. и 2022 г. не са одитирани, предвид разпоредбите на чл. 54, ал. 2 от Закона за Сметната палата (ЗСП), съгласно които

Сметната палата извършва финансови одити на годишни финансови отчети на общини, за които общата сума на отчетените разходи по бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства за предходната година не надхвърлят 10 млн. лв. при периодичност, определена от нея или на основата на оценка на риска.

Към 31.12.2022 г., разходите по бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства на общината са в размер на 10 326 483 лв., и общината попада в обхвата на чл. 54, ал. 1, т.2 от ЗСП.

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-04-02-175 от 04.12.2023 г., изменена със Заповед № ОД-04-02-055 от 22.04.2024 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 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

В Общинска администрация – Стрелча (ОБА), първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ), към 31.12.2023 г. не са коригирани неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО на община Стрелча за 2019 г. и потвърдени при текущия контрол на финансовия отчет на общината към 30.09.2023 г.:

1. В амортизационните планове не е определена остатъчна стойност на нефинансовите дълготрайни активи (НФДА), придобити преди 2023 г.

За целите на начисляването на амортизациите и разработването на амортизационните планове определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи се извършва от бюджетната организация, като се следват насоките на т.т. 4.1 и 4.2 от Счетоводен стандарт (СС) 4 „Отчитане на амортизациите“, освен в случаите, когато с указания на Министерство на финансите (МФ) са определени конкретни изисквания за размер или процент на остатъчната стойност.¹

Не са спазени т. 5 „Определяне на предполагаемата остатъчна стойност“ от Амортизационната политика на общината и изискванията на раздел IX. „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ т.т. 40 и 41 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно определяне на остатъчна стойност на амортизируемите активи.

Приложимите за 2023 г. Амортизационна и Счетоводна политики на община Стрелча са изменени със Заповед № 1139 от 13.10.2023 г. на кмета на общината.

¹ При определянето на остатъчната стойност на амортизируемия актив следва да се имат предвид очакваните разходи по извеждането на актива от употреба, които могат да бъдат: а) разходи, свързани с бракуването на актива, които се коригират със сумата на материалите и резервните части, получени при бракуването на актива; б) разходи, свързани със замяната на актива с друг актив или с продажбата му - транспортни, товаро-разтоварни, комисионни и т.н.; в) разходи, свързани с възобновяване на средата, върху която активът оказва влияние.

Добавени са текстове² за по-точно регламентиране на остатъчната стойност на амортизируемите активи, като е записано, че такава се определя само за новопридобитите през 2023 г. дълготрайни материални активи (ДМА), в процент от отчетната стойност за активите по сметки 2031 „Административни сгради“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2051 „Леки автомобили“, 2059 „Други транспортни средства“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“, и да се пренебрегва остатъчна стойност в размер до 100 лв., като незначителна по размер.³

Допуснатото е оценено по характер.

2. Сгради, общинска собственост, с дата на въвеждане в експлоатация съответно от 2001 г., 2003 г., 2005 г., 2006 г., 2009 г., 2012 г., 2013 г., 2014 г., 2016 г., 2017 г. и 2019 г., са въведени в амортизационния план с еднакъв срок на годност от 25 години. Отчетната стойност на сградите към 31.12.2023 г. е в общ размер на 1 132 029 лв., от които по сметка 2031 „Административни сгради“ – 992 048 лв. и 2039 „Други сгради“ – 139 981 лв.⁴

Определеният остатъчен срок на сградите, придобити преди 01.01.2017 г. не е съобразен с указанията на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ и т. 3 от СС 4 „Отчитане на амортизациите“, като не са взети предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване на сградите.

Допуснатото е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Установени са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

1. В община Стрелча няма изградено Звено за вътрешен одит през 2023 г., въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС).

В община Стрелча няма създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл.18, ал. 1 от ЗВОПС.⁵

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

Съгласно чл. 21 от ЗПФ, ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

2. Община Стрелча отговаря на три от условията по чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ и съгласно разпоредбата на закона се определя като община с финансови затруднения през

² В т. 5 „Определяне на предполагаемата остатъчна стойност“ и таблица след § 8 от Амортизационната политика и в раздел „Приложимост на НСС 16 съгласно т. 16 от ДДС № 20/14.12.2004 г. – Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика.

³ Одитни доказателства № 6, № 14 и № 18

⁴ Одитни доказателства № 7, № 14 и № 18

⁵ Одитно доказателство № 1

2024 г., въз основа на данните от годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на общината и оборотната ведомост към 31.12.2023 г.⁶

2.1. Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 2 963 294 лв. и представляват 33,22 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за периода от 2020 г. до 2023 г. (8 919 096 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 625 430 лв. или 18,22 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, с което е изпълнено условието по чл. 130а, ал. 1, т. 2 от ЗПФ.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 от ЗПФ наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината да не надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2.2. Наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината са в размер на 7 925 327 лв. и представляват 88,85 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за периода от 2020 г. до 2023 г. (8 919 096 лв.).

Наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, с което е изпълнено условието по чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ.

При изчисление на показателя, когато се вземат предвид разпоредбите на чл. 94⁷, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината са в размер на 7 900 295 лв.,⁸ и представляват 88,58 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за периода от 2020 г. до 2023 г. (8 919 096 лв.).

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ и чл. 92 от ЗДБРБ за 2023 г. наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2.3. Наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината са в размер на 1 169 512 лв. и представляват 9,28 на сто от отчетените разходи за 2023 г. (12 601 683 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 539 428 лв. или 4,28 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.

⁶ Одитно доказателство № 16

⁷ чл. 94., ал.3 С решението по ал. 2 общинският съвет одобрява и; т.2 максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, като наличните към края на годината поети ангажменти за разходи не могат да надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за ангажменти за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения.

⁸ Сумата от 7 900 295 лв. е разликата между наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината (7 925 327 лв.) и ангажиментите за разходи финансирани за сметка на помощи и дарения (25 032 лв.).

Наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината надвишават 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината, с което е изпълнено условието по чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.

2.4. В Община Стрелча, просрочените задължения за разходи по бюджета на общината към 31.12.2022 г. са в размер на 641 780 лв. и представляват 7,57 на сто от отчетените разходи за 2022 година (8 474 391 лв.). Към 31.12.2023 г. просрочените задължения са в размер на 1 169 512 лв., което е с 527 732 лв. повече спрямо отчетените към края на предходната година.

Не са спазени изискванията на чл. 128, ал. 4 от ЗПФ да не се допуска увеличение на наличните по бюджета на общината към края на годината просрочени задължения спрямо отчетените към края на предходната година, ако наличните към края на предходната година просрочени задължения надвишават 5 на сто от отчетените разходи.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на капиталовите разходи и за потвърждаване на признатите в отчетността на общината инфраструктурни обекти е установено следното:⁹

1.1. Разходи, с характер на външна услуга, за аварийно почистване от натлак, храстовидна и дървесна растителност на речното корито на река Стрелчанска Луда Яна,¹⁰ на стойност 486 101 лв., са отчетени неправилно като капиталов разход по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в Отчета за касово изпълнение на бюджета (Б-3) към 30.09.2023 г.

На начислена основа, разходите са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“.

Съставени са без основание счетоводни операции за капитализиране на разходите, на стойност 486 101 лв.:

- в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности““ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, и

- в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности““.

Изпълнението на дейностите е приключило на 05.05.2023 г., като е изготвен Акт образец 19 за установяване на действително извършените дейности, на стойност 486 101 лв.

⁹ Одитни доказателства № 2 и № 14

¹⁰ Обект „Аварийно почистване на речното корито на р. Стрелчанска Луда Яна от натлак, храстовидна и дървесна растителност в регулационните граници на гр. Стрелча, община Стрелча“ – Етап 2“.

В Амортизационния план за 2023 г. неправилно е завишена отчетната стойност на актива (от 900 919 лв.) със стойността на разходите за външна услуга, в размер на 486 101 лв., в резултат на което за одитирания период са начислени в повече 12 153 лв. разходи за амортизации по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и Единната бюджетна класификация за 2023 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 9 от 2022 г.

1.2. През предходен отчетен период (2022 г.), за изпълнение на инфраструктурен обект,¹¹ е преведен аванс, на стойност 322 291 лв., признат по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Платени са и разходи за строителен надзор на обекта, в размер на 3 540 лв., които неправилно са отчетени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, след което да бъдат капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

През одитирания период са извършени разходи, на обща стойност 565 236 лв., които неправилно са отчетени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в отчетна група „Бюджет“.

Обектът е приключен и въведен в експлоатация с Разрешение за ползване № ДК-07-ПЗ-20 от 01.03.2023 г.

За прекласифициране на разходите в отчетна група ДСД са съставени следните неправилни счетоводни операции, на обща стойност 568 776 лв.:

- в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, и

- в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“.

Следвало е да бъдат съставени в отчетна група „Бюджет“ счетоводни операции по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за неправилно осчетоводените разходи през предходния отчетен период, в размер на 3 540 лв., и в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметки 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" (565 236 лв.) и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (3 540 лв.).

От общината не е упражнено правото на данъчен кредит за обекти, които подлежат на предаване за стопанисване и експлоатация на ВиК оператора.

¹¹ „Основен ремонт и реконструкция на водопроводна мрежа на ул. "Геро Грозев" о.т. 16 - о.т. 615 а – 197 969 лв., ул. "Драгньо Пондев" о.т. 222 - о.т. 439 – 103 253 лв., ул. "Цар Симеон Велики" о.т. 357 - о.т. 358.“ – 52 100 лв., ул. „Витоша“ о.т. 283 – о.т.252 – 117 709 лв.

1.3. Разходи за един незавършен и три завършени основни ремонта на четири инфраструктурни обекта, на обща стойност 1 454 494 лв.,¹² са отчетени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за незавършения ремонт, в размер на 1 196 501 лв., и 2202 „Инфраструктурни обекти“ за завършените ремонти (257 993 лв.);

От общината не е упражнено правото на данъчен кредит за обекти, които подлежат на предаване за стопанисване и експлоатация на ВиК оператора.¹³

1.4. Разходи за незавършен инфраструктурен обект „Изграждане на спортна площадка на открито в УПИ I – за градски парк в кв. 63 по плана на гр. Стрелча“, на стойност 40 825 лв., са отчетени правилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, но не са 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 "Други сметки и дейности"."

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

1.5. Допуснати са неправилни отчитания, свързани с получени капиталови дарения за придобиване на инфраструктурни обекти, на обща стойност 76 681 лв., в т.ч:

1.5.1. Получено дарение в натура, на стойност 28 681 лв., за безвъзмездно извършване на авторски надзор на инфраструктурен обект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Смилец“ е признато неправилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“. В отчетна група ДСД не е съставено счетоводно записване за капитализирането му по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство,

¹² В т.ч.: 1 196 501 лв. за обект „Рехабилитация на път PAZ2220/ III - 8003/ Смилец – Свобода /PAZ1151/; 92 620 лв. за обект „Основен ремонт и реконструкция на водопроводна мрежа на ул. "Мильо Балтов" от О.Т.256 до О.Т.248 гр. Стрелча“; 73 908 лв. за обект „Основен ремонт и реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на ул. "Марица" от О.Т. 146 до О.Т.142 по плана на гр. Стрелча“; 91 465 лв. за обект „Основен ремонт и реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на ул. "Хаджи Димитър" от О.Т. 448 до О.Т. 443, гр. Стрелча“.

¹³ Съгласно т. 3.1.1. от указание № УК – 1 от 15.01.2014 г. на МФ: за получените от съответната община доставки на стоки и услуги, които се използват от същите за целите за извършваните от тях към ВиК операторите облагаеми доставки на услуги, свързани с експлоатацията на ВиК системите, е налице право на припадане на данъчен кредит по отношение на начисления за същите ДДС при ограниченията на чл. 70 и при условията на чл. 71 от ЗДДС. Такива доставки са например получени услуги по изграждане, реконструкция и модернизация на активи, осъществени от общината за собствена сметка и са предоставени на ВиК оператора за експлоатация

производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“;

1.5.2. Получено дарение в натура, на стойност 48 000 лв., за изготвяне на технически проект на инфраструктурен обект „Довеждащ водопровод от водохващане до Пречиствателна станция за питейни води - гр. Стрелча“ е признато правилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, но в отчетна група ДСД не е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ за капитализиране на актива.

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД.

1.6. В ОБА (ПРБ) през 2023 г. разходи за обект „Пречиствателна станция за отпадъчни води (ПСОВ) от гр. Стрелча и довеждаща инфраструктура (водопровод, довеждащ колектор, ел. проводи и трафопост тип БКТП) в гр. Стрелча“¹⁴, на обща стойност 1 200 000 лв., са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, в кореспонденция със сметките 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – 16 000 лв. (дарение на проект¹⁵), 4010 „Задължения към доставчици от страната“ – 755 876 лв. (фактурирани разходи) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ – 428 124 лв. (на база оценка на степента на завършеност).¹⁶

Разходите за обекта, на обща стойност 1 200 000 лв., представляващи по същество разходи за придобиване на инфраструктурни обекти¹⁷, неправилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо да бъдат капитализирани по същата сметка в отчетна група ДСД, чрез:

а) за проекта, на стойност 16 000 лв. - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ за отписването от отчетна група „Бюджет“ и по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за капитализирането в отчетна група ДСД;

б) за разходите, на обща стойност 1 184 000 лв. - по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, а за капитализиране на разходите чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД.¹⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 41 от Ръководството по прилагане на СБП¹⁹ за класифициране на определени разходи, като разходи за придобиване на

¹⁴ Община Стрелча е възложила строително-ремонтните дейности за обекта, на обща стойност 4 932 176 лв. с включен ДДС, с договор № Д-213 от 09.06.2023 г.

¹⁵ Дарен на общината с договор за дарение от 12.03.2021 г.

¹⁶ През 2023 г. не са извършени плащания на разходи за обекта. Съгласно разчета за финансиране на капиталовите разходи на община Стрелча за 2023 г. разходите за обект ПСОВ са планирани по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.

¹⁷ За изграждане на довеждащ водопровод и буферен резервоар.

¹⁸ Одитни доказателства № 11 и № 18

¹⁹ СБП – Сметкоплан на бюджетните предприятия, в сила до 31.12.2013 г.

инфраструктурни обекти, и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. за капитализирането (балансовото признаване) на инфраструктурни обекти.

2. В община Стрелча през месец декември 2023 г. е извършен преглед за обезценка/преоценка на НФДА. Съставени са докладна записка и протокол за извършена преоценка на дълготрайни активи, на основание Заповед № 1214 от 15.12.2023 г. на кмета на община Стрелча.

В Общинска администрация – Стрелча (ПРБ):²⁰

2.1. Извършен е преглед за обезценка/преоценка на НДА, признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД. Стойността на извършената преоценка е в общ размер на 6 748 251 лв.²¹

Към 31.12.2023 г. не е извършен преглед за обезценка/преоценка на 31 броя поземлени имота, признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ с отчетна стойност, равна на данъчната оценка на имотите, общо в размер на 1 171 932 лв. По време на одита е извършена преоценка и стойността на имотите е завишена със 139 938 лв.

2.2. Не е извършен преглед за обезценка/преоценка на НДА, признати по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, на обща балансова стойност 3 411 457 лв. По време на одита е извършен преглед за преоценка и стойността на имотите е завишена със сума в размер на 364 513 лв., в т.ч. за признатите активи по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ с 47 667 лв., 2031 „Административни сгради“ с 298 612 лв. и 2039 „Други сгради“ с 18 234 лв.²²

Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството (ЗСч), оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.21, 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., и т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., във връзка с извършването на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на три години и сроковете съгласно раздел „Оценка след първоначално признаване“ от счетоводната политика на община Стрелча, най-малко веднъж на три години да се извършва преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи.

3. Установени са следните неправилни отчитания, свързани с първоначалното признаване на ДМА и извършено преактуване на имоти, общинска собственост:

3.1. В ОБА (ПРБ), при извършена по време на текущия контрол на финансовия отчет на общината към 30.09.2023 г. проверка на извадков принцип е установено, че седем новоактувани през 2023 г. поземлени имота (ПИ) – земеделска земя, с обща площ от 1 039 390 кв. м., са признати по баланса по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ неправилно по данъчни оценки, общо в размер на 406 809 лв., вместо по справедлива стойност.

²⁰ Одитни доказателства № 10 и № 18

²¹ В т. число, осчетоводени по кредита на сметка 7801 - 1 470 600 лв. за преактувани ПИ през 2023 г., по сметка 7801 - 4 555 040 лв. за ПИ, които са актувани преди 2023 г. и по сметка 7992 - 722 611 лв. - за новоактувани ПИ през 2023 г.

²² В т.ч. на сметка 2010 - 296 323 лв., сметка 2031 - 2 998 808 лв. и сметка 2039 - 116 326 лв.

Към 31.12.2023 г. на седемте новоактувани имоти от комисия, назначена със заповед²³ на кмета, е определена справедливата им стойност и стойността на имотите е завишена с 298 718 лв.²⁴

Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч, оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Не е спазено изискването на т. 4.7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ дълготрайните материални активи, придобити в резултат на безвъзмездна сделка да се осчетоводяват по справедлива стойност.

3.2. През 2014 г. от община Стрелча е актуван²⁵ имот „Водостопанско съоръжение“, представляващ ПИ с площ 14,517 дка, и данъчна оценка в размер на 55 745 лв. В баланса на общината имотът е признат с размера на данъчната оценка, по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

Имотът е преактуван²⁶ през 2023 г., като в новоиздадения АОС данъчната оценка на земята е намалена на 30 842 лв., включена е и сграда за енергопроизводство (трафопост), с площ от 10 кв.м. и данъчна оценка в размер на 243 лв. В ОБА (ПРБ) през 2023 г., на основание на новоиздадения АОС, са съставени следните неправилни отчитания:²⁷

а) земята без основание е отписана:

- в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ с отчетна стойност,²⁸ в размер на 55 745 лв., и

- в отчетна група „Бюджет“ е призната по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, по новата данъчна оценка от 30 842 лв.

Следвало е за преактуването на актива да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната синтетична счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до датата на преактуване актив. Предвид съществената разлика между отчетната стойност и новата данъчна оценка на актива, следвало е от общината да се извърши анализ относно това, дали активът е бил включен или следва да се включи при периодичен преглед за определяне на справедливата ѝ стойност.

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

²³ Заповед № 1214/15.12.2023 г. на кмета на община Стрелча за извършване на преглед за преоценка на активи, отчитани по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“

²⁴ Одитни доказателства № 3, № 14 и № 18

²⁵ с АЧОС № 1803 от 04.04.2014 г.

²⁶ с АЧОС № 3708 от 10.01.2023 г.

²⁷ Одитни доказателства № 4, № 14 и № 18

²⁸ Равна на данъчната оценка по предходния АОС.

съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

б) трафопостът неправилно е признат по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и неправилно по данъчна оценка от 243 лв., вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД – по справедлива стойност.

Към 31.12.2023 г., за коригиране на неправилните отчитания, са съставени счетоводни записи:

- в отчетна група „Бюджет“ са съставени неправилни счетоводни записи - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на общо 31 085 лв., и кредита на сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 30 842 лв. и 2039 „Други сгради“ – 243 лв., вместо записи със знак минус (по метода на червено сторно) по дебита на сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2039 „Други сгради“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със съответните суми.

- в отчетна група ДСД е съставен правилен счетоводен запис със знак минус - по дебита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, със сумата от 55 745 лв., в резултат на което, към 31.12.2023 г. земята е призната по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчната оценка от АЧОС № 1803 от 04.04.2014 г. (55 745 лв.), вместо по справедлива стойност.

Към 31.12.2023 г. е определена справедливата стойност на трафопоста. За коригиране на неправилното отчитане активът е отписан от сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, и е признат със сума, в размер на 1 348 лв., по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Не е извършен преглед за определяне на справедливата стойност на земята към 31.12.2023 г.

По време на одита са сторнирани неправилните счетоводни записвания и е извършена преоценка на земята, като първоначалната стойност на земята по данъчна оценка (55 745 лв.) е увеличена със 725 лв. Към 31.12.2023 г. балансовата стойност на земята е 56 470 лв.

Не са спазени изискванията за оценяване на признатите във финансовите отчети балансови позиции, регламентирани с чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч, т. 4 от СС 16 ДМА, и дадените указания с т. „Приложимост на СС 16 съгласно т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. – Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Стрелча.

3.3. В ОБА (ПРБ), актуван през 2019 г. поземлен имот (земеделска земя), с АЧОС № 2616 от 13.11.2019 г., е признат по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД неправилно по данъчна оценка, в размер на 4 015 лв., вместо по неговата справедлива стойност.

На база на извършен преглед за обезценка/преоценка на НДА е завишена стойността на имота с 53 699 лв. (от 4 015 лв. на 57 714 лв.). Извършената преоценка неправилно е осчетоводена по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.²⁹

Не са спазени характеристиките на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

²⁹ Одитни доказателства № 7, № 14 и № 18

3.4. В ОБА (ПРБ), при изпълнени тестове по същество са установени придобити през 2023 г. четири ДМА, с обща отчетна стойност от 256 632 лв., за които не е определена остатъчна стойност³⁰, в т.ч.:³¹

а) две сгради, признати по сметка 2039 „Други сгради“ с отчетни стойности, съответно от 1 217 лв. и 717 лв. (общо 1 934 лв.). Сградите са признати неправилно по данъчни оценки, вместо по справедлива стойност.

На сградите е извършена преоценка, общо в размер на 725 лв., и отчетните им стойности са завишени съответно на 1 304 лв., и на 1 355 лв.

Прилежащата към сградите земя е призната през 2023 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ с отчетни стойности от 7 106 лв.³² и 94 лв.³³ (общо 7 200 лв.). Земята е призната неправилно по данъчни оценки, вместо по справедлива стойност.³⁴

Неправилното отчитане е коригиране, като на земите е извършен преглед за преоценка общо, в размер на 3 166 лв., и отчетните им стойности са завишени съответно на 9 071 лв. и на 1 320 лв.

Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч, оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

б) два актива, признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ с отчетни стойности, съответно от 250 278 лв.³⁵ и 4 420 лв.³⁶ (общо 254 698 лв.). Към 31.12.2023 г. е коригиран амортизационния план и балансовата стойност на активите е определена, като са взети предвид и остатъчните им стойности.

Не са спазени т. 5 „Определяне на предполагаемата остатъчна стойност“ от Амортизационната политика на община Стрелча и изискванията на раздел IX. „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ т.т. 40 и 41 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно определяне на остатъчна стойност на амортизируемите активи.

4. В ОБА (ПРБ) при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2023 г. са установени следните неправилни отчитания, коригирани към 31.12.2023 г.:³⁷

4.1. Активи – сграда, ведно с прилежащата ѝ земя, са прехвърлени през м. май 2022 г. от ОБА (ПРБ) на „Комплекс от социални услуги“ (КСУ), гр. Стрелча - ВРБ, чрез счетоводни записи по сметки 2031 „Административни сгради“, 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“ в отчетна група „Бюджет“. Сградата е прехвърлена от ОБА и

³⁰ Съгласно амортизационната политика на община Стрелча, на НФДА се определя остатъчна стойност: на признатите по сметка 2039 „Други сгради“ – до 20% и по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – до 5%.

³¹ Одитни доказателства № 14 и № 18

³² Земята не е прехвърлена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, защото площта ѝ е 38 670 кв.м, докато сградата е с площ 129 кв.м и от общината не могат да преценят каква част от земята трябва да се включи към сметка 2010

³³ Земята не е прехвърлена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, защото площта ѝ е 3 002 кв.м, докато сградата е с площ 67 кв.м и от общината не могат да преценят каква част от земята трябва да се включи към сметка 2010.

³⁴ Одитни доказателства № 6 и № 14

³⁵ актив „Използване на геотермална енергия за отопление и охлаждане“.

³⁶ Актив „ПОМПА PD F 50/250 С“.

³⁷ Одитни доказателства № 7, № 14 и № 18

призната в КСУ неправилно по отчетна стойност, в размер на 220 950 лв., вместо по балансова стойност, в размер на 173 078 лв., без да бъде взета предвид акумулираната към месеца на прехвърлянето амортизация, в размер на 47 872 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т. 18 и 21 на ДДС № 5 от 2016 г. относно прехвърлянето по балансова стойност на амортизируеми активи между бюджетни организации в рамките на системата на първостепенния разпоредител.

В КСУ към 30.09.2023 г. сградата е с отчетна стойност, в размер на 250 938 лв.,³⁸ и начислена амортизация, в общ размер на 12 884 лв., в т.ч. 7 528 лв. за 2023 г. и 5 336 лв. през предходната година.

Непрехвърлянето по балансова стойност на сградата ще доведе до удължаване на срока за амортизация и до повторно начисляване на вече начислени разходи за амортизация.

4.2. При преактуване на сгради, общинска собственост, са допуснати следните неправилни отчитания:

4.2.1. През м. октомври 2021 г., на основание на АПОС № 1196/14.10.2021 г., е променена отчетната стойност на две сгради, като същата неправилно е намалена до определените с новоиздания АОС данъчни оценки. Промяната е осчетоводена чрез отписване и повторно признаване на сградите по сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“:

а) сграда „Административна сграда на общината“ - от 322 200 лв. на 151 401 лв.

След повторното признаване през 2021 г. на сградата по данъчна оценка (151 401 лв.) начислените за нея разходи за амортизация към 30.09.2023 г. са в общ размер на 10 598 лв., в т.ч. 4 542 лв. за 2023 г. и 6 056 лв. от предходните години. В амортизационния план не е отразена амортизация за сградата, в размер на 64 440 лв., начислена преди промяната на отчетната ѝ стойност.

б) сграда „Младежки дом“ - от 399 987 лв. на 106 238 лв.

След признаването през 2021 г. на сградата по данъчна оценка (106 238 лв.) начислените за нея разходи за амортизация към 30.09.2023 г. са в общ размер на 7 437 лв., в т.ч. 3 187 лв. от 2023 г. и 4 250 лв. от предходните години. В амортизационния план не е отразена амортизация за сградата, в размер на 79 997 лв., начислена преди промяната на отчетната ѝ стойност.

Допуснато е активите да бъдат признати неправилно по данъчна оценка. Предвид съществената разлика между отчетната стойност и новата данъчна оценка на активите, следвало е от общината да се извърши анализ относно това, дали активите са били включени или следва да се включат при периодичен преглед за преоценка/обезценка, като се определи тяхната справедлива стойност.

4.2.2. През м. юни 2022 г., на основание на АЧОС № 3505/24.06.2022 г., без основание е променена отчетната стойност на сграда „Столова“, с местонахождение в с. Смилец, като същата неправилно е намалена от 52 650 лв. до определената с новоиздания АОС данъчна оценка, в размер на 14 506 лв. Промяната е осчетоводена чрез отписване и повторно признаване на сградата по сметка 2031 „Административни

³⁸ През 2022 г. отчетната стойност на признатата в КСУ сграда е увеличена на 250 938 лв., след извършен основен ремонт на стойност 29 987 лв.

сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.

Сградата, повторно призната по данъчна оценка, в размер на 14 506 лв., не е включена в амортизационния план и за нея не са начислявани разходи за амортизация за периода от м. 07.2022 г. до м. 09.2023 г. вкл. В амортизационния план не е отразена и амортизация за сградата, в размер на 11 758 лв., начислена преди промяната на отчетната ѝ стойност.

Следвало е за преактуването на активите да се съставят само съответните записвания по аналитични партиди и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която са отразявани съществуващите до момента активи.

4.2.3. На основание на АПОС № 1196/14.10.2021 г. земята към сградите³⁹ е призната по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ неправилно по данъчна оценка, в размер на 36 293 лв., вместо по справедлива стойност.

На основание АЧОС № 3505/24.06.2022 г., земята към сградата⁴⁰ е призната неправилно по данъчна оценка, на обща стойност 3 867 лв., вместо по справедлива стойност, в т.ч. по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ - 1 699 лв. и по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 2 168 лв. Следвало е при първоначално придобиване активите да се признаят в отчетността по справедлива стойност.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 7.1 на СС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно оценките след първоначално признаване на ДМА. 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.

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

5. В ОБА (ПРБ), при изпълнените одитни процедури за проверка на признаването на ДМА и спазването на стойностния праг на същественост за тях, са установени следните неправилни отчитания:

5.1. Три сгради, признати по сметка 2031 „Административни сгради“, и десет сгради, признати по сметка 2039 „Други сгради“ са с индивидуална отчетна стойност под 1 000 лв. (без ДДС), т.е. под възприетия от ПРБ стойностен праг на същественост за признаване на ДМА, като седем от активите по сметка 2039 „Други сгради“ са признати по значително занижени отчетни стойности (до 3,50 лв.). Общата отчетна стойност на тези активи е в размер на 4 737 лв.

Предвид значително занижените отчетни стойности на активите, следвало е от общината да се извърши анализ относно това, дали активите са били включени или

³⁹ „Административна сграда на общината“ и „Младежки дом“

⁴⁰ сграда „Столова“

следва да се включат при периодичен преглед за преоценка, като се определи тяхната текуща възстановима/справедлива стойност.⁴¹

На сградите е извършен преглед за преоценка и отчетната им стойност е завишена с общо 21 038 лв.

Не е изпълнено изискването на т. 7.2 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, съгласно което преоценките на дълготрайни материални активи 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. Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

5.2. Активи с индивидуална отчетна стойност под възприетия от общината стойностен праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв. без ДДС), неправилно признати като ДМА, както следва:⁴²

а) в отчетна група „Бюджет“, по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 8 бр. активи, с обща отчетна стойност 4 335 лв.⁴³ За активите, без основание включени в амортизационния план, е определен срок на годност от 5 години. Начислената за тях амортизация към 30.09.2023 г. е в общ размер на 4 063 лв., в т.ч. 163 лв. през периода от м. 01 до м. 09.2023 г., и 3 900 лв. акумулирана през предходни години;

б) в отчетна група ДСД:

- по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, активи, с обща отчетна стойност 53 455 лв.⁴⁴ Начислената за тях амортизация към 30.09.2023 г. е в общ размер на 52 632 лв., в т.ч. 274 лв. през периода от м. 01 до м. 09.2023 г., и 52 358 лв. акумулирана през предходни години;

- по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ - 26 бр. активи, с обща отчетна стойност 12 738 лв. Начислената за тях амортизация към 30.09.2023 г. е в общ размер на 8 499 лв., в т.ч. 955 лв. през периода от м. 01 до м. 09.2023 г., и 7 544 лв. акумулирана през предходни години.

Активите, които при придобиването им са с отчетни стойности под приетия в общината стойностен праг на същественост за признаване на ДМА следва да бъдат прекласифицирани в краткотрайни активи и начислените за тях амортизации да бъдат отписани по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.

Не са спазени указанията за стойностен праг на същественост за признаване на ДМА, дадени в т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. „Приложимост на НСС 16 съгласно т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. – Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Стрелча.

5.3. Неправилно признати като нематериални дълготрайни активи разходи в отчетна група „Бюджет“:⁴⁵

⁴¹ Одитни доказателства № 7, № 14 и № 18

⁴² Одитни доказателства № 7 и № 14

⁴³ Четири от тях с индивидуални отчетни стойности до 24,48 лв.

⁴⁴ Противогоази, флагчета, защитни чорапи и др.п.

⁴⁵ Одитни доказателства № 7, № 14 и № 18

5.3.1. През предходни отчетни периоди по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ неправилно са признати като нематериални дълготрайни активи разходи за инвестиционни проекти за строителство, основни ремонти или реконструкция на ДМА, на обща стойност 113 000 лв., в т.ч. извършени разходи преди 2019 г. - 23 360 лв.,⁴⁶ и извършени след този период - 89 640 лв.⁴⁷ Следвало е разходите да бъдат осчетоводени в увеличение на стойността на съответните активи с приключил етап за придобиване или реконструкция, или по сметка от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, за активите, за които СМР на се извършени/приключени. На неправилно признатите като нематериални дълготрайни активи разходи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ са начислявани разходи за амортизация, общо в размер на 85 372 лв., в т.ч. 34 588 лв. през периода от м. 01 до м. 09.2023 г., и 50 784 лв. - акумулирани през предходни години.

Към 31.12.2023 г. неправилно признатите като НМДА разходи, с отчетна стойност 113 000 лв. (19 бр.), са прекласифицирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ – 7 бр., с отчетна стойност 73 060 лв., и са отписани – 12 бр., с отчетна стойност 39 940 лв.

Съгласно изискванията на т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 4 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, когато проектите са част от разходите за придобиване на ДМА, следва да бъдат включени в цената на придобиване на актива и осчетоводени по съответните сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ на СБО или по сметките от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, когато ДМА са в процес на придобиване.

5.3.2. През предходни години, разходи за изработка на „План за интегрирано развитие на община Стрелча за периода от 2021 г. до 2027 г.“ и „Подробен устройствен план за разширяване на гробищния парк“, в общ размер на 37 800 лв.⁴⁸, неправилно са признати по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо да се изпишат на разход към момента на извършването им чрез сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. На признатите като нематериален дълготраен актив текущи разходи неправилно са начислени разходи за амортизация, в общ размер на 29 175 лв., в т.ч. 14 175 лв. през периода от м. 01 до м. 09.2023 г., и 15 000 лв. през предходни години. За коригиране на допуснатото неправилно отчитане следва да се приложат указанията дадени от МФ с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години чрез сметки от групи 69 и 79 от СБО, във връзка с т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., и указанията, дадени в Тема № 9 „Отчитане на общи устройствени планове, подробни устройствени планове и други подобни планове“ от Коментари по методологически въпроси, публикувани на страницата на МФ, съгласно

⁴⁶ По констатация от ГФО за 2019 г. за „Актуализиране на проект водопроводна мрежа (13 850 лв.), проект „СЗО Водоизт. Меде дере“ (7 002 лв.), проект кръстовище (2 040 лв.) и технически проект парк (468 лв.).“

⁴⁷ Проекти след 2019 г.: Проекти за: Пречиствателна станция (16 000 лв.); Център за разделно събиране на отпадъците (38 400 лв.); Енергийна ефективност (3 бр. по 5 000 лв./бр.); Ремонт и реконструкция на водопровод към пречиствателна станция (5 200 лв.); Преустройство на Народно читалище „Зора – 1928 г.“, с. Дюлево (4 080 лв.) и други.

⁴⁸ в т.ч. „План за интегрирано развитие на община Стрелча за периода 2021-2027 г.“ в размер на 30 000 лв. и „Подробен устройствен план за разширяване на гробищния парк“ - 7 800 лв.

които тези документи, отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

6. Установени са следните неправилни счетоводни записи, свързани с отчитането на временните безлихвени заеми:

6.1. В Общинско предприятие „БКС и Общински имоти“, ВРБ на община Стрелча, средства по изпълнени седем проекта във връзка с осигуряване на заетост⁴⁹, на обща стойност 147 709 лв., неправилно са осчетоводени към 31.12.2022 г. като непогасен временен безлихвен заем между бюджета и СЕС, по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС, вместо като касов трансфер между бюджета и сметки за средствата от Европейския съюз.

През 2023 г., за закриването на салдата по сметки 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, са съставени следните неправилни счетоводни записи:⁵⁰

а) в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 7644 „Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към общини“ и кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, вместо по дебита на сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“;

б) в отчетна група СЕС - по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и кредита на сметка 7644 „Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към общини“, вместо по кредита на сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“.

6.2. В ОБА (ПРБ), по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС, в аналитична отчетност за Общинско предприятие „БКС и Общински имоти“, ВРБ на община Стрелча, неправилно е отразено вземане (дебитно салдо) по приключили през предходни години проекти, на обща стойност 110 476 лв. За отписването на вземането са съставени неправилни счетоводни записи срещу дебитиране на сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“, вместо на сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“.⁵¹

Не са спазени характеристиките на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

⁴⁹ Финансирани от Държавния бюджет и от Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ чрез Агенцията по заетостта

⁵⁰ Одитни доказателства № 5 и № 14

⁵¹ Одитни доказателства № 12 и № 18

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

7. В ОБА (ПРБ), във връзка със сключен през 2023 г. договор⁵² за банков кредит, със срок за погасяване до 20.03.2028 г., не е съставена счетоводна операция за начисляване на текущия дял за 2023 г. по ползвания кредит, в размер на 23 508 лв., по дебита на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ и кредита на сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“.⁵³

Не са спазени характеристиките на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., и указанията, дадени в Тема № 5 „Отчетност на бюджетните организации при сключени договори за финансов лизинг“ от Коментарите по методологически въпроси, публикувани на страницата на МФ относно изискването за отчитане на текущ дял по дългосрочните заеми.

8. Установени са следните несъответствия в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Стрелча към 30.09.2023 г.:⁵⁴

8.1. В данните на текущата година разходи за лихви по заеми, в размер на 7 237 лв., отчетени по подпараграф 29-90 „Платени лихви по заеми, предоставени от централния бюджет и бюджетни организации“ в Отчета за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ (СЕС-3-РА), неправилно са отразени по показател IV.2 „Капиталови трансфери към домакинства“, вместо по показател III.2 „Разходи за лихви по други заеми и дългове“ към раздел Б „Разходи и придобиване на нефинансови активи“.

8.2. В данните за предходната година, по показател III „Внесен ДДС и др. данъци върху продажбите и коректив за постъпления“ към раздел А „Приходи, помощи и дарения“, колона „Бюджет – отчет 31.12.2022 г.“:

а) внесен ДДС, в размер на 160 682 лв., неправилно е отразен като внесен данък върху приходите от стопанска дейност;

б) внесен данък върху приходите от стопанска дейност, в размер на 20 055 лв., неправилно е отразен като внесени други данъци, такси и вноски върху продажбите.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в макета на файла за Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 30.09.2023 г., приложение към ДДС № 6 от 2023 г.

9. През месец декември 2023 г., от община Стрелча са издадени 14 броя фактури за наем, дължим за 2023 г., на обща стойност 20 004 лв. Приходите от наем неправилно са осчетоводени като коректив за вземания от местни лица, по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ и по кредита на сметки 7123 „Приходи от наеми на земя“ (19 831 лв.) и 7121 „Приходи от наеми на имущество“ (173 лв.), вместо

⁵² Договор № 1-86/28.03.2023 г. за банков кредит в размер на 450 000 лв.

⁵³ Одитни доказателства № 8 и № 14

⁵⁴ Одитни доказателства № 9 и № 17

като вземания от клиенти – по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“.⁵⁵

Приложени са без основание указанията на МФ, дадени с т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г., относно начисляването на приходи в края на отчетната година.

Не са спазени характеристиките на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

10. В Приложението към годишния финансов отчет на община Стрелча за 2023 г. не е оповестена информация за:⁵⁶

а) Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи.

Не са спазени изискванията дадени в т. 12, б. „ж“ от СС 16 „Дълготрайни материални активи“;

б) Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи.

Не са спазени изискванията дадени в т. 10, б. „з“ от СС 38 „Нематериални активи“.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности при отчитане на капиталовите разходи, недвижимите имоти, прегледите за обезценка/преоценка и начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи са недостатъчни по съдържание и обхват и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания на стопански операции през одитирания период.

На основание т. 67 от ДДС № 8 от 21.12.2023 г. на МФ по време на финансовия одит са извършени корекции на оборотната ведомост, баланса, отчета за приходите и разходите, отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3), отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, разчета за финансиране на капиталовите разходи и приложението за прилаганата счетоводна политика. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден с системата ИСО на МФ на 27.06.2024 г. и е представен в Сметна палата на 28.06.2024 г.⁵⁷

В подкрепа на констатациите са събрани 18 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. Пазарджик, бул. „България“ № 2, ет. 12, кабинет 1210.

⁵⁵ Одитни доказателства № 13 и № 18

⁵⁶ Одитни доказателства № 15 и № 18

⁵⁷ В Сметна палата на 28.06.2024 г. с вх. № 07-02-1125#2 (баланс, отчет за приходите и разходите и приложение с пояснения за прилаганата счетоводна политика), вх. № 07-02-448#2 (отчети за касовото изпълнение) и вх. № 07-02-448#3 (разчет за финансиране на капиталовите разходи).

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 428 от 11.10.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Стрелча и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ № ТК-2.2-1 – Констативен протокол за неизградено Звено за вътрешен одит и неактуализирани правила за СФУК	1
2	Работен документ № ТК-2.8-1 за проверка на отчитането на капиталовите разходи в отчетна група „Бюджет“	436
3	Работен документ № ТК-2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчитането на земите, сметки 2201 и 7992 в отчетна група ДСД, и на прехвърлените активи между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД – сметка 7602	24
4	Работен документ № ТК-2.16-6 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на активите, отчетени по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2059 „Други транспортни средства“ в отчетна група „Бюджет“	20
5	Работен документ № ТК-2.16-7 за процедури по същество – тестове на детайлите за проверка на отчитането на прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към общини – сметка 7644 в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС	5
6	Работен документ № ТК-2.6-3 за проверка на извършени корекции в съответствие с действащото нормативно законодателство на установени неправилни отчитания установени при извършен от Сметната палата финансов одит на Годишния финансов отчет на община Стрелча за 2019г., които биха оказали влияние на данните по Баланса към 31.12.2022 г. и отразени в одитен доклад № 0400207820	3
7	Работен документ № ТК-2.16-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на предприетите към 30.09.2023 г. действия за коригиране на неправилни отчитания, установени при извършен от Сметната палата финансов одит на ГФО на община Стрелча за 2019 г.	69
8	Работен документ № ТК-2.16-4 за процедури по същество – тестове на детайлите за проверка на отчитането на заемите от банки – сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ и параграф 83-00 „Заеми от банки и други лица в страната - нето (+/-)“	13

9	Работен документ № ТК-2.7-2 за извършена проверка за съответствие на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (отчета по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338 от 2015 г.)	11
10	Констативен протокол № ГФО-2.2-1 за проверка за извършени прегледи за обезценка на нефинансови дълготрайни активи	172
11	Работен документ № ГФО-2.8 за проверка на капиталовите разходи	106
12	Работен документ № ГФО-2.16-7 за проверка на отчитането на увеличението и намалението на пасиви (финансиращи позиции) от други събития, сметки 6998 и 7998 в отчетна група СЕС	4
13	Работен документ № ГФО-2.25 за проверка на начислените провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	80
14	Работен документ № ГФО-2.16-6 за проверка на предприетите действия към 31.12.2023 г. за коригиране на неправилни отчитания, установени при извършен от Сметната палата текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2023 г.	154
15	Работен документ № ГФО-2.24 за проверка на извършените оповестявания	6
16	Работен документ № ГФО-2.16-3 за проверка за спазване на изискванията на чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ	4
17	Работен документ № ГФО-2.7-2 за проверка на правилното обобщаване на сборния отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства (Cash Flow 2023)	11
18	Работен документ № ГФО-2.16-9 за проверка на предприетите действия към 31.12.2023 г. за коригиране на неправилни отчитания и несъответствия, установени при извършен от Сметната палата одит на годишния финансов отчет за 2023 г. на община Стрелча	94