



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100317424

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Велико Търново за 2024 г.

София, 2025 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение №1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготраен материален актив
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен структурен фонд
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
МФ	Министерство на финансите
ОП	Оперативна програма
ОУ	Основно училище
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от европейския съюз
СМР	Строително – монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
ХГ	Художествена галерия

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Велико Търново, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Велико Търново към 31 декември 2024 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Община Велико Търново в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2025 г. и в изпълнение на Заповед №ОД-01-03-174 от 16.12.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията 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 финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение,

че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В отчетна група СЕС за приключили в предходни отчетни периоди проекти не е приложена процедурата за приключването на сметки 1001 „Разполагам капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение в нетните активи“ (в размер на 4 856 946 лв.)¹

По време на одита на ГФО за 2024 г., с приключвателните операции за годишното приключване на 2024 г. са взети приключвателни операции по дебита на сметка 1001 „Разполагам капитал“ и кредита на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството, относно достоверно представяне на ефектите от операцияите и указанията на МФ за приключили проекти по оперативни програми, дадени с т. 29 от ДДС № 6 от 2013 г., относно приключването на сметки 1001 „Разполагам капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ по реда на т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0401 „Разполагам капитал“ и е занижен шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС.

2. Получен трансфер от Агенцията за социално подпомагане по механизма за предоставяне на лична помощ по реда на чл. 13, ал. 2 и ал. 3 от Закона за личната помощ (компонент за сметка на помощта/добавката към пенсията на лицата), на стойност 886 074 лв., не е прекласифициран в края на годината като приход от сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ по сметка 7199 „Други приходи“ в отчетна група „Бюджет“.²

От Община Велико Търново на касова основа приходът е отчетен правилно по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“.

Не са спазени указанията на т. 3.6, дадени с писмо на министерството на финансите, изх. № 91-00-394 от 30.12.2019 г., относно счетоводните записвания за прекласифициране на трансферите като приходи, въз основа на писма от МТСП/АСП.

От гледна точка на общината тези суми представляват приход, тъй като са за сметка на индиректно изплащана (чрез различна платежна процедура) помощ на лицата.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ и занижен шифър 0719 „Други текущи приходи“ от Отчета за приходи и разходи.

3. Актив, оградно съоръжение на гробищен парк - Велико Търново, на стойност 102 439 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група ДСД.³

Към 31.12.2024 г. в амортизационния план на актива е определен неправилно срок на годност 5 години, вместо 35 години, в резултат на което е начислена амортизация за 1 622 лв., вместо за 232 лв. неправилно по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“.

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

¹ Одитно доказателство №1

² Одитни доказателства №№2, 3

³ Одитни доказателства №№4, 5

и указанията дадени в Тема № 8 от Коментари по методологически въпроси на дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите и определената със Счетоводната политика на общината класификация на ДМА.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и занижен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.

4. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ е установено:⁴

4.1 Към 31.12.2024 г. предоставени авансово средства за основен ремонт на спортна площадка с мултифункционално предназначение в ОУ „Бачо Киро“ гр. Велико Търново на обща стойност 34 744 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обоснованост на стопанските операции и указанията на министъра на финансите дадени в т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г., т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г. за изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса.

4.2 Разходи за текущ ремонт (доставка и монтаж на PVC врати, грунд по стени и тавани, гипсова шпакловка, боядисване, доставка и монтаж на мивка, моноблок, фаянс по стени и др.) на Детска млечна кухня кв. „Бузлуджа“ в Център за социални услуги на стойност 28 376 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и капитализирани в отчетната стойност на актива, осчетоводен по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо същите да се осчетоводят по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.

Разходите са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.

Не са спазени разпоредбите на чл.чл 24, ал. 1 и 26, ал. 1, т. 8 от ЗСч, както и изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2024 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и ДДС №9 от 2023 г.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства (Cash Flow) и шифър 0011 „Сгради“ от актива на Баланса. Намалени са показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства и шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

5. При извършване на корекция на установена неправилно начислена амортизация в предходни отчетни периоди в повече по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ е взета счетоводна операция неправилно по метода на „червено сторно“ като е дебитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в

⁴ Одитни доказателства №№6, 7, 8

кореспонденция на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в размер на (-) 50 104 лв., вместо да бъде съставена счетоводна статия по дебита на същата сметка в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за (+) 50 104 лв.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от Закона за счетоводството, както и изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

С размера на неправилно отчитане са занижени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

6. Предоставени авансово средства за доставка и монтаж на стоманен котел в ОУ „Христо Смирненски“ с. Самоводене на стойност 32 483 лв. са осчетоводени неправилно по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (32 105 лв.) и 6029 „Други разходи за външни услуги“ (378 лв.), вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обоснованост на стопанските операции, указанията на министъра на финансите дадени в т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г., т. 103 от ДДС №14 от 2013 г. за изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги, както и изискванията на т. 4.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно първоначалното признаване на дълготрайните активи да бъде по цена на придобиване, включвайки и всички преки разходи.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на Баланса и 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите, както и занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Материални запаси (индивидуални средства за защита - противогази, респиратори, ГП-5 лицеви части, дихатели за ГП-5, торби за противогази и др.) за 32 889 лв. получени безвъзмездно в минал отчетен период (2008 г.), във ВРБ км. Ресен, са осчетоводени на две места: правилно по балансова сметка 3020 „Материали“ и неправилно по задбалансова сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“.⁷

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

Коригирани неправилни отчитания

1. При проверката на стопански операции относно промените настъпили в състава и състоянието на чуждите активи в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД в Община Велико Търново са установени неправилни отчитания за 164 481 лв., както следва:⁸

1.1. Недвижим имот (самостоятелен обект за здравни и социални услуги)

⁵ Одитни доказателства №№9, 10

⁶ Одитни доказателства №№11, 12

⁷ Одитни доказателства №№13, 14

⁸ Одитни доказателства №№15, 16, 17

предоставен за ползване на Център за социални услуги към Община Велико Търново (ВРБ) по силата на сключен Договор от 29.08.2024 г. за наем на обект между общината и дружество с ограничена отговорност „Тера“, със срок от 5 години и месечна наемна цена от 2 460 лв. с ДДС, без основание е осчетоводен по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ на стойност 151 075 лв.

1.2. Активи (картина и графика) на обща стойност 13 406 лв. са предоставени за ползване на ВРБ - ХГ „Борис Денев“, гр. Велико Търново от ВРБ - Дирекция „Култура, туризъм и международни дейности“.

В консолидираната оборотна ведомост на ПРБ - Община Велико Търново активите са осчетоводени два пъти: правилно по балансова сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в Дирекция „Култура, туризъм и международни дейности“ и неправилно по задбалансова сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в ХГ „Борис Денев“, гр. Велико Търново.

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2024 г. и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Велико Търново, площад „Център“ №2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 116 от 29.04.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Велико Търново и един за Сметната палата.

Приложение №1 Опис на одитните доказателства

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

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	Въпросник относно потвърждение на салда към 31.12.2024 г., МО №45064 от 31.12.2024 г., оборотни ведомости на 12 проекта и оборотна ведомост за отчетна група СЕС, макет КСФ след взети приключвателни операции	19
2	Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) при отчитането на трансферите от/за централния бюджет, от/за бюджети на бюджетни организации и от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС (макети КСФ, ДЕС и ДМП) в Община Велико Търново	5
3	Фотокопия на писмо от Агенция за социално подпомагане с вх. №12-20-3 от 08.01.2025 г. при Община Велико Търново и главна книга за сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“	2
4	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на дълготрайните активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ отразени по шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в Община Велико Търново за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.	9
5	Фотокопия на Възлагателно писмо №5300-6349-9 от 13.06.2024 г. на кмета на общината, фактура №1000000946 от 07.10.2024 г. за ремонтно-възстановителни работи, протокол за приемане на извършени СМР от 01.11.2024 г., искане за извършване на разход №3039 от 05.11.2024 г., РМС-плащания, платежни нареждания от 19.11.2024 г. и 23.12.2024 г., Приложение №7 към Счетоводна политика, Протокол от 30.11.2024 г. за определяне срок на годност и остатъчна стойност на амортизируеми дълготрайни активи, МО №6022 от 01.11.2024 г. и аналитични салда за партида на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“	27
6	Процедури по същество относно осчетоводяването на стопанските операции за незавършено строителство, производство и основен ремонт в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД в Община Велико Търново към 31.12.2024 г.	10
7	Фотокопия на Обяснителна записка от счетоводител на ОУ „Бачо Киро“ гр. Велико Търново, извлечение по аналитични партиди на сметка 2071 „Завършено строителство, производство и основен ремонт“, Договор за строителство №14 от 10.09.2024 г., проформа фактура №0000000026 от 10.09.2024 г. за авансово плащане, фактура №0000000085 от 11.10.2024 г., контролен лист за	36

	извършване на предварителен контрол от финансовия контролор РМС-плащания, платежно нареждане от 11.10.2024 г., проформа фактура №0000000040 от 16.11.2024 г. за извършени СМР, фактура №0000000101 от 20.12.2024 г., протокол №1 от 28.10.2024 г. за приемане на извършени СМР, контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор, РМС-плащания, платежно нареждане от 19.12.2024 г., Договор за изпълнение на строителен надзор от 25.07.2024 г., фактура №0000000491 от 01.08.2024 г. за авансово плащане, контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор, платежно нареждане от 06.08.2024 г. и МО №9 от 30.09.2024 г.	
8	Фотокопия на главна книга на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, Предложение с рег. №1011 от 30.07.2024 г. от директор Детска млечна кухня, офертно предложение фактура №1000000244 от 07.10.2024 г. за извършени СМР, протокол №1 от 07.10.2024 г. за приемане на извършени СМР, подробна количествена сметка, искане за извършване на разход №1421 от 14.10.2024 г., РМС-плащания и платежно нареждане от 16.10.2024 г.	15
9	Проверка на коригиране на установените неправилни отчитания по време на предварителното проучване, оценка на риска и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2024 г.	5
10	Фотокопие на главна книга за сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за периода от 01.12.2024 г. - 31.12.2024 г. за взета коригираща счетоводна операция на установено неправилно отчитане към 30.09.2024 г.	1
11	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на активи по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ - 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, в отчетна група „Бюджет“ за периода от 01.01.2024 г. - до 31.12.2024 г. в общинска администрация Велико Търново и избраните ВРБ - ДКС „Васил Левски“ гр. Велико Търново, Спортно училище „Георги Живков“ гр. Велико Търново, ОУ „Неофит Рилски“ гр. Килифарево и ОУ „Христо Смирненски“ с. Самоводене	9
12	Фотокопия на Обяснителна записка от счетоводител на ОУ „Христо Смирненски“ с. Самоводене, Договор за доставка и монтаж №26 от 11.11.2024 г., оферта от изпълнителя, фактура №01000001108 от 11.11.2024 г. за авансово плащане, контролен лист №17 от 11.11.2024 г. за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор, платежно нареждане от 19.11.2024 г., банково извлечение от 19.11.2024 г.	12
13	Процедури по същество относно отчитането на чужди дълготрайни активи в Община Велико Търново към 31.12.2024 г.	4
14	Фотокопия на главни книги на сметки 3020 „Материали“ и 9110 „Чужди дълготрайни активи“, заповед №РД 22-856 от 26.05.2008 на кмета на Община Велико Търново, инвентаризационни описи	10

	за сметки 3020 „Материали“ и 9110 „Чужди дълготрайни активи“	
15	Процедури по същество относно отчитането на чужди дълготрайни активи в Община Велико Търново към 30.09.2024 г.	3
16	Фотокопия на договор от 29.08.2024 г. за наем на недвижим имот собственост на ООД, аналитични салда на сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ на ВРБ – „Център за социални услуги“, МО №25650 от 01.09.2024 г., инвентарна книга на ДМА; Акт №4 от 11.07.2024 г. за предаване и приемане за временно ползване на движими културни ценности от ВРБ - Дирекция „Култура, туризъм и международни дейности“ на ВРБ - ХГ „Борис Денев“ гр. Велико Търново, аналитична оборотна на сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ на ВРБ - ХГ „Борис Денев“ гр. Велико Търново и аналитичен дневник и салда на сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ на ВРБ - Дирекция „Култура, туризъм и международни дейности“	21
17	Фотокопия на МО №35728 от 31.12.2024 г. и главна книга за сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ за взети коригиращи счетоводни операции	2