



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100305022**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Антоново за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание.....	4
Други въпроси	5
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

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

**ДО
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ХАЙРЕДИН МЕХМЕДОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА АНТОНОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Антоново, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 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 Антоново към 31 декември 2021 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 Антоново 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.

Обръщане на внимание - заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е оповестено, че община Антоново е ползвала в предходен отчетен период временни безлихвени заеми от сметката за чужди средства за извършване на плащания по проекти по Оперативни програми. Към

31.12.2021 г. по сметката за чужди средства не са възстановени 127 900 лв. В отчетна група ДСД, средствата от набирателната сметка са неправилно осчетоводени по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, вместо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“.

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.¹

Не са спазени изискванията на т. 53, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

Други въпроси

Съответстващите данни за предходния отчетен период, включени в консолидирания финансов отчет на община Антоново за текущия период, не са одитирани. Не се изисква този друг въпрос да бъде представен или оповестен в консолидирания финансов отчет.

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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-050 от 01.06.2022 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

¹ Одитни доказателства №№ 44-46;

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Разходи, извършени в предходни отчетни периоди, за изготвяне на общи градоустройствени планове, на обща стойност 152 830 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка от група 60 „Разходи по икономически елементи“ в отчетна група „Бюджет“. На същите към 31.12.2021 г. е начислена амортизация по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ общо в размер на 52 914 лв., от които 37 631 лв. за предходни периоди и 15 283 лв. за 2021 г.²

² Одитни доказателства №№ 1-2;

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите в съответствие с техния характер по счетоводните сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане в размер на балансовата стойност 99 916 лв. в отчетна група „Бюджет“ е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса. В резултат на неправилните отчитания е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 115 199 лв. и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 15 283 лв. в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

2. Прилежаща към сграда земя (сградата в имота е продадена през предходен отчетен период) на стойност 21 570 лв. е осчетоводена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.³

Не са спазени изискванията на т. 19 на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

С неправилното отчитане в размер на 21 570 лв. е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“ и съответно занижен в отчетна група „Други сметки и дейности“ от актива на баланса. В Отчета за приходите и разходите е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ и завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършената проверка на данните, отчетени в консолидираните оборотна ведомост и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства (макет Cash-Flow-2021) към 31.12.2021 г. е установено:

1.1. В консолидираната оборотна ведомост, в отчетна група „Бюджет“ не са включени данните за оборотите по задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ (дебитен оборот за 176 748 лв. и кредитен оборот за 11 190 лв.) на два второстепенни разпоредителя с бюджет – „Звено Образование – ЦДГ“ и НУ „Д-р Петър Берон“, с. Изворово.⁴

1.2. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“, не са въведени данните от оборотните ведомости на две училища по приключили проекти (в предходни отчетни периоди), в резултат на което в консолидираната оборотна ведомост крайното салдо по счетоводна сметка 1001 „Разполагаем капитал“ е със 17 512 лв. по-малко.⁵

1.3. В отчетна група „Други сметки и дейности“, салдо към 31.12.2019 г. на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е въведено като начално салдо

³ Одитни доказателства №№ 3-4;

⁴ Одитни доказателства №№ 5-6;

⁵ Одитни доказателства №№ 7-8;

за 2020 г. по сметка 1001 „Разполагаем капитал“, в резултат на което към 31.12.2021 г. салдото по сметката е завишено с 35 975 085 лв.⁶

1.4. В отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства (макет Cash-Flow-2021) към 31.12.2021 г., поради допуснатата техническа грешка, информацията е представена неправилно по следните раздели и показатели:

1.4.1. В Раздел А. „Приходи, помощи и дарения“, за отчетна група „Бюджет“, изплатено обезщетение от ЗАД Армеец на общината в размер на 1 571 лв. (правилно отчетено по подпараграф 36-11 „Получени застрахователни обезщетения за ДМА, във форма Б-3) е отразено неправилно по показател „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“, вместо по показател „Постъпления от застрахователни обезщетения“;

1.4.2. В Раздел В „Трансфери и безлихвени заеми между бюджетни организации на отчетна група „Бюджет“, възстановени средства на Агенция за социално подпомагане по договор № ФС01-0534 от 29.04.2020 г. „Топъл обяд у дома в условията на извънредна ситуация – 2020“ в размер на 1 045 лв. (отчетени по подпараграф 61-01 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (+)“ в отчета за касовото изпълнение на бюджета - форма Б-3) не са отразени по показател „Трансфери между бюджетни организации“;

1.4.3. В раздел Б „Разходи и придобиване на нефинансови активи“, за отчетна група „Бюджет“, по показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ е отразена сумата 2 337 111 лв., вместо 2 343 803 лв., или с 6 692 лв. в по-малко от отчетените в отчета за касово изпълнение на бюджета форма Б-3;

1.4.4. В раздел В „Трансфери и безлихвени заеми м/у бюджетни организации“ – показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ и в раздел Б „Разходи и придобиване на нефинансови активи“ - показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“, на отчетна група СЕС, не са отразени получения трансфер от МОН в размер на 3 700 лв. и съответно извършените разходи (правилно отчетени във форма СЕС-3-КСФ по съответните параграфи).⁷

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

2. Градска пречиствателна станция за отпадъчни води, на обща стойност 991 386 лв., отчетена в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, след въвеждането и в експлоатация през месец септември 2021 г. не е осчетоводена по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 24, ал. 1 на Закона за счетоводството.

3. Община Антоново е едноличен собственик на капитала на търговско дружество „Тузлушка гора“ ЕООД. За 2021 г. дружеството не е представило финансов отчет, тъй като с Решение № 260029 на Търговишкия окръжен съд от 19.05.2021 г. е обявено в несъстоятелност. Към 31.12.2021 г. по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, осчетоводеният дял на общината в капитала на дружеството е в размер на 1 170 072 лв. По данни на годишния финансов отчет на дружеството за 2020 г., (приет от Общинския съвет, гр. Антоново) собствения капитал е в размер на 1 998 185 лв. Към 31.12.2021 г. не е осчетоводена промяната в дела на инвестицията на дружеството в размер на 828 113 лв. по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и

⁶ Одитни доказателства №№ 9-10;

⁷ Одитни доказателства №№ 11-15;

⁸ Одитни доказателства №№ 16-18;

акции в предприятия в страната“ в кореспонденция със сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“.⁹

Не са спазени указанията на т. 8.9 и т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите.

4. Към 31.12.2021 г., по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ не са начислени разходи за амортизация на инфраструктурни обекти общо в размер на 621 082 лв., от които 101 078 лв. по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (за предходни отчетни периоди) и 520 004 лв. по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ (за текущата 2021 г.).¹⁰

Не са спазени указанията, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерство на финансите и разпоредбите на чл.3, ал.2 и чл.24 , ал.1 от Закон за счетоводството.

5. Активи (три броя детски площадки и комбинирана спортна площадка разположени в общински паркове) с практическа невъзможност за осъществяване на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди, общо в размер на 171 301 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“. На същите активи е начислена амортизация в размер на 18 863 лв. по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.¹¹

Не са спазени указанията за осчетоводяването на активите и амортизацията по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и тема 8 "Счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други" от Коментари по методологически въпроси на Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите.

6. В отчетна група „Бюджет“, за прехвърляне на разходите за строително - монтажни работи за изграждане на сгради за кметствата в кв. Еревиш и с. Китино на община Антоново от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в сметка 2031 „Административни сгради“ в размер на 60 901 лв. са използвани сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо разходите да се прехвърлят с директна кореспонденция.¹²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството.

7. Поземлени имоти (актове за частна общинска собственост от 2021 г.) на обща стойност 23 246 лв. са осчетоводени по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в

⁹ Одитни доказателства №№ 19-22;

¹⁰ Одитни доказателства №№ 23-25;

¹¹ Одитни доказателства №№ 26-28;

¹² Одитни доказателства №№ 29-32;

отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. ¹³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 117.2 от ДДС № 14 от 2013 г.

8. Продадени поземлени имота (по 19 акта за общинска собственост) на обща стойност 49 139 лв. са осчетоводени по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи Бюджет и Други сметки и дейности“. Отчетната стойност на продадените имоти не е отписана в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи Бюджет и Други сметки и дейности“. ¹⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г.

9. Разходи за изграждане на две детски площадки за обществено ползване, на обща стойност 44 602 лв. са осчетоводени неправилно 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 отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2021 г. разходите не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“. ¹⁵

Не са спазени указанията на т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 07 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите коригираният ГФО към 31.12.2021 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 46 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

¹³ Одитни доказателства №№ 33-37;

¹⁴ Одитни доказателства №№ 34, 38-40;

¹⁵ Одитни доказателства №№ 41-43;

съдържание на адрес: гр. Търговище, ул. „Иван Вазов“ № 1, Сметна палата, ИРМ Търговище.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 273 от 16.08.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Антоново и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО-2.17-12 Проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените други нематериални дълготрайни активи в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2021 г. в община Антоново	2
02	Извлечение от инвентарна книга и индивидуален амортизационен план в отчетна група „Бюджет“	4
03	РД № ГФО-2.17-7 Проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените прилежащи към сгради и съоръжения земи към 31.12.2021 г. в община Антоново	3
04	АОС № 71 от 07.09.1998 г., Заповед № 544 от 30.12.2005 г., Договор за продажба от 2005 г., извлечение от инвентарна книга в отчетна група „Бюджет“	5
05	РД № ГФО-2.28-6 Проверка на консолидирането на оборотните ведомости в отчетна група „Бюджет“ в системата на първостепенния разпоредител - община Антоново към 31.12.2021 г.	4
06	Оборотна ведомост в отчетна група „Бюджет“ на ВРБ към 31.12.2021 г.	3
07	РД № ГФО-2.28-7 Проверка на консолидирането на оборотните ведомости в отчетна група СЕС в системата на първостепенния разпоредител - община Антоново към 31.12.2021 г.	2
08	Оборотна ведомост в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ на ВРБ към 31.12.2021 г.	2
09	РД № ГФО-2.28-8 Проверка на консолидирането на оборотните ведомости в отчетна група ДСД в системата на първостепенния разпоредител - община Антоново към 31.12.2021 г.	1
10	Оборотна ведомост в отчетна група „Други сметки и дейности“ на община Антоново за 2019 г. и 2020 г.	2
11	РД № ГФО-2.28-5 Проверка на консолидирането на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства в системата на първостепенния разпоредител - община Антоново към 31.12.2021 г.	3
12	Извлечение по аналитични партиди, б. извлечение за получено застрахователно обезщетение в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2021 г. в община Антоново	2
13	Журнал на счетоводно записване, пл. нареждане м. 02. 2021 г. за възстановени средства на АСП, Писмо за финансова верификация по договор	4
14	Писмо за получен трансфер, б. извлечение, МО м. 06.2021 г., МО м.10.2021 г., Извлечение по аналитични партиди за Образование - ЦДГ	7
15	Корекции консолидирани данни	4
16	РД № ГФО-2.17-16 Процедури по същество при отчитане на инфраструктурни обекти по счетоводни сметки в отчетна група „Други сметки и дейности“ към 31.12.2021 г. в община Антоново	3
17	Ведомост по аналитични партиди на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ към 31.12.2021 г., разрешение за ползване от 16.09.2021 г.	3

18	Корекция на неправилно отчитане	2
19	РД № ГФО-2.17-14 Процедури по същество на счетоводното отчитане на мажоритарните дялове и акции в търговските дружества – свързани лица	2
20	Решение 136 от 23.12.2020 г. на Общински съвет гр. Антоново, отчет за приходите и разходите, баланс на "Тузлушка гора" ЕООД за 2020 г. и Решение № 260 029 от 19.05.2021 г. на Търговищкия окръжен съд за обявяване в несъстоятелност на дружеството	7
21	Ведомост по аналитични партии на счетоводна сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“	1
22	Корекция на неправилно отчитане	2
23	РД № ГФО-2.17-18 Процедури по същество (тестове на детайлите) относно отчитането на разходите за амортизация на инфраструктурни обекти по счетоводни сметки 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ и 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ от Общинска администрация Антоново	4
24	Индивидуален амортизационен план и извлечение от инвентарна книга в отчетна група „Други сметки и дейности“ в община Антоново	9
25	Корекция на неправилно отчитане	2
26	РД № ГФО-2.17-8 Проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените машини, съоръжения и оборудване в отчетна група "Бюджет" към 31.12.2021 г. в община Антоново	3
27	Индивидуален амортизационен план и извлечение от инвентарна книга в отчетна група „Бюджет“ в община Антоново	8
28	Корекция на неправилно отчитане	8
29	РД № ГФО-2.17-4 Проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените сгради към 31.12.2021 г. в община Антоново	3
30	Извлечение по аналитични партии на сметка 2031 „Административни сгради“ към 31.12.2021 г. в община Антоново	1
31	Извлечение по аналитични партии на сметка 6992 „ Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и журнал на записвания към 31.12.2021 г. в община Антоново	2
32	Корекция на неправилно отчитане	2
33	РД № ГФО-2.17-5 Проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените земи в отчетна група ДСД към 31.12.2021 г. в община Антоново	3
34	Извлечение по аналитични партии на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД към 31.12.2021 г.	5
35	Извлечение по аналитични партии на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ към 31.12.2021 г.	2
36	Издадени актове за общинска собственост в община Антоново	57
37	Корекция на неправилно отчитане	2
38	РД № ГФО-2.17-6 Процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отразяване на отписаните продадени общински поземлени имоти за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. в община Антоново	4
39	Ведомост и извлечение по аналитични партии на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“	2
40	Корекция на неправилно отчитане	4
41	РД № ГФО-2.17-15 Процедури по същество при отчитане по	4

	счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2021 г.	
42	Ведомост и извлечение по аналитични партиди на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“	3
43	Корекция на неправилно отчитане	4
44	РД № ГФО-2.17-13 Проверка по същество (тестове на детайли) на отчитането на временни безлихвени заеми от сметката за чужди средства през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. в община Антоново	2
45	Решение № 153 по протокол № 20 на ОС гр. Антоново от 25.02.2021 г.	6
46	Ведомост и извлечение по аналитични партиди на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група ДСД	4