



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400212921**

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

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Списък на съкращенията | 3 |
| Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет | 4 |
| Мнение | 4 |
| База за изразяване на мнение | 4 |
| Правно основание за извършване на одита | 4 |
| Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет | 5 |
| Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет | 5 |
| Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет | 6 |
| Некоригирани неправилни отчитания..... | 7 |
| Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби..... | 10 |
| Коригирани неправилни отчитания..... | 10 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол | 17 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства | 19 |

Списък на съкращенията

| | |
|-------|--|
| ВИК | Водоснабдяване и канализация |
| ВРБ | Второстепенен разпоредител с бюджет |
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДГ | Детска градина |
| ДДС | Дирекция „Държавно съкровище“ |
| ДМА | Дълготрайни материални активи |
| ДПЛФУ | Дом за пълнолетни лица с физически увреждания |
| ДСД | Други сметки и дейности |
| ДСП | Домашен социален патронаж |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЕООД | Еднолично дружество с ограничена отговорност |
| ЗПФ | Закон за публичните финанси |
| ЗСч | Закон за счетоводството |
| ИРМ | Изнесено работно място |
| КСУ | Комплекс за социални услуги |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| МФ | Министерство на финансите |
| НЧ | Народно читалище |
| ОБА | Общинска администрация |
| ОП | Общинско предприятие |
| ОП | Оперативна програма |
| ОПР | Отчет за приходите и разходите |
| ОУ | Основно училище |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| СЕС | Сметки за средствата от Европейския съюз |
| СС | Счетоводен стандарт |
| СУ | Социална услуга |
| ТДБСО | Третиране и депониране на битови и строителни отпадъци |
| УО | Управляващ орган |

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Д-Р ХРИСТО ГРУДЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА АСЕНОВГРАД**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Асеновград, 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 Асеновград 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 Асеновград 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

2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-129 от 26.10.2021 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на ангажиментите за разходи по договори към 31.12.2021 г., са установени неправилни отчитания, които са довели до завишаване на салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности”, общо в размер на 74 447 лв.:¹

1.1. В отчетна група „Бюджет“:

1.1.1. Реализирани ангажименти по два договора за охрана за месец декември 2021 г., осчетоводени балансово по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, общо в размер на 51 643 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“;

1.1.2. Отписани са ангажименти за разходи от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в повече с 8 253 лв. от стойността на реализираните ангажименти, по-договор за доставка на канцеларски материали (4 940 лв.) и по договор за извършване на строителен надзор (3 313 лв.);

1.1.3. Реализиран ангажимент за разход, по договор за текущ ремонт на улици и общинска пътна мрежа е осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ с 5 669 лв. по-малко от размера на реализираните ангажименти.

1.2. В отчетна група СЕС:

1.2.1. Реализиран ангажимент за разход, в размер на 9 188 лв., по договор за извършване на строително-монтажни работи за месец декември 2021 г., осчетоводен балансово по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, не е отписан по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

1.2.2. Разходи за храна по проект „Топъл обяд в условия на пандемията от COVID-19”, отнасящи се за месец декември 2021 г., в размер на 16 200 лв., по издадена през месец януари 2022 г. фактура, не са признати по дебита на сметка 6012 „Разходи за храна“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, а ангажиментът не е отписан по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на поетите ангажименти и принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч) и указанията на МФ, дадени в т. 48 и т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г., относно начисляване на разходи в края на годината и последователното прилагане на принципа на текущо начисляване.

¹ Одитно доказателство № 10

Със сума в размер на 74 447 лв. е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

Със сума в размер на 16 200 лв. са занижени шифър 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР) и шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

2. В „Дом за пълнолетни лица с физически увреждания“ (ДПЛФУ) – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Асеновград, през месец декември 2019 г. неправилно е осчетоводена преценка на микробус (въведен в употреба на 01.04.2002 г.), като за съпоставка с балансовата стойност, която е била „нула“, е използвана посочената от оценител стойност за нов автомобил, в размер на 32 000 лв., вместо определената пазарна стойност, в размер на 1 280 лв., поради което стойността му неправилно е увеличена с 30 720 лв.

През 2021 г. при коригиране на балансовата стойност на актива, със сума в размер на 30 720 лв., неправилно е кредитирана сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ със знак „минус“, вместо да се дебитираща сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със същата сума.

Начислените разходи за амортизация върху неправилно завишената стойност на актива, в размер на 7 480 лв., са сторнирани неправилно в пълен размер по метода на червеното сторно по дебита на сметка 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“, вместо да се сторнира само частта на начислените през 2021 г. разходи за амортизации, в размер на 2 745 лв., а акумулираната амортизация в предходни отчетни периоди, в размер на 4 735 лв., да се осчетоводят по дебита на сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (7 480 лв.).²

Не са спазени указанията, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки за неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви от минали години, във връзка с т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г.

С размера на неправилно коригирания актив (30 720 лв.) са занижени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от ОПР и с размера на неправилно коригираните разходи за амортизации (4 735 лв.) са занижени шифър 0603 „Разходи за амортизации“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

3. В детска градина (ДГ) „Никола Й. Вапцаров“ - ВРБ на община Асеновград, към 31.12.2021 г. не са начислени провизии за несъбираеми вземания от такси за детска градина, лихви и акт за начет, общо в размер на 25 237 лв., възникнали през 2016 г. и признати по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, които се считат за безнадеждни. Съгласно Счетоводната политика на общината вземанията следва да се провизират за несъбираемост в пълен размер.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.2 на ДДС № 20 от 2004 г., относно провизиране на вземания и т. 2 на Раздел VI „Провизии и начислени разходи“ от Счетоводната политика на община Асеновград относно начисляване на провизии за вземания.

² Одитно доказателство №№ 8, 11

³ Одитно доказателство № 12

С размерът на неправилното отчитане са завишени шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

4. Бракувани амортизируеми активи, в три⁴ ВРБ на община Асеновград са отписани със сметки от гр. 699 „Намаление на нетните активи от други събития“ неправилно по отчетна стойност, в размер на 127 397 лв., вместо с тяхната балансова стойност, в размер на 108 616 лв.,⁵ а акумулираните разходи за амортизация, в размер на 18 781 лв. да се отпишат от сметки от гр. 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“.⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 на ДДС № 5 от 2016 г., относно отписване на амортизируеми активи.

Със сума, в размер на 18 781 лв., е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР. Занижени са шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ със 17 261 лв., шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ с 1 520 лв. от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ с 18 781 лв. от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

5. В основно училище (ОУ) „Никола Вапцаров“, ремонтирана през 2008 г. спортна площадка, с отчетна стойност 15 460 лв., е осчетоводена неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо да бъде призната по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“. Съгласно амортизационната политика на общината към 31.12.2021 г. би следвало да е напълно амортизирана.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.16.4 на ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 5 от 2016 г. относно счетоводното отразяване на придобитите дълготрайни активи и начисляване на разходите за амортизации.

С размера на неправилното отчитане е завишен 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група „Бюджет“.

6. В пет⁸ ВРБ на община Асеновград, текущо през годината не са съставяни счетоводни записвания за отчитане на възникналите нови задължения за разходи в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ и дебита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.^{9,10}

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г. във

⁴ В Общинско предприятие (ОП) „Туризъм“ – балансова стойност на активите 108 616 лв., отписани със сметка 6992 на стойност 118 944 лв. – разлика 10 328 лв., ОП „Третиране и депониране на битови и строителни отпадъци“ – балансова стойност „нула“ – отписани със сметка 6992 - 3 803 лв. и Комплекс за социални услуги (КСУ) „Гергана“ с. Нареченски бани – балансова стойност „нула“ – отписани със сметка 6993 - 4 650 лв.

⁵ В ОП „Туризъм“, активите не са напълно амортизирани.

⁶ Одитно доказателство №№ 13, 14

⁷ Одитно доказателство № 13

⁸ Социална услуга (СУ) „Асистентска подкрепа“, КСУ гр. Асеновград, „Център за обществена подкрепа“ гр. Асеновград, КСУ „Гергана“ и ОУ „Проф. д-р Асен Златаров“ с. Боянци.

⁹ Отчетени по сметка 9803 в СУ „Асистентска подкрепа“ - 9 715 лв., в КСУ гр. Асеновград - 45 764 лв., в „Център за обществена подкрепа“ - 36 330 лв., в КСУ „Гергана“ - 182 392 лв. и в ОУ „Проф. д-р Асен Златаров“ с. Боянци – 99 299 лв. (осчетоводени по сметка 9860 през месец декември 2 659 лв.). Общо 1.86 на сто от общия размер в консолидирания баланс на общината.

¹⁰ Одитно доказателство № 10

връзка с въвеждането на показателя „Нови задължения за разходи“ и използването на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ за отчитане на неговото изпълнение, което е оценено по характер.

7. В Общинско звено „Инспекторат, паркинги, гаражи“ - ВРБ на община Асеновград, към 31.12.2021 г. не са начислени разходи за провизии на персонала за неизползваните към края на годината отпуски, които персоналът има право на ползване през следващата година, по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и по кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7 от ДДС № 20 от 2004 г., относно начисляване на разходите за провизии на персонала и е оценено по характер.

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 проверка на начислените и реализирани ангажименти за разходи по договори, при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2021 г. са установени неправилни отчитания, които са довели до занижаване на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, общо в размер на 376 174 лв.¹²

1.1. В отчетна група „Бюджет“:

1.1.1 Реализирани ангажименти за разходи, в размер на 136 375¹³ лв., по договори, които са балансово признати като задължение, не са отписани от салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

1.1.2 Отписани са реализирани ангажименти за разходи от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в повече с 10 949 лв. от балансово признатите по сметката задължения, по договор за поддръжка на стадион „Шипка“, в размер на 3 000 лв., и по договор за направа на ограда на гробищен парк, в размер на 7 949 лв.

1.1.3. Възникнал ангажимент за разход по договор от 2021 г., за приготвяне и доставка на храна по заявка, в различни разпоредители с бюджет на община Асеновград, е признат по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ неправилно за сума в размер на 834 779 лв.¹⁴, вместо с размера на определената в договора стойност от 1 598 025 лв., или със 763 246 лв. по-малко. През месец октомври 2021 г. е сключено допълнително споразумение за прекратяване на договора и начислените ангажименти са отписани към 31.12.2021 г.

1.1.4. В три ВРБ на община Асеновград, част от нереализирани ангажименти по

¹¹ Одитно доказателство № 12

¹² Одитно доказателство № 1, 11

¹³ По договори за ремонт на улици – 15 160 лв. и 56 803 лв., по договор за подготовка на състезатели и участие в първенства за 15 000 лв., авансови плащания за доставка и монтаж на асансьор за ДПЛФУ за 24 950 лв. и за обследване на работата на пречиствателна станция за отходни води за 14 300 лв., В ОП „Третиране и депониране на битови и строителни отпадъци“ (ТДБСО) – ВРБ на община Асеновград – 10 162 лв.

¹⁴ „Домашен социален патронаж“ (ДСП)- 659 360 лв., в ДПЛФУ - 129 940 лв. и в „Център за настаняване от семеен тип деца и младежи с увреждания“ - 45 479 лв.

приключили към 30.09.2021 г. договори, общо в размер на 203 164 лв.,¹⁵ не са отписани от кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

1.1.5. В ДГ „Никола Йонков Вапцаров“ - ВРБ на община Асеновград, договорена безвъзмездна финансова помощ по проект „Приказка ми разкажи - приятел ми бъди“, в размер на 14 358 лв., по договор, съгласно който детската градина е бенефициер, е призната неправилно като поет ангажимент за разход по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

1.2. В отчетна група СЕС, в Общинска администрация (ОБА), реализирани ангажименти, общо в размер на 44 124 лв.¹⁶, които са балансово признати като задължение по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на поетите ангажименти.

2. Към 30.09.2021 г., дължимите за периода 01.10.2021 г. – 31.12.2021 г., главници по кредити не са признати като текущ дял по дългосрочни заеми:¹⁷

2.1. по кредита на сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“, по два банкови заема, общо в размер на 349 692 лв.¹⁸, в резултат на което е завишено салдото на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ в отчетна група „Бюджет“.

2.2. по кредита на сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление““ по заем от „Фонд ФЛАГ“ АД, в размер на 161 100 лв., в резултат на което е завишено салдото на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ в отчетна група „Бюджет“.

Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2021 г

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от ЗСч за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции и осчетоводяването им по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. Предявени съдебни искове от община Асеновград, общо в размер на 256 339 лв., по дела, за които има влезли в сила окончателни решения на съда към 31.12.2021 г., не са отписани от сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“, от които:¹⁹

3.1. По дело заведено от община Асеновград срещу решение на ръководителя на

¹⁵ В КСУ гр. Асеновград - 43 585 лв., в ДСП остатък от нереализиран ангажимент е отписан със сума в размер на 499 467 лв., вместо с остатъчната стойност в размер на 472 455 лв., или с 27 012 лв. повече. и в ДГ „Никола Йонков Вапцаров“ – нереализирани ангажименти по 18 договора общо в размер на 186 591 лв.

¹⁶ По договор за приготвяне и доставка на топъл обяд – 17 820 лв. и по договор за техническа помощ по проект: „Втора комбинирана процедура за проектиране и изграждане на компостиращи инсталации и на инсталации за предварително третиране на битови отпадъци“ – 26 304 лв.

¹⁷ Одитно доказателство №№ 2, 11

¹⁸ По договор с „Общинска Банка“ ЕАД - 93 750 лв. и по договор със „Сибанк“ ЕАД - 255 942 лв.

¹⁹ Одитно доказателство №№ 15, 19

Управляващия орган (УО) на Оперативна програма „Околна среда“ за налагане на финансова корекция, на стойност 77 825 лв., е издадено окончателно решение на съда в полза на общината;

3.2. По дело заведено от община Асеновград срещу решение на ръководителя на УО на Оперативна програма „Регионално развитие“ за определяне на финансова корекция, на стойност 173 941 лв., е издадено окончателно решение на съда, с което се отхвърля жалбата на община Асеновград;

3.3. По гражданско дело заведено от общината е издаден изпълнителен лист в полза на общината за събиране на вземане от наем и лихва (4 573 лв.). Същото е признато балансово.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложените в приложимите счетоводни стандарти, във връзка със Счетоводен стандарт (СС) 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“.

4. Получени фактури за разходи, отнасящи се за периода януари – септември 2021 г., не са признати балансово към 30.09.2021 г. като разходи по икономически елементи и задължения към доставчици по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“, общо в размер на 171 555 лв., от които:²⁰

4.1. Разходи за ремонт на поливна система, на стойност 25 445 лв., не са признати по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.²¹ За месец септември правилно е осчетоводена реализация по договора по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

4.2. Разходи за електроенергия за месец септември, на стойност 135 948 лв., не са осчетоводени по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“. За месец септември правилно е осчетоводена реализация по договора по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

4.3. В ОП ТДБСО – ВРБ на община Асеновград, разходи за техническо обслужване (диагностика, сервизна услуга, труд) и резервни части, в размер на 10 162 лв., по три броя фактури, издадени месец юли, август и септември, не са осчетоводени по сметки от гр. 60 „Разходи по икономически елементи“.

Не е спазен счетоводният принцип начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т.4 от ЗСч и изискването за отчитане на стопанските операции, съобразно характера им по сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

5. Възстановени на община Асеновград парични средства, в размер на 100 000 лв., във връзка с предоставена от общината през 2020 г. финансова помощ на сдружение „Местна инициативна група Куклен – Асеновград“, са отчетени на касова основа в отчетна група „Бюджет“ правилно по подпараграф 72-02 „Възстановени суми по възмездна финансова помощ (+)“ в консолидирания касов отчет на община Асеновград към 30.09.2021 г., и неправилно в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства по показател

²⁰ Одитно доказателство № 1

²¹ По фактура от 28.09.2021 г.

„Предоставени заеми и възмездна финансова помощ (-)“, вместо по показател „Получени погашения по предоставени заеми и възмездна финансова помощ (+)“.²²

Не са спазени изискванията за попълване на макета - приложение към ДДС № 4 от 2021 г. на МФ (файл Total Cash Report-2021) във връзка с изготвяне на Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 30.09.2021 г. на община Асеновград, елемент от междинния финансов отчет, съгласно т. 1.3. от Заповед № ЗМФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите.

6. В консолидирания баланс на община Асеновград към 31.12.2021 г., е допусната техническа грешка, като крайните салда на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ на четири²³ ВРБ на общината, общо в размер на 79 861 лв., са нанесени неправилно по кредита на сметка 1001 „Разполагаем капитал“.²⁴

Не са спазени изискванията за попълване на макета на МФ (файл BALANCE-2021-IV-Min) за баланс на община Асеновград към 31.12.2021 г., елемент от ГФО, съгласно т. 1.1. от Заповед № ЗМФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите.

7. Извършени разходи, в размер на 77 672 лв., не са признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““, от които:²⁵

7.1. Платен аванс за извършени строително-ремонтни работи за обект „Благоустройство на междублоково пространство на кв. 207 по плана на гр. Асеновград“ приспаднал по фактура и приет Акт за изпълнени дейности от 13.12.2021 г., в размер на 70 205 лв., не е отписан от дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и не е признат като разход по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“.

7.2. Разходи за строителен надзор на обект „Водопровод, канализация и бластиране на ул. Матей Преображенски, гр. Асеновград, в размер на 7 467 лв., неправилно са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Обектът не е въведен в експлоатация към 31.12.2021 г. и останалата част от натрупаните разходи за неговото изграждане, в размер на 292 614 лв., са признати правилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.6. от ДДС № 20 от 2004 г. относно оценка на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване.

8. Продаден актив (поземлен имот), с отчетна стойност 65 709 лв., с договор за продажба, вписан в Служба по вписванията гр. Асеновград на 24.09.2021 г., не е отписан от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 30.09.2021 г. Следвало е отчетната стойност на актива да се прехвърли в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ и да се

²² Одитно доказателство №№ 3, 11

²³ Основно училище (ОУ) „Проф. д-р Асен Златаров“ с. Боянци – 35 158 лв., ОУ „Ангел Кънчев“ гр. Асеновград 1 736 лв., ОУ „Никола Вапцаров“ гр. Асеновград – 42 483 лв. и СУ „Св. Княз Борис I“ гр. Асеновград – 483 лв.

²⁴ Одитно доказателство № № 11, 16, 19

²⁵ Одитно доказателство № № 17, 19

отпише чрез сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“.²⁶

Не са спазени указанията на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети и указанията на МФ, дадени в т. 35 на ДДС № 3 от 2016 г., относно счетоводното отписване на продадени активи.

9. В отчетна група ДСД, по сметки от подгрупа 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) ДСД“, не са капитализирани, придобити активи, на стойност 63 463 лв., чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ към 30.09.2021 г.:²⁷

9.1. Разходи за отчуждаване на поземлени имоти, в размер на 6 660 лв., отчетени по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

9.2. Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти (улицы), в размер на 56 803 лв., отчетени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.18 и т.19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

10. Във връзка с подписан договор между „Асоциацията по ВиК – Пловдив“ с оператора „Водоснабдяване и канализация (ВиК)“ ЕООД – гр. Пловдив, за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги на потребителите на територията на общините - членове на Асоциацията, сключен на основание чл. 198 п от Закона за водите, в община Асеновград не е приложен линейният метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията ѝ.

Възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктура срещу непарична насрещна престация, от икономическа гледна точка, представлява форма на концесия на тези активи и следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод, съгласно т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

В договора е предвидена непарична насрещна престация съответстваща на задължителното ниво на инвестиции за период от 15 години, в размер на 4 290 000 лв.

За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2021 г. (шест години) по горепосочения договор са изпълнени от ВиК ЕООД гр. Пловдив и приети от община Асеновград, инвестиции, в размер на 5 149 966 лв., което превишава предварително заложените в договора инвестиции за целия период.

На основание т. 19 от писмо на МФ № 91-00-106/2017 г., в общината е създадена работна група, която е ревизирала размера на прихода от правото на ползване на ВиК инфраструктура, подлежащ на признаване и е определила нова приблизителна счетоводна оценка за целия срок на договора (15 години), в размер на 12 750 000 лв., или 850 000 лв. годишно.

След направения преглед към 31.12.2021 г. в община Асеновград и извършената промяна в приблизителната счетоводна оценка на прихода е налице превишение на

²⁶ Одитно доказателство № 9

²⁷ Одитно доказателство №№ 5, 11

на срещната престация по договора, изразяващо се в извършени инвестиции от ВиК ЕООД, която операторът има право да приспадне от бъдещите си задължения за инвестиции, в размер на 49 966 лв., и формира нето-пасив, който не е осчетоводен по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, а неправилно е признат като приход по сметка 7124 „Приходи от концесии“.

Кредитното салдо на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ следва да се прехвърли по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ преди приключвателните операции в края на годината.²⁸

Не са спазени изискванията за признаване на приходи чрез използването на линейния метод, съгласно т. т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и изискванията на Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ, относно отчитането на операциите между ВиК операторите и съответните общини и свързаните с тях разчети въз основа на договори.

11. Към 30.09.2021 г., прилежащи към дълготрайни активи земи, на обща стойност 44 272 лв. по данъчните оценки в съставените актове за общинска собственост (АОС), не са признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ по справедливата им стойност:

11.1. В КСУ „Гергана“ – ВРБ към община Асеновград, актувана през 2021 г. прилежаща земя, с площ 1 621 кв.м.;²⁹

11.2. В ОБА, актувана през 2021 г. прилежаща земя, находяща се в с. Павелско, с площ 15 911 кв.м.³⁰

Съгласно т. 2 от Раздел IV „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Асеновград получените безвъзмездно дълготрайни материални активи се оценяват по справедлива стойност.

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

12. В ОУ „Ангел Кънчев“ гр. Асеновград – ВРБ на община Асеновград, при коригиране на неправилно осчетоводени в повече разходи за амортизации на нефинансови дълготрайни активи през 2020 г. (10 983 лв.) и в предходни отчетни периоди (16 663 лв.), са съставени правилни сторнировъчни операции по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ за 27 646 лв., но неправилно и без основание са съставени допълнителни счетоводни записвания, като е дебитирана сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и кредитирана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сума в размер 864 лв., и дебитирана сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сума в размер 26 782 лв.³¹

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Асеновград за 2020 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи и изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013

²⁸ Одитно доказателство №№ 18, 19

²⁹ Одитно доказателство №№ 6, 7, 11

³⁰ Одитно доказателство №№ 7, 11

³¹ Одитно доказателство № 6 и одитен доклад № 0400215321 за резултатите от извършен финансов одит на годишния финансов отчет на община Асеновград за 2020 г.

2.

13. Авансови плащания за изработване на „План за действие за устойчиво енергийно развитие и адаптация към климатичните промени“, в размер на 25 116 лв., не са признати като разходи по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ при издаването на окончателната фактура от доставчика през 2020 г., в която са приспаднати и услугата е приета от общината, а неправилно са налични в салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ към 31.12.2021 г.³²

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и не е приложено указанието на т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки за неправилно признати активи от минали години. Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга.

14. Неправилни отчитания, установени при извършени одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации за 2020 г., които не са били коригирани при представяне на периодичния отчет на общината към 30.09.2021 г.:

14.1. По време на извършения текущ контрол на междинния финансов отчет на общината към 30.09.2021 г. са коригирани неправилни отчитания, установени при финансовия финансов одит на ГФО за 2020 г., както следва:³³

14.1.1. В ОБА гр. Асеновград, са начислени повече разходи за амортизации, поради неправилно определени в амортизационния план остатъчна стойност и срок на годност на осемнадесет актива, признати по сметки от подгрупи 203 „Сгради“, 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ и 205 „Транспортни средства“, общо в размер на 11 113 лв., от които 5 050 лв. за минали години и 6 063 за 2021 г.

14.1.2. В ОУ „Панайот Волов“ – ВРБ на община Асеновград са осчетоводени с 3 693 лв. повече разходи за амортизация по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в отчетна група „Бюджет“, поради неточно изчисление на разходите за амортизации в предходни отчетни периоди.

14.2. В ОУ „Климент Охридски“ с. Златовръх – ВРБ към община Асеновград, за третото тримесечие на 2021 г. са осчетоводени неправилно разходи за амортизации, в размер на 14 502 лв., вместо 5 061 лв., или с 9 441 лв. повече, от които: по сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ - 5 026 лв.; по сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ - 2 505 лв. и сметка 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ - 1 910 лв.³⁴

14.3. В ОУ „Ангел Кънчев“ гр. Асеновград - ВРБ към община Асеновград, не са осчетоводени разходи за амортизации за третото тримесечие на 2021 г., общо в размер на 17 289 лв., от които: по сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ – 7 030 лв.; по сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 8 762 лв. и по сметка 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ – 1 497 лв.³⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г. във връзка с указанията, дадени в т. 3 и т. 4 от Амортизационната политика на община

³² Одитно доказателство №№ 17, 19

³³ Одитно доказателство № 6 и одитен доклад № 0400215321 за резултатите от извършен финансов одит на годишния финансов отчет на община Асеновград за 2020 г.

³⁴ Одитно доказателство № 8

³⁵ Одитно доказателство № 8

Асеновград, относно определяне на остатъчна стойност и срок на годност на новозакупени активи и относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

15. От извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“ към 31.12.2021 г. са установени следните неправилни отчитания:³⁶

15.1. За безвъзмездно ползване на общински имоти, предоставени безсрочно на четири читалища, са съставени неправилно и без основание счетоводни записвания за начисляване на приписани приходи от наеми на имоти – общинска собственост, в размер на 18 855 лв.³⁷, като е дебитирана сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и кредитирана сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.13 от ДДС № 20 от 2004 г., относно предоставяне на ДМА за безвъзмездно ползване от небюджетни предприятия. Неправилно са приложени указанията на МФ, дадени в ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с начисляване на приписани приходи към небюджетни предприятия, които са относими само в случаите на възмездно предоставяне за ползване на актив при занижени наемни цени за определен период от време, а не безсрочно.

15.2. За предоставено на Регионално полицейско управление гр. Асеновград безвъзмездно право на ползване върху имот – общинска собственост, са начислени приписани приходи от наеми по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и кредита на сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“ неправилно за сума в размер на 934 лв., вместо за 1 934 лв., или с 1 000 лв. по-малко.

Допусната е техническа грешка.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в община Асеновград не са ефективни за минимизиране на всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, както и правилното изготвяне на отчетите на ВРБ.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на оборотната ведомост, Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2021 г., на община Асеновград. Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 28.04.2022 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Пловдив) с вход. № 07-02-884 от 03.05.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 19 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. Пловдив, площад „Централен“ № 1, етаж 11, стая № 11, ИРМ Пловдив

³⁶ Одитно доказателство №№ 12, 19

³⁷ Народно читалище (НЧ) „Никола Вапцаров 1936 г.“ – 1 354 лв., НЧ „Светлина 1929 г.“ с. Златовръх – 11 740 лв., НЧ „Христо Ботев 1919 г.“ с. Избеглии – 4 343 лв. и НЧ „Христо Ботев 1926 г.“ – 1 418 лв.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 235 от 02.08.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Асеновград 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 | РД № ТК-2.29 за проверка на отчитането на поети и реализирани ангажименти по сключените договори по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 30.09.2021 г. и приложения. | 193 |
| 2 | РД № ТК-2.33 за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – сметки 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“, 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление““ и 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ и приложения. | 28 |
| 3 | РД № ТК-2.15 за проверка на правилното обобщаване на оборотните ведомости и касовите отчети на второстепенните разпоредители с бюджет и изготвяне на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Асеновград към 30.09.2021 г. чрез АСЛ и приложения. | 16 |
| 4 | РД № ТК-1.14-2 за проверка на приключвателните операции и взаимовръзка на начални и крайни салда между 2020 г. и 2021 г. и приложения. | 20 |
| 5 | РД № ТК-2.32 за проверка на извършените капиталови разходи в община Асеновград за периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 г. в отчетна група „Бюджет“ и СЕС и приложения | 30 |
| 6 | РД № ТК-1.23 за проверка на извършените корекции на констатирани неправилни отчитания през предходни отчетни периоди и приложения. | 22 |
| 7 | РД № ТК-2.28 за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 г. в община Асеновград и приложения. | 55 |
| 8 | РД № ТК-2.27-1 за проверка на амортизациите към 30.09.2021 г., на консолидирано ниво и приложения. | 89 |
| 9 | РД № ТК-2.34 за проверка на разпоредителни сделки извършени в община Асеновград за периода 01.01.2021 г. – 30.09.2021 г. и приложения. | 17 |
| 10 | РД № ГФО-2.29 за проверка отчитането на поети и реализирани ангажименти по сключените договори по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 31.12.2021 г. и приложения. | 164 |
| 11 | РД № ГФО-1.23 за проверка на резултатите от предходни одити и приложения. | 32 |
| 12 | РД № ГФО-2.25 за проверка на начислените провизии и корективи и приложения. | 44 |
| 13 | РД № ГФО-2.27 за проверка на начислените амортизации и | 119 |

| | | |
|----|---|----|
| | приложения. | |
| 14 | РД № ГФО-2.2-2 констативен протокол за проверка на начислените амортизации в КСУ „Гергана“ с. Нар. бани и приложения. | 14 |
| 15 | РД № ГФО-2.31 за проверка на сметки 9289 „Други дебитори по условни вземания“ и 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“ и СЕС в община Асеновград и приложения. | 58 |
| 16 | РД № ГФО-2.15 за проверка на правилното обобщаване на оборотните ведомости и касовите отчети на второстепенните разпоредители с бюджет и изготвяне на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Асеновград към 31.12.2021 г. чрез АСЛ и приложения. | 25 |
| 17 | РД № ГФО-2.32 за проверка на извършените капиталови разходи в община Асеновград за периода от 01.10.2021 г. до 31.12.2021 г. в отчетна група „Бюджет“ и СЕС и приложения. | 65 |
| 18 | РД № ГФО-2.16-4 за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности“ и 7124 „Приходи от концесии“ и приложения. | 81 |
| 19 | РД № ГФО-2.41 за проверка на извършените корекции на ГФО за 2021 г. и приложения. | 17 |