



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400303523**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Бобошево за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита	7
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	7
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	7
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	9
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СС	Счетоводен стандарт
УПИ	Урегулиран поземлен имот

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н КРУМ МАРИНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БОБОШЕВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Бобошево, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Бобошево към 31 декември 2022 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.ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При извършени одитни процедури за преглед на оценката на дълготрайни материални активи в съответствие с действащото законодателство и утвърдената счетоводна политика в община Бобошево, се установи следното:

1.1. В Раздел VI *Дълготрайни материални активи*, т. 4 Оценка след първоначално признаване, с т. 4.2 от Счетоводната политика на община Бобошево (утвърдена на 28.12.2017 г.) е регламентиран неправилен подход относно оценките на нефинансовите дълготрайни активи след първоначалното им признаване Съгласно СчП на общината:

- преглед за преоценка/обезценка се извършва веднъж на две години или на една година - на определен клас активи с указание на Общинска администрация, при спазване на основните процедури;

- при прегледа на ДМА текущата им възстановима стойност да се съпоставя с отчетната им стойност, вместо с балансовата стойност на активите;

- определено е „да се прилага алтернативния подход,¹ т.е. извършва се както обезценка, така и надоценка“.

Възприетия подход е в несъответствие с изискванията на СС 16 Дълготрайни материални активи във връзка с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.т. 7.1 и 7.2 на СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА.

Не е спазено изискването на т. 20 от ДДС № 05 от 2016 г., относно прилагане на преоценка/обезценката на амортизируем нефинансов дълготраен актив спрямо балансовата стойност.

1.2. Към 31.12.2022 г., на нефинансовите дълготрайни активи, признати в отчетността на община Бобошево, не е извършен преглед за обезценка/преоценка, въпреки наличието на основания за това (неизвършен преглед за обезценка/преценка последните 3 години – 2020 г., 2021 и 2022 г.). Последният преглед е извършен през 2016 г.³

Към 31.12.2022 г. не е извършен преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи, въпреки на наличието на основание за това, на обща стойност 23 509 631 лв., признати по сметки:

- в отчетна група „Бюджет“ – по-съществени от които по сметки от подгрупи 203 „Сгради“ (3 223 992 лв.), 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ (2 562 969 лв.), 205 „Транспортни средства“ (431 629 лв.);

- в отчетна група ДСД, по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ на стойност 1 627 787 лв. и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ – на стойност 15 184 829 лв.

От кмета на община Бобошево не са посочени мотиви за некоригиране на установеното несъответствие.

Не са спазени изискванията на т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с раздел VI „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Бобошево, относно извършване на преглед за обезценка на ДМА.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

2. Към 31.12.2022 г., 43 броя новоактувани поземлени имоти - общинска собственост, с обща площ 361 536 кв. м., непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, са признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 14 840 лв. Данъчната оценка на балансово признатите през 2022 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет.

При извършен сравнителен анализ на приблизително изчислена средна стойност на признати активи (в съответните населени места) по издадени през 2022 г. АОС, и

¹ Преоценките трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет.

² по отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА, са приложими разпоредбите на т.т. 7.1 и 7.2 на СС 16. В рамките на бюджетното предприятие могат да се използват и двата подхода, като за даден клас активи следва да се прилага само един от тях.

³ Одитно доказателство № 02

продажната цена на УПИ от реализирани през 2022 г. разпоредителни сделки, от друга страна, е видно, че стойността, по която са признати имотите, е занижена⁴ многократно спрямо справедливите стойности на имотите, например: УПИ в с. Слатино е с данъчна оценка в размер на 13 219.20 лв. (10,52 лв. на кв. м.) и с продажна цена в размер на 50 050 лв. (39,85 лв. на кв. м.)

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ, доколкото данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.⁵

Одитният екип счита, че установените при извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. несъответствия се отразяват на достоверността на информацията, съдържаща се във финансовите отчети на общината и не позволяват във всеки момент ръководството на общината да разполага с актуална информация за имущественото състояние на община Бобошево.

Съгласно становище на заместник-кмет на община Бобошево, общината не разполага с квалифицирани кадри, както и с финансов ресурс за наемане на външен лицензиран оценител.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“, във връзка с указанията на т. 2.2. от Раздел VI „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Бобошево, относно изискването стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

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

3. Стратегията за управление на риска, утвърдена от кмета на общината на 15.11.2010 г., не е актуализирана към 31.12.2022 г., с което са нарушени разпоредбите на чл. 12 от Закона за финансовото управление и контрол.

В общината не е утвърден риск-регистър за идентифициране на рискове от потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на общината, в т.ч. не са идентифицирани и оценени съществуващи рискове в областта на счетоводната отчетност.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор относно актуализиране на Стратегията за управление на риска на всеки 3 години и актуализиране на контролите дейности, целящи намаляването на риска, най-малко веднъж годишно.

4. Осредненото равнище на събираемост на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (67.44 %) е с 7.11 на сто под осреднената

⁴ Например: АОС № 258 от 08.07.2022 г. – с площ 6 779 кв. м. и стойност 292,90 лв. или 0,043 лв. на кв. м.; АОС № 253 от 08.07.2022 г. – с площ 7 900 кв. м. и стойност 127,20 лв. или 0,016 лв. на кв. м.; АОС № 251 от 08.07.2022 г. – с площ 7 679 кв. м. и стойност 331,70 лв. или 0,043 лв. на кв. м.

⁵ Одитно доказателство № 03

⁶ Одитно доказателство № 01

събираемост на двата данъка за всички общини (средно за страната), отчетена за последната година (74.55 %).⁷

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година.

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 Бобошево 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 квалифицирано 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-035 от 20.03.2023 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени

⁷ Одитно доказателство № 06

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. 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 закони и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. При ръчното въвеждане на данните в макета на МФ „BALANCE-2020“ към 31.12.2020 г. в отчетна група СЕС-КСФ погрешно, без основание, са въведени начално кредитно салдо на сметка 1001 „Разполагаем капитал“, в размер на 2 938 331 лв., и начално дебитно салдо на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“, в размер на 2 938 331 лв. Салдата се отнасят за проекти⁸, приключени през 2017 г., и са правилно въведени в отчетна група СЕС-РА.⁹ С приключвателните операции за годишното приключване на 2022 г. са извършени корекции на салдата към 31.12.2022 г., като е приложена процедурата за приключване на тези сметки по реда на разпоредбата на т. 59.7 от ДДС 20 от 2004 г.

Допусната е техническа грешка, в резултат на която не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

2. Към 31.12.2022 г., разходи по два договора¹⁰ за закриване и рекултивация на съществуващо депо - незаконно сметище, в размер на 338 159 лв., са признати в отчетна група СЕС-КСФ неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни

⁸ Проекти „Реконструкция на спортен комплекс“, „Насърчаване на туристическите дейности“ и „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа“

⁹ Одитни доказателства № 04 и № 10

¹⁰ Договор № 104 от 15.09.2021 г. и договор № 106 от 18.09.2022 г.

услуги“, вместо по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, след което да бъдат капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности“.

Към 31.12.2022 г. дейностите по рекултивация не са приключили. Посочените разходи на касова основа са неправилно отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.¹¹

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и съгласно ЕБК за 2022 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 01 от 2022 г.

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

3. При извършени одитни процедури за проверка и анализ на счетоводното отчитане на разходи за основен и текущ ремонт, и придобиване на дълготрайни материални активи, е установено следното¹²:

а) В детска градина¹³ в гр. Бобошево, разходи в размер на 13 979 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти“, вместо сума за извършен текущ ремонт на помещения в сградата на ДГ, в размер на 11 362 лв., да бъде осчетоводена по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и сумата, в размер на 2 617 лв., за доставка на кухненски шкаф и стерилизатор - по дебита на сметка 2060 „Стопански инвентар“. За активите не е начислена амортизация за периода от 01.11.2022 г. до 31.12.2022 г.

На касова основа разходите, в размер на 13 979 лв., са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо 11 362 лв. да бъдат отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, и разходи, в размер на 2 617 лв., по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“.

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 изискванията за осчетоводяване на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2022 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 01 от 2022 г.

б) Разходи за ремонт на инфраструктурни обекти, в размер на 5 000 лв., изплатени съгласно договор¹⁴ с предмет „Ремонт на канализация с. Блажиево и ул. „Г. С. Раковски“ гр. Бобошево“, са осчетоводени правилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, но не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.

Не са спазени изискванията на т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализацията (балансово признаване) на дълготрайните материали активи.

¹¹ Одитни доказателства № 05 и № 10

¹² Одитни доказателства № 07 и № 10

¹³ Договор № 107 от 15.07.2022 г.

¹⁴ Договор № 109 от 19.08.2022 г.

4. В отчетна група „Бюджет“, при преактуване е издаден нов акт за общинска собственост (АЧОС) за имот - бивше училище в с. Слатино, признат в отчетността на общината в предходен отчетен период. За счетоводното отразяване на новия АОС е съставено счетоводно записване до размера на новата данъчна оценка, по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ в размер на 8 987 лв.

В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 7.1 от СС 16 "Дълготрайни материални активи", относно признаването на активи като ДМА, както и определеното в Раздел VI „Дълготрайни материални активи“ т. т. 4.1 в Счетоводната политика на община Бобошево.

5. В отчетна група „Бюджет“, приходи от предоставено безвъзмездно право на ползване на активи на бюджетни организации¹⁶, в размер на 3 924 лв., са начислени като приписани приходи по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и неправилно по кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо по кредита на сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.¹⁷

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на приходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности, свързани с първоначалното признаване на придобитите нефинансови дълготрайни активи и последващите им оценки, не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, отчета за приходите и разходите, отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чуждите средства към 31.12.2022 г. на община Бобошево. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 17.05.2023 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Кюстендил) с вх. № 07-02-427 от 22.05.2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, ет. 2.

¹⁵ Одитни доказателства № 08 и 10

¹⁶ Общинска служба „Земеделие“ – 1 620 лв.; Дирекция на Агенцията за социално подпомагане – 2 304 лв.

¹⁷ Одитни доказателства № 09 и № 10

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 300 от 29.08.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Бобошево 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 Приложение 1.10 Въпроси за проучване на община Бобошево, във връзка с одит на Годишния финансов отчет за 2022 г., Стратегия за управление на риска на община Бобошево	31
02	РД № ГФО-2.9 за извършен преглед за обезценка, Въпросник приложение № 2.5 и Констативен протокол приложение № 2.2	5
03	РД № ГФО-2.17.2 за проверка на земите отчетени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и сметка 7992 в отчетна група ДСД, вкл. оценка по която са признати новоактуваните имоти, извлечение на сметка 2201, АОС, справка	26
04	РД № ГФО-1.14.2 за тестване на начални и крайни салда, оборотни ведомости и приложение	12
05	РД № ГФО-2.17.8 за извършена проверка по същество на отчетените разходи за външни услуги по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ към 31.12.2022 г. в отчетна гр. СЕС в ОБА-Бобошево, извлечения, договори и фактури	46
06	РД № ГФО-2.17.7 за извършена проверка за спазване на бюджетните показатели на община Бобошево към 31.12.2022 г.	2
07	РД № ГФО-2.17.3 за проверка на счетоводното отчитане на инфраструктурни обекти и капитализираните разходи по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД, извлечения, протоколи, договори и фактури	24
08	РД № ГФО-2.16.4 за проверка и анализ на сметки 2031 „Административни сгради“, 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ и 2039 „Други сгради“ в ОБА - Бобошево, извлечение, актове	9
09	РД № ГФО-2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в ОБА - Бобошево, писма, извлечение, мемориален ордер	7
10	Мемориални ордери за извършени корекции	40