СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-1578, 13.09.2023

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ОБЩИНА СУХИНДОЛ
ул. "РОСИЦА" № 106
Рег. № 11 00-315
от 15.09 2023 год.

ДО
ИНЖ. ПЛАМЕН ЧЕРНЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СУХИНДОЛ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЧЕРНЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100305223, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Сухиндол за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Димитър Главчев)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100305223

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

София, 2023 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Мнение 4
База за изразяване на мнение 4
Други въпроси 4
Правно основание за извършване на одита 5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 6
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 8
Коригирани неправилни отчитания 10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 12

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МПС	Моторно превозно средство
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОП	Общинско предприятие
ПУП	Подробен устройствен план
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от европейския съюз
СМР	Строително – монтажни работи
СУ	Средно училище

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

ДО
ИНЖ. ПЛАМЕН ЧЕРНЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СУХИНДОЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сухиндол, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Сухиндол 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. 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 Сухиндол в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Други въпроси

Съответстващите данни за предходния отчетен период, включени в консолидирания финансов отчет на община Сухиндол 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-052 от 01.06.2023 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 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 закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на

одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на 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. Към 31.12.2022 г. начислената амортизация по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ е занижена с 29 839 лв., в резултат на несвоевременното увеличаване на отчетната стойност след извършен ремонт на активи (часовникова кула и спортна площадка), осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.[1]

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

В резултат на неправилните отчитания е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и са занижени шифри 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите.

2. Разходи, извършени през предходни отчетни периоди, за изменение на подробни устройствени планове за обекти „Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни деца с деменция гр. Сухиндол“ и „Укрепване и възстановяване на път VTR2206 от км 5+000 до км 5+500 и определяне територия за геозащитни дейности в свлачищен район VTR32.70295.01, землище на гр. Сухиндол“, на обща стойност 15 900 лв., неправилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ (7 500 лв.) и ДСД (8 400 лв.), вместо да се отчетат като текущи разходи в отчетна група „Бюджет“.[2]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 9 „Отчитане на общи устройствени планове, подробни устройствени планове и други подобни планове“ на Коментарите по методологически въпроси.

В резултат на неправилните отчитания е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

3. Активи (сграда и кладенец), с обща стойност 12 232 лв., придобити през одитирания период, са осчетоводени неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по сметки 2039 „Други сгради“ (3 232 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (9 000 лв.).[3]

---

[1] Одитни доказателства №№ 1, 2, 3

[2] Одитни доказателства №№ 4, 5, 6, 7

[3] Одитни доказателства №№ 8, 9

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с ДДС № 14 от 2013 г.

В резултат на неправилното отчитане е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (12 232 лв.) и са занижени шифри 0011 „Сгради“ (3 232 лв.) и 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (9 000 лв.) от актива на баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет е констатирано:[4]

На 25.11.2021 г., от управителя на Домашен социален патронаж е изготвена заявка до кмета на общината относно извършване на капиталови разходи през 2022 г., в т.ч. и за закупуването на два броя лекотоварни автомобили за 30 000 лв. С Решение № 324 от 30.08.2022 г. на Общински съвет - Сухиндол е увеличена разходната част по бюджета на община Сухиндол за 2022 г., като е допълнен поименния списък за основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи за 2022 г., в т.ч. и по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ - за товарни автомобили за нуждите на Домашен социален патронаж гр. Сухиндол на стойност 24 433 лв.

На одитния екип е предоставено предложение за доставка на два броя употребявани лекотоварни моторни превозни средства от фирма „БИГ ИНВЕСТ ГРУП“ ЕООД до кмета на общината, без изходящ и входящ номер и без подпис на представител на фирмата.

На основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, на 17.11.2022 г. от кмета на общината е сключен договор за покупко-продажба на два броя употребявани моторните превозни средства (МПС) на стойност 24 400 лв. Договорено е сумата да се заплати на продавача по банков път, след подписване на договора и представянето на фактура. Съгласно клаузите на договора, доставката се извършва от продавача до КАТ - гр. Велико Търново в срок до 31.12.2022 г., като продавача се задължава да предаде владението и ползването на МПС в състояние отговарящо на описанието в приложение № 1 към договора – окомплектовани, съобразно предназначението им, в добър външен вид и в движение. Доставката се счита за извършена с предаването на част 1 и 2 на регистрационните талони на МПС с вписан собственик община Сухиндол и подписване на приемо-предавателен протокол.

В договора не са включени клаузи за гаранция за изпълнение или неустойки, ако продавача не достави автомобилите, като по този начин не са защитени интересите на община Сухиндол.

На 06.12.2022 г. от продавача е издадена фактура на стойност 24 400 лв. за доставка на два броя употребявани лекотоварни моторни превозни средства. С бюджетно платежно нареждане от 08.12.2022 г. от община Сухиндол сумата е преведена по сметката на продавача. На 06.12.2022 г. моторните превозни средства са осчетоводени по сметка 2059 „Други транспортни средства“ в общината въпреки, че не са доставени и без да са подписани приемо-предавателни протоколи, съгласно клаузите на договора.

На основание заповед на кмета № РД-02-06-255 от 05.10.2022 г. е извършена пълна инвентаризация на всички активи и пасиви на община Сухиндол. От

[4] Одитни доказателства №№ 9, 10, 11

инвентаризационната комисия е изготвен протокол № 1 от 30.12.2022 г., в който под номера 18 и 19 по описа за сметка 2059 „Други транспортни средства“ са записани двата лекотоварни автомобила с единични цени от 12 200 лв. В протокола е посочено, че автомобилите „не са дошли“, но в колоната разлика от липси и излишъци не е отбелязана установената липса на активите.

На 26.05.2023 г., кмета на община Сухиндол е упълномощил физическо лице, което да го представлява пред всички държавни и общински органи, физически и юридически лица, нотариус и всички институции във връзка с договора за покупко-продажбата на МПС, в т.ч. да подава, подписва и получава от името на кмета и за сметка на община Сухиндол документи във връзка с договора, както и да преупълномощава трети лица със същите права.

По време на одита, до 23.06.2023 г., въпреки многократните запитвания, на одитния екип не са предоставени документи удостоверяващи получаването и използването на лекотоварните автомобили за дейността на Домашния социален патронаж, както и не са предприети действия за осъществяване на проверка на място за наличието на МПС.

На 23.06.2023 г., по време на изготвянето и подписването на констативен протокол за установените факти относно договора от 17.11.2022 г. за покупка на МПС, на одитния екип са представени два приемо-предавателни протокола, в които е записано, че фирмата продавач предава на община Сухиндол автомобили с марка „Пежо“, модел „Партнер“. Посочени са рамите на автомобилите и че същите са в добър външен вид и окомплектовани съобразно предназначението им. В протоколите са записани възражения от кмета на общината, че автомобилите следва да се регистрират в КАТ, гр. Велико Търново със съдействието на продавача, да се представят част 1 и 2 на свидетелството за регистрация, след което ще се състави окончателен приемо-предавателен протокол. Протокола е подписан от кмета на общината - за получател и от упълномощеното от него лице, което да го представлява по сключения договор - като представител на фирмата доставчик на автомобилите.

От ръководството на общината не са предприети действия за опазване на активите на общината.

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 3 и 5 от ЗФУКПС и на чл. 24 от ЗСч. за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на общината, както и изискванията на НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно установимостта на придобити и притежавани от организацията активи.

Не са спазени и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 41 от ДДС № 7 от 23.11.2022 г. - министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане, което не е в съответствие с добрата търговска практика и чието изпълнение няма да приключи в рамките на настоящата бюджетна година.

2. Към 31.12.2022 г. салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“ е завишено неправилно общо с 21 105 лв.:[5]

2.1. Гаранция за добро изпълнение по договор с предмет „Рехабилитация и реконструкция на част от общинска улична мрежа в община Сухиндол“ на стойност 26 381 лв., с изтекъл срок на валидност, не е отписана от сметката.

2.2. Застрахователна полица за 5 276 лв., представена през предходен отчетен период (2021 г.), като гаранция за поддържка и гаранционно обслужване по договор с предмет „Рехабилитация и реконструкция на част от общинска улична мрежа в община

[5] Одитни доказателства №№ 12, 13, 14

Сухиндол“, не е осчетоводена по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 24 от ЗСч и указанията дадени от министъра на финансите с т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г.

3. Кадастрални карти (3 броя) на обща стойност 16 696 лв., през предходен отчетен период са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо да се изпишат на разход, тъй като не представляват активи по смисъла на Закона за счетоводството.[6]

Не са спазени разпоредбите на §4 от ПЗР на Закона за геодезията и картографията и изискванията за отчитането на разходите в съответствие с техния характер, по сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Коригирани неправилни отчитания

1. Извършени разходи (междинни плащания) на обща стойност 4 340 588 лв. по договор за строително-монтажни работи за обект „Укрепване и възстановяване на път VTR2206 от км 5+000 до км 5+500 и определяне територия за геозащитни дейности в свлачищен район VTR32.70295.01, землище на гр. Сухиндол“, са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Към 31.12.2022 г. разходите не са капитализирани 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“.[7]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

2. При извършените одитни процедури за проверка на отчетените стопански операции по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са установени следните неправилни отчитания:[8]

2.1. Спортно игрище е осчетоводено неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в общинска администрация за 106 210 лв., вместо по сметка 2202 „Инфраструктурен обект“ в ОП „Спортни имоти, отдих и развлечение“ за 131 945 лв.

2.2. Два язовира на обща стойност 83 249 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

В резултат на неправилните отчитания на активите не е начислена амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ общо за 38 739 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството, Амортизационна политика на общината, както и Класификацията на разходите за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи - Приложение № 1 към Счетоводната политика на община Сухиндол.

---

[6] Одитни доказателства №№ 15, 16

[7] Одитни доказателства №№ 17, 18, 19

[8] Одитни доказателства №№ 20, 21, 22, 23

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност, свързани с отчитането на незавършеното строителство и основен ремонт, придобиването на активи и начисляването на амортизации, не са ефективни и не са прилагани последователно през одитирания период, в резултат на което са допуснати неправилните отчитания, включени в одитния доклад.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 8 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите коригираният ГФО към 31.12.2022 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 23 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Велико Търново, площад „Център“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 348 от 30.08.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сухиндол и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

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	Преизчисление на амортизациите към 31.12.2022 г. на активи, на които е извършен основен ремонт и е завишена отчетната стойност в общинска администрация гр. Сухиндол	6
2	Фотокопия на удостоверение № 4 от 07.12.2021 г. за въвеждане в експлоатация на строеж „Реконструкция на общинска спортна площадка в гр. Сухиндол“ и МО/счетоводна справка № 69 от 30.12.2022 г.	3
3	Фотокопия на фактури № 0000000137 от 11.10.2019 г. и № 0000000208 от 26.02.2020 г., платежни нареждания, приемо-предавателни протоколи от 06.10.2020 г. и 01.12.2021 г. и МО/счетоводна справка № 49 от 14.11.2022 г.	6
4	Процедури по същество относно осчетоводяването на стопанските операции за незавършено строителство, производство и основен ремонт в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД в община Сухиндол към 31.12.2022 г.	7
5	Извадки от предоставената база данни от счетоводния продукт на общинска администрация гр. Сухиндол с филтър на колоната дебит и кредит за сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за отчетни групи „Бюджет“, СЕС - макет РА и ДСД	7
6	Фотокопия на Решение № 176 от 29.04.2021 на Общински съвет-Сухиндол, заповед № РД-02-06-176 от 08.06.2021 г. на кмета на община Сухиндол, комплексен проект и предварителен проект за частично изменение на ПУП, договор за възлагане на проектиране от 21.07.2021 г., приемно-предавателен протокол от 06.12.2021 г. фактури № 75 от 21.07.2021 г. и № 80 от 06.12.2021 г., контролни листи №№ 368 от 03.08.2021 г. и 635 от 07.12.2021 г. и платежни нареждания от 03.08.2021 г. и от 07.12.2021 г.	17
7	Фотокопия на Договор от 06.02.2018 г. за проект частично изменение на ПУП-парцеларен план на път VTR 32.70295.01 по КСВС на гр. Сухиндол, фактура №1000000070 от 06.02.2018 г. за първа вноска по договора, платежно нареждане от 07.02.2018 г., фактура № 1000000088 от 07.08.2019 г. за втора вноска по договора, платежно нареждане от 12.08.2019 г.	7
8	Фотокопия на договор за покупко-продажба на недвижим имот от 13.10.2022 г., АОС № 1853 от 14.12.2022 г. и констативен протокол от 31.12.2022 г.	7
9	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на активи по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ (съществени позиции) в отчетна група „Бюджет“ на общинска администрация Сухиндол и избраните ВРБ - СУ „Св. Климент Охридски“ гр. Сухиндол, Детска градина „Соня“ гр. Сухиндол, ОП „Спортни имоти, отдих, развлечения и	11

	комунални дейности“ гр. Сухиндол. за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	
10	Констативен протокол от 23.06.2023 г. за резултатите от извършена проверка на представените от общинска администрация гр. Сухиндол документи, относно сключен договор за покупко-продажба на МПС от 17.11.2022 г. и фотокопия на заявка с вх. № 5200-20 от 25.11.2021 г. от управителя на Домашен социален патронаж гр. Сухиндол, Предложение от кмета за актуализация на бюджета за 2022 г. с вх. № 0500-56 от 24.08.2022 г., Решение № 324 от 30.08.2022 г. на Общински съвет-Сухиндол за актуализация на Бюджет 2022 г., предложение за доставка на два броя употребявани лекотоварни моторни преводни средства, договор за покупко-продажба на МПС от 17.11.2022 г., приложение № 1 към договора, контролен лист № 615 от 17.11.2022 г. за извършване на предварителен контрол от финансовия контрольор, фактура № 0000000058 от 06.12.2022 г., контролен лист № 724 от 08.12.2022 г. за извършване на предварителен контрол от финансовия контрольор, платежно нареждане от 08.12.2022 г., инвентарна книга за сметка 2059 „Други транспортни средства“ за 2022 г. на общинска администрация, Заповед № РД-02-06-255 от 05.10.2022 г. на кмета на общината за извършване на пълна инвентаризация на всички активи и пасиви, материални запаси и касовите наличности на МОЛ, Протокол № 1 от 30.12.2022 г. от извършена инвентаризация в общинска администрация, пълномощно от 26.05.2023 г. за упълномощено лице от кмета на община Сухиндол приемо-предавателни протоколи от 22.06.2023 г., сертификати на моторните превозни средства и осчетоводяване от счетоводната система	27
11	Писмо до кмета на община Сухиндол с поставени въпроси, възникнали по време на одита (вх. № 1100-196 от 23.06.2023 г. при община Сухиндол), отговор на кмета с изх. № 1100-196/1 от 26.06.2023 г. на община Сухиндол и вх. № 07-02-1209 от 27.06.2023г. при ИРМ гр. Велико Търново с приложения фотокопия на заявка с вх. № 5200-20 от 25.11.2021 г., Решение на Общински съвет-Сухиндол № 324 по протокол № 30 от 30.08.2022 г., предложение за доставка, договор от 17.11.2022 г. за покупко-продажба с приложение № 1, контролен лист № 615, контролен лист № 724, фактура № 0000000058 от 06.12.2022 г., платежно нареждане към фактурата, протокол № 1 от инвентаризация, инвентарна книга 2022 г., приемо-предавателни протоколи от 22.06.2023 г., пълномощно № 70 от 26.05.2023 г., сертификати за регистрация на МПС	22
12	Процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на банкови гаранции, валидни към 31.12.2022 г. в отчетна група „Бюджет“ в община Сухиндол	3
13	Фотокопия на гаранция за добро изпълнение и гаранция за поддържка и гаранционно обслужване № 00088426/15002110002200 от 01.11.2021 г. по договор с предмет „Рехабилитация и реконструкция на част от общинска улична мрежа в община Сухиндол“, МО № 73 от 31.12.2022 г. и извадка от	4

	предоставената база данни от счетоводния продукт на общинска администрация гр. Сухиндол за отчетна група „Бюджет“ с филтър на колоната дебит и сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“	
14	Фотокопие на счетоводна справка № 76 от 31.12.2022 г. за взети коригиращи счетоводни операции в отчетна група „Бюджет“	1
15	Извършена процедура (тест на контрола) относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2022 г. в общинска администрация гр. Сухиндол и избрани ВРБ - СУ „Св. Климент Охридски“ гр. Сухиндол, ДГ „Соня“ гр. Сухиндол и ОП „Спортни имоти, отдих, развлечения и комунални дейности“ гр. Сухиндол	12
16	Фотокопие на Протокол № 1 от 30.12.2022 г. за извършена пълна инвентаризация на всички активи и пасиви на община Сухиндол, Общинска администрация, в частта му по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ подписан от комисията по инвентаризация	6
17	Процедури по същество относно отчитането на стопанските операции на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г. в отчетна група „Бюджет“ в община Сухиндол	3
18	Фотокопия на движение на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ по контрагент за периода 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. и 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г., договор за обществена поръчка от 07.12.2022 г. с предмет „Укрепване и възстановяване на път VTR2206 от км 5+000 до км 5+500 и определяне територия за геозащитни дейности в свлачищен район VTR32.70295.01, землище на гр. Сухиндол“, фактура № 1000016079 от 26.11.2021 г., протокол № 1 за установяване завършването и заплащане на натурални видове СМР, фактура № 1000016329 от 27.01.2022 г., протокол № 2 за установяване завършването и заплащане на натурални видове СМР, фактура № 1000016643 от 17.05.2022 г., протокол № 3 за установяване завършването и заплащане на натурални видове СМР и фактура № 1000016857 от 13.07.2022 г., протокол № 4 за установяване завършването и заплащане на натурални видове СМР	51
19	Фотокопия на счетоводни справки № 76 и № 16 от 31.12.2022 г. за взети коригиращи счетоводни операции в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД	2
20	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на дълготрайните активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ отразени по шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в частта на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в община Сухиндол за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.	6
21	Фотокопия на извадка от предоставената инвентарна книга за отчетна група ДСД на общинска администрация гр. Сухиндол с филтър на колоната сметка за 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и отчетна стойност равна или по-голяма от 10 000 лв. (сумата за определената тривиална грешка), АОС № 29 от 10.11.2005 г., АОС № 937 от 21.05.2020 г., АОС № 793 от 20.08.2018 г., Счетоводна политика на община Сухиндол и	22

	Приложение № 1 към нея	
22	Преизчисление на амортизациите към 31.12.2022 г. на активи, осчетоводени по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в общинска администрация гр. Сухиндол	5
23	Фотокопия на счетоводни справки № 16 и № 1 от 31.12.2022 г. за отчетна група ДСД за взети коригиращи счетоводни записвания в общинска администрация и ОП „Спортни имоти, отдих, развлечения и комунални дейности“	2