



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400306324

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Баните за 2023 г.

София, 2024 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	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	17
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	22

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДР на ЗПФ	Допълнителни разпоредби на Закона за публични финанси
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ПМС	Постановление на Министерски съвет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
УО	Управляващ орган

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ПАВЛИН БЕЛЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БАНИТЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Баните, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Баните към 31 декември 2023 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 Баните в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Обръщане на внимание – Ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на „Информация към годишния финансов отчет на община Баните за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи през 2023 година в отчетна група ДСД“ от Приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че през 2023 г. е погасена част от предоставеният в предходен период временен безлихвен заем от сметката за чужди средства по бюджета на общината - за разплащане на просрочени задължения, в размер на 19 950 лв.

Към 31.12.2023 г. предоставеният временен безлихвен заем е в размер на 53 911 лв., и е отчетен правилно на касова и начислена основа в отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ (ДСД).

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

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

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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-063 от 22.04.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

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

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. 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 финансов одит и съществени 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатираните неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 12 182 636 лв. и представляват 159.5 на сто от средногодишните разходи за периода от 2020 г. до 2023 г. (7 636 965 лв.).

Превишението на бюджетния показател е в размер на 8 364 154 лв. или 109,5 на сто спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.¹

Не се спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. В община Баните не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство²

Не са спазени разпоредбите на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв. и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

3. В община Баните, не е приета методология за оценка на риск-апетита, не се извършва анализ на разходите и ползите при въвеждане на новите процедури.

Утвърдени са Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението на община Баните, но не се прилагат утвърдените процедури за последващи оценки на изпълнението.

Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, и указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.^{3,4}

4. През 2021 г., са предоставени аванси, на обща стойност 366 900 лв., по фактури от 21.12.2021 г. на изпълнители по два договора № 193 от 26.11.2021 г. за обект „Изграждане на улица и транспортен подход към пречиствателна станция за отпадни води в с. Баните 1-ви етап“ и № 196 от 30.11.2021 г. - за осъществяване на строителен надзор на същия обект. Изплатените суми са признати като вземания по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Съгласно договорите, възложителят

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (изм. 2019 г.) Контролните дейности се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите. Те могат да са превантивни, разкриващи или коригиращи, като трябва да включват най-малко: 1. система за двоен подпис, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършването на плащане без подписите на ръководителя на организацията по чл. 2 и на лицето, отговорно за счетоводните записвания; 2. правила за достъп до активите и информацията; 3. политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност; 4. политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажменти и сключени договори; 5. политики и процедури за последващи оценки на изпълнението; 6. политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции; 7. политики и процедури за управление на човешките ресурси; 8. политики и процедури за спазване на лична почтеност и професионална етика

⁴ Одитно доказателство № 2

следва да плати авансово суми, съответно 40 % и 50 % от стойността на договорените дейности, в срок от 10 дена след откриване на строителната площадка.

При извършените одитни процедури по време на финансовия одит на ГФО на община Баните за 2022 г. е установено следното:

С Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството (Приложение № 10 към чл. 7, ал. 3, т. 10 от Наредба № 3, на 04.01.2022 г.), поради възникнали неблагоприятни метеорологични условия строежът е спрян, като към датата на подписването му няма извършени СМР. С Акт за установяване състоянието на строежа и СМР при продължаване на строителството за всички спрени строежи по общия ред и предвидените в чл. 7, ал. 3, т. 10 и др. случаи (Приложение 11 към чл. 7, ал. 3, т. 11 от Наредба № 3, на 01.06.2022 г., във връзка с подобрени метеорологични условия се подновяват СМР.

По предложение на кмета на общината от 07.06.2022 г., „във връзка с открития активен туристически сезон в с. Баните и непосредствена близост на обекта до балнеолечебницата“ с Приложение № 10 от 10.06.2022 г. строителството е спряно отново, като в Протокола е посочено, че към момента на спиране на обекта площадката е почистена и готова за СМР.

С Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството (Акт обр. 11) Приложение 11 от 17.10.2022 г., във връзка с подобрени метеорологични условия се подновяват възложените от общината СМР.

С Акт обр. 10 от 01.12.2022 г., поради възникнали неблагоприятни метеорологични условия строежът е спрян, като е посочено, че към датата на подписването му изпълнените СМР са почистване и подготовка на площадката за СМР.

С Акт обр. 11 от 01.06.2022 г., във връзка с подобрени метеорологични условия се подновяват възложените от общината СМР.

В Приложението е посочено, че към датата на подписването му изпълнените СМР са почистване и подготовка на площадката за СМР.

По време на одита от одитният екип е поискано становище относно това, каква е причината да не бъдат изпълнени разходите заложи в Програмата за финансиране на капиталовите разходи за 2022 г. за обект „Изграждане на улица и транспортен подход към пречиствателна станция за отпадни води в с. Баните- I-ви етап“ заложи в Програмата за финансиране на капиталовите разходи за 2022 г. В свое становище, кметът на общината посочва, че общината води разговори със собственика на имот, през който следва да преминава трасето на улицата и транспортния подход, като процедурите за това са започнали още през 2018 г.

Описаната недобра практика е в нарушение на принципа за добро финансово управление, по смисъла на чл. 3, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, както е и в нарушение на принципа за предпазливост съгласно чл. 26, ал. 1 т. 3 от Закона за счетоводството.

Не са предприети действия за защита на интересите на общината, като:

- не е изискано връщане на преведените аванси, платени преди приключване на отчуждителни/разпоредителни и други действия за осигуряване на възможност за изпълнение на СМР;

- се въведат контролни дейности да не се допуска изплащане на аванси преди привеждане на строителните документи и трасе в съответствие с действащите нормативни актове.

Към 31.12.2023 г., на одитния екип са предоставени допълнително документи: Акт образец 11 от 01.06.2023 г. за установяване на състоянието на строежа и СМР при продължаване на строителството, Акт образец 10 от 06.06.2023 г. за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството и Акт образец 11 от

05.03.2024 г. за установяване на състоянието на строежа и СМР при продължаване на строителството. От общината е предоставено обяснение, съгласно което са приключили отчуждителните процедури и процедура за учредяване на отстъпено право на строеж, и е издадена заповед № 1-19/24.11.2023 г. – допълнение към разрешението за строеж на обекта. С Акт образец 11 от 05.03.2024 г. строителството на обекта е продължено.

От общината не е извършена инвентаризация на вземанията. По време на одита са изпратени писма до контрагентите по двата договора за потвърждаване на вземанията, като с получени отговори от същите вземанията са потвърдени.⁵

Допуснато е изплащане на аванси, в размер на 366 900 лв., при липса на осигурена възможност за изпълнение на договорените строително-монтажни работи.

Не са спазени и указанията на МФ, дадени с ФО-1 от 2021 г., относно изпълнение на указанията, дадени с писмо ФО-23 от 2019 г. длъжностното лице от звеното по териториално и селищно устройство следва да съгласува данните, в частта за проучвателни и проектни работи, за изграждане и основен ремонт на обектите, предвидени за финансиране.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси относно отчетността, отговорността публичните финанси да се управляват по начин, който гарантира отговорността на разпоредителите с бюджети.

Коригирани неправилни отчитания

1. В ОБА не е извършена инвентаризация на разчетите чрез изпращане на писма до контрагентите за потвърждаване на вземанията от доставчици по аванси към 31.12.2023 г., признати в отчетността на общината в отчетна група „Бюджет“ (3 052 107 лв.) и в отчетна група СЕС (4 389 969 лв.), общо в размер на 7 442 076 лв.

В чл. 2 т. 4 от *Инструкция за организационните процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата в община Баните и за организационните процедури по бракуване и ликвидирането на негодните активи*, е определен редът за инвентаризиране на разчетите преди съставянето на годишен финансов отчет⁶.

По време на одита е извършена инвентаризация на разчетите чрез изпращане на писма до контрагентите за потвърждаване на вземанията. Получени са писма за потвърждение от десет контрагента, на обща стойност 7 418 406 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1.5 от ДДС № 10 от 28.12.2017 г., относно срока за инвентаризиране на активите, във връзка с указанията дадени в чл. 2, т. 4 от Инструкция за организационните процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата в община Баните и за организационните процедури по бракуване и ликвидирането на негодните активи за инвентаризиране на разчетите преди съставянето на годишен финансов отчет и чл. 28 от същата инструкция за извършване на инвентаризация на разчетите с клиентите и с доставчиците, подотчетните лица, работниците и служителите, депонентите и другите дебитори и кредитори чрез установяване на остатъците по съответните сметки, тяхната реалност и събираемост и виновните лица за пропускане на сроковете за погасителна давност.

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитни доказателства- №№16 и 18

2. В община Баните, към 31.12.2023 г. не е извършен анализ на салдото на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" за определяне на приблизителна оценка на разходите по придобиване на обекти (незавършено строителство), които към края на отчетната година не са осчетоводени по съответните сметки от подгрупа 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“ и от подгрупа 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности" в отчетна група ДСД.

Следвало е да се определи и начисли приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство към 31.12.2023 г., по реда на т. 16.6 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ, за обект "Реконструкция и рехабилитация на довеждащи водопроводи за хранване на с. Сърница, с. Давидково, с. Оряховец, с. Баните, с. Дрянка, с. Вишнево". По договора през месец септември 2021 г. е изплатен аванс,⁷ в размер на 2 721 695 лв., признат по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, в отчетна група СЕС, който към 31.12.2023 г. не е усвоен/закрит.

На 05.11.2023 г. обектът е спрян/замразен с акт Образец №10 за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството поради възникнали неблагоприятни метеорологични условия - валежи. В акта са документирани изпълнени към тази дата СМР. На 13.11.2023 г. е съставен протокол за установяване на действително извършени работи, в който са включени изпълнени СМР, на обща стойност 2 721 695 лв., на основание на който е следвало да бъде определена и начислена приблизителната счетоводна оценка.⁸

По време на одита е съставената коригираща счетоводна операция по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“, след което разходите са капитализирани 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" в отчетна група ДСД със стойността на извършените и приети СМР (2 721 695 лв.).

Не са спазени указанията на т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно извършване на приблизителна счетоводна оценка на етапа до който е достигнал процеса на придобиване.

Не е спазен чл. 26, ал. 1 т. 4 от Закона за счетоводството(ЗСч), относно принципа за начисляване, изискващ – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти.

3. Към 31.12.2023 г. не са начислени задължения по аванси, получени от УО по два проекта⁹ по Оперативна програма „Развитие на селските райони 2014-2020 г.“, на обща стойност 1 976 237 лв., по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" в счетоводната отчетност на проектите¹⁰.

⁷ Ф-ра 2000000461/01.09.2021 г.

⁸ Одитни доказателства №№ 4 и 18

⁹ „Реконструкция на довеждащи водопроводи в община Баните за хранване на селата Баните, кв. Поглед и кв. Средна, с. Дрянка, с. Давидково и с. Загражден“ – 1 756 873 лв. и „Изграждане на атрактивен маршрут за пешеходен и велосипеден туризъм – алея от село Баните до язовирната стена на МВЕЦ Баните“ – 219 464 лв.

¹⁰ Одитно доказателство - № № 5 и 18

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 10.2.1 от ДДС № 8 от 2014 г., относно осчетоводяване на получените аванси в бюджетната организация-бенефициент за сметка на средства по донорски програми.

4. При изпълнение на Договор № 72 от 28.04.2023 г. с предмет "Текущ ремонт и обновяване на физкултурен салон към СУ "Христо Ботев" с. Баните, община Баните, област Смолян" са извършени разходи, в размер на 251 101 лв. Ремонтните дейности са финансирани със средства предоставени от Министерството на младежта и спорта, на основание сключен договор за финансово подпомагане.¹¹ Съгласно предоставено становище от общината (от гл. архитект), във връзка с кандидатстването за финансиране, предвидените ремонтни работи са в съответствие с § 5, т. 43 от ЗУТ и представляват текущ ремонт, без промяна на техническите характеристики, и съгласно чл. 151 от същия закон, не се изисква изработване на инвестиционен проект и разрешение за строеж.

Разходите са неправилно осчетоводени първоначално по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група "Бюджет", и след приключване на ремонтните дейности са прехвърлени чрез сметка 7600 "Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)" на СУ "Христо Ботев" – ВРБ на общината, като със стойността на разходите неправилно е завишена стойността на сградата призната по сметка 2031 "Административни сгради". На касова основа разходите са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

Следвало е от общината да се извърши анализ, като в съответствие с характера на стопанските операции:

- разходите за текущ ремонт да се отчетат по дебита на сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт" (214 304 лв.) и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт" (198 056 лв.), и
- придобитите активи¹² (36 797 лв.) да се признаят по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и отчетат на касова основа по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. е извършена корекция по метода „червено сторно“ на съставените неправилни счетоводни записвания и са съставени правилни счетоводни операции по съответните сметки и параграфи за разходи за текущ ремонт и придобиване на ДМА.¹³

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите – активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2023 г., утвърдени от министъра на финансите ДДС № 09 от 23.12.2022 г.

5. При извършените одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи (НДА) се установи¹⁴

5.1. В отчетна група ДСД, при определяне на амортизационната норма на два инфраструктурни обекта¹⁵, на които е променена отчетната стойност след основен ремонт, не е взето предвид наличието на събития, които е следвало да доведат до

¹¹ Сключен на основание чл. 13 и следващите от Наредба № 4 от 08.07.2019 г. за финансиране на изграждането и обновяването на спортни обекти – държавна и общинска собственост.

¹² Канална машина и рекуперативна камера

¹³ Одитни доказателства №№ 6 и 18

¹⁴ Одитни доказателства №№ 7 и 18

¹⁵ Екопътека Загражден; Реконструкция площадно пространство ЦЧ-Баните

промени в амортизационния план за текущия и бъдещи отчетни периоди, в резултат на което, на активи, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, е начислена в по-малко амортизация със 194 873 лв. Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2022 г. и не е коригирано към 31.12.2023 г.

По време на одита е извършена корекция като е съставена счетоводна операция по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (169 151 лв.) и 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ (25 722 лв.), в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (194 873 лв.).

Не са спазени изискванията на т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, във връзка с т. 3 от СС 4 „Отчитане на амортизацията“, относно промени в параметрите свързани с амортизацията, намиращи отражение в текущи и бъдещи периоди.

5.2. Разходи за приключили два обекта, на обща стойност 570 539 лв., не са капитализирани своевременно в увеличение на стойността на инфраструктурните обекти по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Не са начислени разходи за амортизации, считано от датата на въвеждането им в експлоатация, в размер на 7 157 лв.

По време на одита е извършена корекция като са съставени счетоводни операции за капитализиране на обектите сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, а по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са начислени разходи за амортизация (7 157 лв.).

Не са спазени изискванията на т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г., т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на инфраструктурните обекти и т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането на процеса на начисляване на амортизацията.

5.3. Приключил обект „Ул. „Стърница“ от о.т.37 до о. т. 306 – Перуанска“, с издадено Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 8 от 22.05.2023 г., правилно е капитализиран по сметка 2202 "Инфраструктури обекти" през м. май, но неправилно за същия месец е начислена амортизация, в размер на 1 629 лв., тъй като процесът на начисляване на амортизации следва да стартира от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба“.

По време на финансовия одит на ГФО е извършена корекция по метода на „червено сторно“ като е съставената счетоводна операция по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

Не са спазени изискванията на т. 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г., относно стартирането на начисляването на амортизацията.

6. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на поетите и реализирани ангажименти за разходи се установиха следните неправилни отчитания:

6.1. С допълнителни споразумения към три договора¹⁶ са завишени стойностите на договорите, общо с 85 200 лв. За осчетоводяване на допълнително поетите ангажименти в отчетна група „Бюджет“ са съставени счетоводни операции по кредита

¹⁶ Договор № 1 от 04.01.2022 г. и Допълнително споразумение № 35 от 07.03.2023 г.; Договори № 2 от 04.01.2022 г. и Допълнително споразумение № 36 от 07.03.2023 г.; Договор № 3 от 04.01.2022 г. и Допълнително споразумение № 34 от 07.03.2023 г.

на сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи - наличности" неправилно със стойността на сключените договори и допълнителните споразумения, общо в размер на 269 000 лв., вместо само със стойността на споразуменията (85 200 лв.). С допуснатото неправилно отчитане е завишено салдото по сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи - наличности" със 183 800 лв.

По време на одита е извършена корекция по метода на „червено сторно“ на начисления в повече ангажимент по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“.

6.2. По сключен договор № 63 от 18.04.2023 г. с предмет на дейност "Доставка и монтаж на спортни съоръжения за нуждите на физкултурен салон СУ "Хр. Ботев" - Баните", със стойност 41 601 лв., е осчетоводен поет ангажимент по кредита на сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи-наличности" неправилно в размер на 49 922 лв., или в повече с 8 320 лв. Към 31.12.2023 г., ангажиментът е реализиран и правилно отписан по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности" (41 602 лв.). С допуснатото неправилно отчитане е завишено салдото по сметката с 8 320 лв.

По време на одита е извършена корекция по метода на „червено сторно“ на начисления в повече ангажимент по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“.

6.3 В Общинска администрация, възникнал ангажимент по договор № 74 от 02.05.2023 г. с предмет "Доставка на горива и масла за нуждите на автомобилите на общинска администрация", на обща стойност 83 880 лв. (с вкл. ДДС, в размер на 13 980 лв.), е осчетоводен правилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“, но неправилно със стойност 69 900 лв., без стойността на дължимия ДДС, или с 13 980 лв. по-малко. С допуснатото неправилно отчитане е намалено салдото по сметката.¹⁷

По време на одита е извършена корекция като е съставената счетоводна операция по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.1.1 и т. 1.3 от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ и 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводно отчитане на поетите ангажменти.

7. При извършена проверка на счетоводните операции относно начисляване на приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година, се установи следното¹⁸:

7.1. Приходи от концесии, в размер на 77 780 лв. без ДДС, отнасящи се за текущия период и фактурирани¹⁹ в следващия отчетен период, не са начислени към 31.12.2023 г. като коректив за вземания по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ (93 336 лв.) и кредита на сметки 7124 „Приходи от концесии“ (77 780 лв.) и 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ за припадащия се ДДС (15 556 лв.).

7.2. Разходи, на обща стойност 59 503 лв., отнасящи се за текущия период и

¹⁷ Одитни доказателства №№ 8 и 18

¹⁸ Одитни доказателства №№ 11 и 18

¹⁹ №0000007480/ 07.02.2024 г.

фактурирани²⁰ през месец януари 2024 г. (преди датата на изготвяне на ГФО за 2023 г.), не са осчетоводени като корективи за задължения по кредита на сметка 4976 „Коректив за задължения за субсидии, капиталови трансфери и здравно-осигурителни дейности“, в кореспонденция със сметка:

- 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“, в размер на 29 579 лв., за преведените субсидии като компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на ветерани

- 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“, в размер на 29 924 лв., за преведените субсидии за вътрешноградски и междуселищни превози на външни изпълнители.

7.3. Извършени разходи през текущия период за зимно поддържане и водоснабдяване, на обща стойност 39 622 лв., които са фактурирани²¹ през следващия отчетен период - преди датата на изготвяне на ГФО за 2023 г., не са осчетоводени по дебита на съответните сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“, в съответствие с техния характер, и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици местни лица“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. т. 48 и 49 раздел III Начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година от ДДС № 20 от 2004 г.

Не е спазен чл. 3, ал. 3 от ЗСч за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти и чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансовото състояние на предприятието.

8. През 2023 г. са получени дарения за финансиране на празника на с. Баните, в общ размер на 84 620 лв., като към 31.12.2023 г. от тях са усвоени средства, в размер 73 690 лв.

Към 31.12.2023 г. е осчетоводен коректив за неусвоени помощи и дарения по кредита на сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ в кореспонденция със сметка 7400 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната“, поради допусната техническа грешка в неправилен размер от 109 580 лв., вместо 10 930 лв. или с 98 650 лв. в повече²².

По време на финансовия одит е извършена корекция по метода на „червено сторно“ със сума в размер на 98 650 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 22 от ДДС №14 от 2013 г. за начисляване на коректив за неусвоени помощи и дарения.

С установеното неправилно отчитане не е спазен чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на ефектите от операцияите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

²⁰ №0000000205/ 05.01.2024 г.; №0000000247/ 05.01.2024 г.; №0000000559/ 05.01.2024 г.; №0000000560/ 05.01.2024 г.; №0000000204/ 05.01.2024 г.

²¹ №0000415787/ 01.01.2024 г.; №0000415780/ 01.01.2024 г.; №0000415744/ 01.01.2024 г.; №0000415740/ 01.01.2024 г.; №0000415760/ 01.01.2024 г.; №0000415758/ 01.01.2024 г.; №0000415/ 01.01.2024 г.; №0000000379/ 08.01.2024 г.; №0000000080/ 04.01.2024 г.; №0000000081/ 04.01.2024 г.; №0000000380/ 08.01.2024 г.

²² Одитни доказателства - №№ 11, 14 и 18

9. Приходи от продажба на стояща на корен дървесина, в размер на 82 074 лв. (с ДДС), по договори между общината и външни изпълнители, са отчетени неправилно по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, вместо по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“. На начислена основа, приходите от продажба на стояща на корен дървесина, в размер на 72 636 лв., са признати неправилно по сметка 7112 „Приходи от продажби на материали“, вместо по сметка 7199 „Други приходи“²³.

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по параграфи и сметки в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2022 г. и Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

10. Към 31.12.2023 г., извършени разходи по издадени през текущия период седем броя фактури,²⁴ на обща стойност 93 573 лв., не са начислени по дебита на съответните сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ в съответствие с техния характер, и кредита на сметка 4010 „Доставчици по аванси“²⁵.

Не е спазен чл.3, ал.3 от ЗСч за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти и чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансовото състояние на предприятието.

Не са спазени изискванията на т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г. при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, да се осчетоводяват всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2023 г.

11. По сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“ не е начислено задължение по Договор № 153 от 19.09.2022 г., в размер на 32 464 лв. Същата стойност неправилно е включена в крайното кредитно салдо на сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“. Следвало е, най-късно до края на отчетната година (преди приключвателните операции), да се съставят счетоводни операции за прехвърляне на частта от дългосрочните задължения по финансов лизинг в краткосрочно задължение – на припадащият се текущ дял, по дебита на сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“ и кредита на сметка 1913 Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“²⁶.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите – активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и Тема 5 „Отчетност на бюджетни организации при сключени договори за финансов лизинг от Коментари по методологически въпроси, относно отразяване частта на подлежащите на погасяване в рамките на една година от края на отчетния период главници от дългосрочното задължение на финансов лизинг се използват сметките за текущ дял по задължения по финансов лизинг - сметки 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“ от СБО.

²³ Одитни доказателства - №№ 13 и 18

²⁴ №0000038516/ 29.12.2023 г.; №8307147120/ 31.12.2023 г.; №0000000453/ 20.12.2023 г.; №0000096532/ 30.11.2023 г.; №0000096531/ 30.11.2023 г.; №0000096533/ 30.11.2023 г.; №0000096670/ 21.12.2023 г.

²⁵ Одитни доказателства - №№ 11, 12 и 18

²⁶ Одитни доказателства №№ 9, 10 и 18

12. При попълване на данните в отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства е допусната техническа грешка, като сума, в размер на 14 370 лв., е посочена неправилно по показател "Помощи дарения от Европейския съюз", вместо по показател "Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми" в отчетна група СЕС²⁷, ²⁸

Не са спазени изискванията за попълване на макета на сборния отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2023 г. на община Баните, елемент от ГФО, съгласно т.1.3 от Заповед №3МФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите. Не са спазени и изискванията на т.т. 39.8 и 40 от ДДС № 08 от 2023 г. на МФ за постигане на идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ и представените в Сметната палата с тези от счетоводната система.

13. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" се установи: ²⁹

13.1. В отчетна група "Бюджет", получени застрахователни полици в полза на общината - със срок на валидност до 2024 г., на обща стойност 125 636 лв., не са осчетоводени по дебита на задбалансова сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" и кредита на сметка 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи".

Не са спазени изискванията на т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г. при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, да се осчетоводяват всички активи и пасиви, включително задбалансови.

13.2. В отчетна група СЕС, получени полици в полза на общината, с изтекъл срок на валидност към 31.12.2023 г., на обща стойност 2 723 696 лв., не са отписани по кредита на задбалансова сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" и дебита на сметка 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи".

Не е спазено изискването на т. 31 от ДДС 07 от 2012 г. на МФ, относно отразяване на банковите гаранции в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените в община Баните контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания описани в одитния доклад.

На основание т. 67 от ДДС № 08 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите на община Баните и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства на община Баните.

²⁷ проект BG05SFOP001-2.025 по ОП „Добро управление“

²⁸ Одитни доказателства - №№ 15 и 18

²⁹ Одитни доказателства №№ 17 и 18

Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 31.05.2024 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-154 от 04.06.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 18 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. Смолян, бул. „България“ № 12, стая 321 – ИРМ Смолян.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 315 от 04.09.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Баните и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:


(Горипа Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

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 2.16-8 за проверка показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси; 2.2-2 Констативен протокол	6
02	2.2-1 Констативен протокол за прилагане на СФУК в община Баните към 31.12.2023 г.	3
03	РД 2.16-6 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната" в отчетна група "Бюджет" и СЕС; Договор № 193 от 26.12.2021 г.; Договор № 196 от 30.11.2021 г.; Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническа инфраструктура от 21.12.2021 г.; Акт за установяване на строежа при спиране на строителството (Образец 10) от 04.01.2022 г.; Акт за установяване на строежа при продължаване на строителството за всички спрени строежи по общия ред и предвидените в чл. 7, ал. 31 т.10 други случаи (Образец 11) от 01.06.2022 г.; Акт за установяване на строежа при спиране на строителството (Образец 10) от 10.06.2022 г.; Акт за установяване на строежа при продължаване на строителството за всички спрени строежи по общия ред и предвидените в чл. 7, ал. 31 т.10 други случаи (Образец 11) от 17.10.2022 г.; Акт за установяване на строежа при спиране на строителството (Образец 10) от 01.12.2022 г.; Акт за установяване на строежа при продължаване на строителството за всички спрени строежи по общия ред и предвидените в чл. 7, ал. 31 т.10 други случаи (Образец 11) от 01.06.2023 г.; Акт за установяване на строежа при спиране на строителството (Образец 10) от 06.06.2023 г. Акт за установяване на строежа при продължаване на строителството за всички спрени строежи по общия ред и предвидените в чл. 7, ал. 31 т.10 други случаи (Образец 11) от 05.03.2024 г.; ф-ри 2 бр.. Извлечение от аналитична партида по сметка 4020 Доставчици по аванси от страната" – 2 бр.; Констативен протокол 2.2-4; Писмо до кмета на община Баните	51
04	Констативен протокол; Договор № 153 от 20.08.2021 г.; ф-ра 2000000461/01.09.2021 г.; Извлечение от сметка 4020 Доставчици по аванси от страната"; Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническа инфраструктура от 23.08.2021 г.; Акт за установяване на строежа при спиране на строителството (Образец 10) от 02.12.2021 г.; Акт за установяване на строежа при продължаване на строителството за всички спрени строежи по общия ред и предвидените в чл. 7, ал. 31 т.10 други случаи (Образец 11) от 26.05.2022 г.; Акт за установяване на строежа при спиране на строителството (Образец 10) от 26.05.2022 г.; Акт за установяване на строежа при продължаване на строителството за всички спрени строежи по общия ред и предвидените в чл. 7, ал. 31 т.10 други случаи (Образец 11) от 09.08.2022 г.; Акт за установяване на строежа при спиране на строителството (Образец 10) от 12.08.2022 г.; Акт за установяване на строежа при продължаване на строителството за всички спрени	52

	строежи по общия ред и предвидените в чл. 7, ал. 31 т.10 други случай (Образец 11) от 12.04.2023 г. Акт за установяване на строежа при спиране на строителството (Образец 10) от 05.11.2023 г.; Протокол за установяване на действително извършени и подлежащи на заплащане СМР от 13.11.2023 г.; Писмо до изпълнителя за потвърждаване на вземането от 17.04.2024 г.; Отговор от изпълнителя	
05	РД – ГФО 2.16-16 за процедури по същество (тестове на детайлите) на извършените операции по отчитане на отпускани аванси на бенефициенти за сметка на средства по донорски програми по сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група „СЕС“ на община Баните; Констативен протокол 2.2-8; Административен договор №BG06RDNP001-7.021-0011-C01 от 09.06.2023 г.; Административен договор BG06RDNP001-19.262.0001-C01 от 2023 г.; Банкови извлечения – 4 бр.; Платежни нареждания за получени преводи – 4бр.	31
06	РД 2.16- 3 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции на сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група "Бюджет, СЕС и ДСД от финансовия отчет на община Баните за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; РД 2.16- за процедура по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции на сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“ Договор за финансово подпомагане от 21.12.2022 г. с Министерство на младежта и спорта; Заповед № РД-09-1023 от 14.12.2022 г. ; Договор № 72 от 28.04.2023 г.; Договор за изготвяне на инвестиционен проект; Обяснителна записка; Становище на главния архитект от 15.06.2022 г.; ф-ри 3 бр.; Банкови извлечение - 3 бр. Протокол Образец 19 от 31.08.2023 г. за действително извършени СМР; Извлечение по аналитична партида на сметка 2031 „Административни сгради“ на СУ „Христо Ботев“ с. Баните; Извлечение от амортизационен план; Извлечение от подпараграф 51-00Основен ремонт на дълготрайни материални активи“; Писмо до кмета на община Баните; Отговор от кмета на община Баните	48
07	РД 2.19-2 за комбинирани: тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки по сметка 2417 "Амортизация на инфраструктурни обекти" и повторно изпълнение - тест на детайлите № 2 при месечно начисляване на амортизациите на машини, съоръжения и оборудване във второстепенен разпоредител ОБА с. Баните; Констативен протокол; Амортизационен план;	23
08	РД 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" в отчетни групи "Бюджет" и СЕС; Констативен протокол; Договор № 1 от 04.01.2022 г.; Договор № 2 от 04.01.2022 г.; Договор № 3 от 04.01.2022 г.; Допълнително споразумение от 07.03.2023 г. към № 04.01.2022 г.; Допълнително споразумение от 07.03.2023 г. към Договор № 2 от 04.01.2022 г.; Допълнително споразумение от 07.03.2023 г. към Договор № 3 от 04.01.2022 г.; Договор № 63 от 18.04.2023 г.; Договор № 74 от 02.05.2023 г.; Извлечения от аналитична партида на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" в отчетна група „Бюджет“ – 10 бр.	69

09	РД 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените средства по сметка сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“ и сметка „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“; Констативен протокол;	4
10	Констативен протокол; Договор № 153 от 19.09.2022 г.; Погасителен план; Извлечение от Оборотна ведомост от отчетна група „Бюджет“	17
11	РД-ГФО 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки и преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи в края на отчетната година; Констативен протокол 2.2-10; Фактура от община Баните; Получени Фактури за субсидии, ПМС 11 и компенсации – 5бр.; Фактури отнасящи се разходи за текущия период – 11бр.; Протоколи – 3бр.	27
12	Констативен протокол 2.2-9; Писмо с Вх.№Д-602/ 29.01.2024 г.; фактури – 8бр.; Протокол обр.19 – 29бр.; Списък на потребители – 1 бр.; Пътни листове – 8бр.; Приемо предавателен протокол; Протокол сметка сепариране – 6бр.;	69
13	РД ГФО-2.16 –27 за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметка 7112 „Приходи от про-дажби на материали“ и подпараграф 24-04 „Нетни приходи от про-дажби на услуги, стоки и продукция“ в община Баните към 31.12.2023 г.; Извлечение по аналитични партии за сметка 7112 „Приходи от продажби на материали“; Извлечение по аналитични партии за подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“; Разрешително за сеч – 4бр.; издадени фактури от община Баните – 39бр.; Приемо-предавателни протоколи – 64бр.	108
14	Регистър на даренията за 2023 година; Извлечение по аналитични партии – 8бр.; фактури за разходи – 43бр.; Граждански договори и Сметки за изплатени суми – 5бр.; Протоколи – 4бр.; Приемо-предавателен протокол – 1бр.;	70
15	РД ГФО 2.33 – за проверка на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от европейския съюз и сметките за чужди средства – ТСР; Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от европейския съюз и сметките за чужди средства; Отчетни данни по ЕБК за сметките за средства от европейския съюз; Обяснителна записка от главен счетоводител на община Баните; Преводно нареждане/ Вносна бележка за получен превод – 4бр.; Споразумение за партньорство за изпълнение на проект от 07.07.2022 г.;	19
16	РД ГФО – 2.30 – за проверка на извършените годишни инвентаризации в община Баните; Тест на контрола „Изпращане на извлечения на салдата на разчетни сметки за потвърждаване от контрагента“; Констативен протокол 2.2-11	6
17	РД-ГФО-2.16-24 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" в отчетна група Бюджет и отчетна група „СЕС“; Констативен протокол; Застраховка Полица „Разни финансови загуби“ №61 23 000 281; Застраховка „Гаранции“ Полица №BG 0501 23 000000919; Застраховка „Гаранции“ Полица №BG 0501 23	14

	000000903; Банкова гаранция №MD2132810003	
18	Мемориални ордери и др. за извършени корекции	27