



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400313824**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Рудозем 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	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	17
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	17

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготраен материален актив
ДР на ЗПФ	Допълнителни разпоредби на Закона за публичните финанси
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешен одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
МИГ	Местна инициативна група
МПС	Моторно превозно средство
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-ЖА НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ИНЖ. НЕДКО КУЛЕВСКИ
КМЕТ НА ОБЩИНА РУДОЗЕМ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Рудозем, 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 Рудозем 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 Рудозем в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД04-03-138 от 16.09.2024 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 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 обществен 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 31.12.2023 г. са признати вземания, в размер на 25 020 лв., включени в салдото по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната", в отчетна група "Бюджет", представляващи предоставени аванси по два договора, съответно № 46 от 23.04.2012 г. с предмет *"Изготвяне на анализ-разходи-ползи за проект "Подобряване и развитие на инфраструктурата за питейни и отпадни води"* (10 620 лв.) и № 38 от 2013 с предмет *"Прединвестиционно проучване и идейни проекти за изграждане на "Пречиствателна станция за отпадни води и канализационна мрежа в с. Чепинци, община Рудозем"* (14 400 лв.).

Съгласно чл. 3, ал. 2 от договор № 46 от 2012 г., общината следва да заплати аванс, в размер на 30 % от стойността на договора до 10 дни от подписване на договора, а окончателното плащане следва да се извърши след предаване на изпълнението на дейностите по договора с приемо-предавателен протокол. За платения аванс е издадена фактура № 0000000001 от 02.05.2012 г., като във фактурата е начислен ДДС.

Съгласно чл. 4, ал. 1 от договор № 38 от 14.02.2013 г., общината следва да заплати аванс, в размер на 20 % от стойността на договора, в срок от 15 работни дни след предаване и одобрение на ПИП за проверка от страна на Възложителя.

Съгласно предоставена от общината информация, двата договора с фирмите - изпълнители не са прекратени.

По Договор № 38 от 2013 г. е съставен протокол за приемане-предаване на извършената работа (за предадени проекти фаза ПИП), а по Договор № 46 от 2012 г., по информация на общината работата е приета, но на одитния екип не е предоставена документация, удостоверяваща предаването на изпълнението на дейностите по договора с приемо-предавателен протокол.¹

При извършване на годишната инвентаризация на разчетите за 2023 г., от община Рудозем е изпратено писмо до контрагентите за потвърждаване на вземането, но от контрагентите не е получен отговор за потвърждаване на салдото по сметката.

Предвид липсата на потвърждение на салдото от насрещния контрагент и на документи, относно изпълнение на дейностите по договорите, одитният екип не достигна до получаване на разумна увереност, която да позволи потвърждаване на салдото по сметката към 31.12.2023 г., за сумата от 25 020 лв.

Не са предприети действия за защита на интересите на общината, като не са инициирани от ръководството и отговорните за това лица проверки относно изпълнението на дейностите за сметка на авансите и при наличие на основание за това, по съдебен ред не са потърсени от контрагентите сумите при неизпълнени доставки/услуги и др. п.²

Не са спазени разпоредбите на Закона за счетоводството чл. 3 ал. ал. 2 и 3 за текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати

¹ Акт образец 19 по ЗУТ, фактури, приемо-предавателен протокол

² Одитно доказателство № 16

от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред и осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси относно принципа за управление на финансите, по начин гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са приложени дадените от МФ указания в т. 16.6 от писмо ДДС №20 от 2004 г., относно оценката на дълготрайни материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване, че следва да се основава на база на достигнатия етап на процеса на придобиване, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Бюджетното салдо по бюджета на общината през последните три години е отрицателна величина за всяка една от трите години, съответно за 2021 г. (-) 3 838 348 лв., за 2022 г. (-) 186 269 лв. и за 2023 г. (-) 760 344 лв.

Не са спазени изискванията на чл. 130а, ал. 1, т. 5 от ЗПФ във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. В Община Рудозем през 2023 г. не е извършван преглед на риск-регистъра на общината.

В Стратегията за управление на риска в община Рудозем, като част от Системата за финансово управление и контрол на община Рудозем, не е заложена методология за оценка на риск-апетита. В община Рудозем не се извършва анализ на разходите и ползите при въвеждане на новите процедури. Не са въведени правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението, съгласно изискванията на ЗФУКПС, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

Допуснатото несъответствие е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. и 2022 г. на община Рудозем, като от ръководството на общината не са предприети действия за отстраняването му към 31.12.2023 г.

Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, във връзка с чл. 3, ал. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, 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. Не са спазени изискванията на чл. 5, ал. 2 т. 5, чл. 7, ал. 1, чл. 13, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

3. В община Рудозем има изградено звено за вътрешен одит, в което е назначен само един вътрешен одитор. Съгласно чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), вътрешния одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.

Не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в

публичния сектор (ЗВОПС), съгласно които вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.

4. В община Рудозем не е създаден одитен комитет, въпреки, че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. Съгласно чл. 18,³ ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), във връзка с чл. 21 от Закона за публични финанси (ЗПФ), и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина. Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС (в сила от 01.01.2020 г.), в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.

Коригирани неправилни отчитания

1. През 2023 г. по Договор № 37 от 04.05.2018 г. за обект „Строително монтажни работи за изграждане на "Вътрешна канализационна и водопроводна мрежа - с. Елховец", подобект "Вътрешна водопроводна мрежа - с. Елховец", в отчетна група "Бюджет" по сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" са осчетоводени разходи⁴ неправилно в размер от 2 273 313 лв., вместо 1 894 427 лв. Разликата от 378 886 лв. представлява начислен ДДС. Разходите са с право на пълен данъчен кредит⁵ и от община Рудозем е упражнено правото на пълен данъчен кредит за изграждане на актива. Част от разходите за ДДС, в размер на 371 951 лв., първоначално са осчетоводени правилно по дебита на сметка 4511 "Разчети за данък добавена стойност" в кореспонденция със сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната", но в последствие е съставена неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и кредита на сметка 4511 "Разчети за

³ изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.

⁴ Ф-ра 3000001742 от 04.04.2023 г. на стойност 874 133,50 данъчна основа (728 44,58 лв.) и ДДС (145 688,92 лв.); ф-ра 7000000016 от 01.08.2023 г. на стойност 31 472,16 лв. данъчна основа (26 226,80 лв.) и ДДС (5 245,36 лв.); ф-ра 1000000063 от 30.08.2023 г. на стойност 10 140,00 лв. данъчна основа (8 450,00 лв.) и ДДС (1 690,00 лв.); ф-ра 5000000755/01.11.2023 г. на стойност 265 484,48 лв. данъчна основа (221 237,07 лв.) и ДДС (44 247,41 лв.); ф-ра 5000000759 от 10.11.2023 г. на стойност 1 092 082,84 данъчна основа (910 069,03 лв.) и ДДС (182 013,81 лв.)

⁵ Съгласно т. 3.1.1. от указание № УК – 1 от 15.01.2014 г. на МФ: за получените от съответната община доставки на стоки и услуги, които се използват от същите за целите за извършването от тях към ВиК операторите облагаеми доставки на услуги, свързани с експлоатацията на ВиК системите, е налице право на приспадане на данъчен кредит по отношение на начисления за същите ДДС при ограниченията на чл. 70 и при условията на чл. 71 от ЗДДС. Такива доставки са например получени услуги по изграждане, реконструкция и модернизация на активи, осъществени от общината за собствена сметка и са предоставени на ВиК оператора за експлоатация

данък добавена стойност". Останалата част от ДДС, в размер на 6 935 лв., е осчетоводена по дебита на сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по дебита на сметка 4511 "Разчети за данък добавена стойност" и кредита на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната".

В отчетна група ДСД, със сумата на ДДС (378 886 лв.), неправилно е завишена стойността на капитализирани разходи по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в кореспонденция със сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности".⁶

По време на извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. е извършена корекция по метода „червено сторно“ на неправилните счетоводни операции в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, и по сметка 4511 "Разчети за данък добавена стойност" в отчетна група „Бюджет“, е начислен ДДС.

Не са спазени указанията на Министерството на финансите (МФ), дадени в т. 16.6.1. от ДДС № 20 от 2004 г. относно невключване на сумата на ДДС (с право на данъчен кредит) в стойността на актива в процес на придобиване, т.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4 от СС 16 ДМА, относно първоначалната оценка за признаване на дълготрайни материални активи

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

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в тема 2 от Коментари по методологически въпроси, относно отчитане на разчетите за данък добавена стойност при придобиване на активи.

2. Към 31.12.2023 г. не са начислени задължения по аванси, получени от УО по проект „Общините Рудозем, Мадан и Девин работят заедно за повишаване на общинския капацитет за намаляване на емисиите на парникови газове и адаптация към променящия се климат“ по Оперативна програма „Опазване на околната среда и климатични промени 2014-2021г.“, на стойност 422 902 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 проектите⁷.

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.

3. При извършени одитни процедури за проверка на активите, признати по счетоводна сметка 2059 "Други транспортни средства" в отчетна група Бюджет⁸, се установи:

3.1. На основание заповед⁹ на министъра на образованието и науката, и договор,¹⁰ сключен между община Рудозем и Министерството на образованието и науката, е прехвърлен безвъзмездно един брой моторно превозно средство (ученически автобус), с балансова стойност 257 760 лв., на ОБА Рудозем. В ОБА не са съставени счетоводни записания за признаване на получения актив (МПС). С Решение № 445 от 09.03.2023 г. на Общински съвет - Рудозем, активът се предоставя на ВРБ ОУ "Христо

⁶ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 17

⁷ Одитни доказателства - №№ 5 и 17

⁸ Одитни доказателства №№ 6 и 17

⁹ Заповед № РД11-12 от 20.12.2022 г.

¹⁰ Д01-21 от 12.01.2023 г. №12А

Ботев" - с. Елховец. Във ВРБ е съставена неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“, в кореспонденция със сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“.

Следвало е активът да се признае в ОБА по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление", след което да се прехвърли на ВРБ чрез сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, във връзка с т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. за отчитане на взаимоотношенията между бюджетните организации по сметките от групи 45, 46, 75 и 76 от гледна точка на насрещния контрагент.

3.2. Във ВРБ ОУ "Христо Ботев" с. Елховец, на основание Заповед № РД 07-126 от 22.12.2023 г. на директора на учебното заведение е извършена годишна инвентаризация на активите и пасивите. Изготвен е Протокол № 1 от 29.12.2023 г., в който назначената със заповедта комисия предлага да бъде бракуван автобус „Исузу Класик“, с отчетна стойност 87 700 лв., изваден от употреба. При осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията, без наличие на документална обосновааност, транспортното средство е отписано по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" (с балансовата стойност 35 518 лв.), сметка 2415 "Амортизация на транспортни средства" (с начислената амортизация 52 182 лв.) и кредита на сметка 2059 "Други транспортни средства (с отчетната стойност 87 700 лв.).

При бракуването е допуснато:

- да се извърши брак със Заповед за инвентаризация № РД 07-126/22.12.2023 г., вместо с отделна заповед, с което не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема 3 „Годишна инвентаризация и бракуване на нефинансови активи“ от Коментари по методологически въпроси¹¹.

- предоставен е Протокол от 05.04.2021 г. от фирма за извършен преглед на физическото състояние на МПС (автобус), който не е актуален към датата на извършване на инвентаризацията 31.12.2023 г. и към датата на съставяне на ГФО за 2023 г.

- съставен е Протокол № 1 от 29.12.2023 г. за бракуване на ДМА, който не е утвърден от директора на училището, тъй като същият е част от назначената с негова заповед комисия (председател на комисията).

¹¹ Съгласно Тема 3 „Годишна инвентаризация и бракуване на нефинансови активи“ от Коментари по методологически въпроси: За да се извърши бракуването, въз основа на предоставена информация от списъците с придложение за брак, ръководителя назначава с отделна заповед комисия за брак, която след приключване на съответните процедури съставя протокол за излишни или негодни за употреба – физически и/или морално остарели активи, от използването на които не се очаква бъдеща икономическа изгода, съдържащ мотивирано предложение за начина на разпореждане с тях възмездно чрез продажба (с провеждане на търг), безвъзмездно чрез предоставяне на други бюджетни организации.

За да се извърши бракуването, в предложението на комисията следва да се включи обосновка за невъзможността активите да бъдат продадени на търг, както и доказателства, че няма постъпили искания от ведомства и други организации на бюджетна издръжка за безвъзмездното им предоставяне. В акта за брак следва да се регламентира начина на бракуване (ликвидация) на активите, чрез предоставяне на вторични суровини, чрез физическо унищожаване.

- в протокола е посочено, че техническото състояние на актива е „лошо и опасно за ползване“ и причина за състоянието „напълно изхабяване през полезния срок на ползване“. Липсва информация относно невъзможност за реализация на бъдеща икономическа изгода при използването на активите, както и невъзможност за реализация чрез сделка за продажба. В акта за брак следва да се регламентира начина на бракуване/ликвидация на активите (например: чрез разкомплектоване и продажба на части или заприходяване на използваеми материални запаси, чрез предаване на вторични суровини, чрез физическо унищожаване (начупване, изгаряне и пр.), както и сроковете за извършване на процедурите по бракуване.

- съгласно предоставено обяснение от директора на ОУ няма подадено заявление до МВР „Пътна полиция“ за прекратяване на регистрацията на МПС (автобус). Автобусът е изведен от употреба и се намира на съхранение в гаража на община Рудозем.

По време на извършения одит на ГФО за 2023 г. е извършена корекция, като съставената без наличие на документална обосноваост счетоводна операция за отписване на актива е сторнирана (червено сторно).

Нарушени са разпоредбите на чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост на стопанските операции и факти, както и изискването за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с Тема 3 „Годишна инвентаризация и бракуване на нефинансови активи“ от Коментари по методологически въпроси, относно бракуването на ДМА.

4. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на имоти - общинска собственост през 2023 г., се установи:

4.1. Непризнати в отчетността на общината през предходни отчетни периоди имоти (земи и сграда) са признати неправилно по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на АОС, вместо по тяхната справедлива стойност, както следва:

- в отчетна група ДСД - по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ - 17 броя новоактувани поземлени имота, с обща площ 21 192 кв. м., на обща стойност 32 485 лв., и

- в отчетна група „Бюджет“ – сграда и прилежаща към сградата земя, по сметка 2039 "Други сгради" по данъчна оценка, в размер на 5 704 лв., и по сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи", в размер на 2 635 лв.

Данъчната оценка¹² на балансово признатите през 2023 г. поземлени имоти и сграда не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на

¹² АОС №№ 877/17.01.2023 - имот с идентификатор 63207.502.66 с площ 441 кв.м - данъчна оценка 1 896,30 или 4,30 лв. за кв. м.; АОС 879/27.01.2023 - имот с идентификатор 63207.501.68 с площ 598 кв.м. с данъчна оценка 2 571,40 лв. или 4,30 лв за кв. м.; АОС 883/09.02.2023 г. - имот с идентификатор 63207.501.80 с площ 450 кв. м. с данъчна оценка 1 935.00 лв. или 4,30 лв. за кв. м.; АОС 886/20.03.2023 г. - имот с идентификатор 63207.501.1 с площ 380 кв.м. с данъчна оценка 1 634,00 лв. или 4 ,30 лв. за кв. м.; АОС 887/28.03.2023 г. - имот с идентификатор 63207.502.145 с площ 1515 кв.м. с данъчна оценка 5 863,10 или 3.87 лв. за кв. м.; АОС 889/31.03.2023 г. - имот с идентификатор 63207.506.364 с площ 501 кв.м. с данъчна оценка 2 154,30 лв. или 4.30 лв. за кв. м.; АОС 890/11.04.2023 г. - имот с идентификатор 63207.39.1 с площ 4174 кв.м с данъчна оценка 24,00 лв. или 0,00 лв. за кв. м.; 903/13.07.2023 - имот с идентификатор 27365.1.465 с площ 848 с данъчна оценка 2,90 лв. или 0,00 лв. за кв. м. АОС 916/16.10.2023 - Имот с идентификатор 07689.508.69 с площ 680 кв.м. с.Бяла река с данъчна оценка 1 632,00 лв. или 2.40 лв. за кв. м.; АОС 919/11.12.2023 - имот с идентификатор 27365.1.603 с площ 6239 кв.м. с данъчна оценка 279,80 лв. или 0.04 лв. за кв. м.

финансовия отчет.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко 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. В Счетоводната политика на община Рудозем (СчП), т. 2.2. е възприет подход ДМА получени безвъзмездно, да се оценяват по справедлива стойност.

По време на одита, от одитният екип са анализирани разпоредителни сделки с имоти (земи) – общинска собственост, реализирани през 2023 г., по стойности, които съществено се различават от данъчните оценки на имотите. Средната стойност, по която са признати имотите е 1.85 лв. на 1 кв. м., а средната пазарна стойност на продадените през 2023 г. общински имоти е четири пъти по-висока от отчетната им стойност.

4.2. През 2023 г. са преактувани два актива (земи)¹³, с обща площ 255 808 кв.м., които не са били признати в отчетността на общината в момента на тяхното първоначално актуване в предходен отчетен период. Същите са признати в отчетността на общината през 2023 г. по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна област ДСД неправилно по данъчната оценка, в общ размер на 1 099 974 лв., определена към периода на съставяне на АОС. Данъчната оценка на балансово признатите през 2023 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет.¹⁴

По време на финансовия одит, за коригиране на неправилните отчитания е извършена експертна оценка от лицензиран оценител на признатите по данъчна оценка имоти през 2023 г., които са налични към 31.12.2023 г. За резултатите от извършената последваща оценка на имотите, която е в размер на 150 917 лв., са съставени счетоводни операции, с размера на разликата между данъчната оценка и справедливата стойност:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (1 625 лв.) и 2039 „Други сгради“ (881 лв.) и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“,

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (148 411 лв.) и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени изискванията на чл. 24 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовите резултати от дейността на общината, във връзка с изискванията на Счетоводен стандарт 16 „Дълготрайни материални активи“, 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, във връзка с Раздел V Специфични счетоводни политики“, т. 1.1. Дълготрайни материални активи от Счетоводната политика на община Рудозем.

5. По сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление" не са начислени задълженията по Договор за кредит № П0016/01.06.2021 г. с ФОНД „ФЛАГ“ ЕАД, дължими през 2023 г., в размер на 167 000 лв. Същата стойност неправилно е включена в крайното

¹³ АОС 880/27.01.2023 г. –имот с идентификатор 63207.502.184 с площ 255 102 кв. м - данъчна оценка 1 096 938.60 лв. или 4.30 лв. за кв. м.; АОС 917/16.10.2023 г. - имот с идентификатор 63207.501.78 с площ 706 кв.м. с данъчна оценка 3 035,80 лв. или 4.30 лв. за кв. м.

¹⁴ Одитно доказателство № 7

кредитно салдо на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление".

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 заемите в краткосрочно задължение – на припадащият се текущ дял по дебита на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление".

Не са спазени изискванията на т. 31 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия за класифициране на заемите и дълговете по остатъчен срок на изискуемост - краткосрочни, дългосрочни и текущ дял на дългосрочни заеми (последната категория включва подлежащите за погасяване главници по дългосрочен дълг в рамките на една година от края на отчетния период) и изискването 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.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ дадени в тема 5 от Коментари по методологически въпроси относно отчетността на бюджетните организации, във връзка с изискването подлежащите на плащане в рамките на една година от края на отчетния период суми по главницата да се прехвърлят като текущ дял по заема, а тези записвания да се съставят най-късно преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става изискуемо.

6. В ОБА, при извършена инвентаризация на салдото по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ по аналитични партии е установено, че в предходни отчетни периоди, получени приходи от наеми, дарения, концесии и др., в общ размер на 63 210 лв., са осчетоводени правилно по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, като преди това не е съставена счетоводна операция за начисляването им по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и кредита на съответните сметки от гр. 71 „Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ и гр. 74 „Помощи и дарения от страната и чужбина“.

Към 31.12.2023 г. за начисляването на прихода е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в неправилна кореспонденция с кредита на сметка 7992 Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по кредита на сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.¹⁶

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.

7. Към 31.12.2023 г., в ОБА Рудозем, за обект "Облагородяване и доизграждане на пространство около сондаж за минерална вода" са извършени разходи,¹⁷ в размер на 42 780 лв., които са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване". Следвало е разходи за озеленяване, в размер на 12 132 лв., да се изпишат на разход по сметка 6019 „Разходи за други

¹⁵ Одитни доказателства №№ 8 и 17

¹⁶ Одитни доказателства №№ 9 и 17

¹⁷ Фактура № 634 от 01.12.2023 г.

материали". Останалите разходи за доизграждане на пространство около сондаж за минерална вода и ограда, в размер на 30 648 лв., е следвало да се осчетоводят по дебита на сметка 6075 „Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и да се капитализират по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.¹⁸

В СчП на община Рудозем или други вътрешни правила и политики не е възприет подход за осчетоводяване на разходите, свързани с доставката и засаждане на различни видове храсти, дървета и тревни площи, по реда на т. 25 от ДДС № 8 от 2014 г., който предвижда признаването им като текущи разходи или при избран подход за балансовото им признаване, трайните насаждения да се отчитат обособено по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ отделно от съответните земи, като за целите на балансовото им признаване се прилага стойностен праг по правилата на т. 16.16.2-16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г.

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 т. 24 от ДДС № 8 от 2014 г., съгласно които за трайните насаждения, подлежащи на отчитане по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения, се прилага стойностен праг по правилата на т. 16.16.2-16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., освен ако бюджетната организация не възприеме подход на капитализиране (балансово признаване) на всички такива активи, независимо от стойността им.

8. От община Рудозем е предоставен краткосрочен заем на Сдружение МИГ „Кичика“, в размер на 24 428 лв., който е осчетоводен неправилно по дебита на сметка 4630 "Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства", вместо по дебита на сметка 5312 "Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации". На касова основа предоставените средства са правилно отчетени по подпараграф 72-01 "Предоставени средства по възмездна финансова помощ (-)"¹⁹.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на предоставени заеми и временна финансова помощ по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 24 от ДДС № 15 от 2015 г. относно отчитане на предоставените от общините заемообразно средства на МИГ (местни инициативни групи) и на читалища, които са небюджетни организации, като временна финансова помощ.

9. Поет ангажимент, в размер на 195 540 лв., по Договор № 51 от 09.06.2023 г. с предмет „Услуги с тежка механизация“, е правилно осчетоводен в отчетна група "Бюджет" по кредита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности". Към 31.12.2023 г., реализирания ангажимент е в размер на 48 030 лв., който е осчетоводен по дебита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" и

¹⁸ Одитни доказателства №№ 10 и 17

¹⁹ Одитни доказателства - №№ 11, 12 и 17

кредита на сметка 9803 "Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение" неправилно в размер на 68 348 лв., или в повече с 20 318 лв.²⁰

Не са спазени изискванията на т.1.5 от ДДС № 04 от 2010 г., относно стойността на реализиран/изпълнен ангажимент представлява стойността на съответната доставки, начисления или плащания.

10. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на извършени капиталови разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти към 31.12.2023 г., в ОБА се установи, че петнадесет обекта²¹, на обща стойност 2 135 716 лв., са завършени и са въведени в експлоатация със съответните актове по Закона за устройство на територията (ЗУТ), в т.ч.: приключили обекти през предходния отчетен период, на стойност 617 889 лв., и приключили през текущия отчетен период, на стойност 1 517 827 лв.

С последващите разходи, извършени през предходния и текущия отчетен период (2 135 716 лв.) не са завишени своевременно отчетните стойности на съответните активи. Към 31.12.2023 г. са състевени операции за прехвърлянето на активите по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Във връзка с допуснатото не са начислени разходи за амортизации, считано от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация, в размер на 20 160 лв., в т.ч. за предходен отчетен период, в размер на 15 138 лв. по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития", и за текущия период, в размер на 5 021 лв., по дебита на сметка 6037 "Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти" и кредита на сметка 2417 "Амортизация на инфраструктурни обекти".²²

Не са спазени изискванията на т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизациите.

11. От община Рудозем, след въвеждане на окончателните отчети на 15.02.2024 г. пред Министерство на финансите чрез Информационна система за общините (ИСО) е установено, че е допусната техническа грешка в Отчета касовото изпълнение на бюджета (макет на МФ ВЗ-Бюджет) и в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (макет на МФ Cash Flow_2023). Извършена е корекция на 06.03.2024 г. и същият е представен пред Сметна палата чрез Средата за електронен обмен на съобщенията (СЕОС) с вх. № 07-02-486 от 06.03.2024 г., но не е представен пред МФ чрез ИСО.²³

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 39.2 от ДДС № 08 от 2023 г., относно изискването за общините, за които са констатиран несъответствия, задължително да презареждат окончателно уточнените годишни отчети за касовото изпълнение в ИСО.

²⁰ Одитни доказателства №№ 13 и 17

²¹ „Рехабилитация на ул. Коритата – Пловдивци“; „Рехабилитация Хаджарско улица -1и 2“ с. Елховец“; „Рехабилитация на ул. „Уручевска“ с. Елховец“; Рехабилитация ул. „Рожен“ долен ръкав с. Чепинци“; Ремонт на улица с. Равнина“; „Ремонт на ул. „Въргови къщи“ с. Елховец“; „Рехабилитация ул. „Кокалич“ с. Елховец“; „Рехабилитация на улица „Уширение пред детска градина“ с. Рибница; „Рехабилитация на улица в Долна Рибница“; „Рехабилитация на улица над Детска градина“; „Рехабилитация на ул. Мемишевска“ с. Чепинци“; Рехабилитация улица -1и 2 с. Грамаде“; „Изграждане на улична водопроводна мрежа в гр. Рудозем за минерална вода“; „Благоустройство на пространства при бивш пазар и паркинг“; „Подпорна стена за укрепване на ул. „Демокрация“ с. Чепинци, община Рудозем

²² Одитни доказателства №№ 14 и 17

²³ Одитно доказателство № 15

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на финансово-счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през одитирания период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, подробно описани в настоящия одитен 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 Рудозем. Коригиращият ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 29.10.2024 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-486#2 от 29.10.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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“ № 121 стая 321

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 515 от 10.12.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Рудозем и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица 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; 2.2-9 Констативен протокол; Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2022 г. и 2023 г.	11
02	2.2-8 Констативен протокол; Въпросник за прилагане на СФУК в община Рудозем към 31.12.2023 г.	3
03	РД 2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група "Бюджет" от финансовия отчет на община Рудозем за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	4
04	2.2-4 Констативен протокол; ф-ри 5 бр.; Протоколи за действително извършени и подлежащи на заплащане видове СМР № 2 от 30.03.2023 г.; № 3 от 01.08.2023 г.; № 4 от 16.10.2023 г.; № 5 от 10.11.2023 г.; Извлечение от дневник на покупките м.04.2023 г.; Извлечение от Уведомление за приемане на Справка декларация за ДДС м. април; Извлечение от дневник на покупките м.04.2023 г.; Извлечение от Уведомление за приемане на Справка декларация за ДДС м. април; Извлечение от дневник на покупките м.09.2023 г.; Извлечение от Уведомление за приемане на Справка декларация за ДДС м. септември; Извлечение от дневник на покупките м.10.2023 г.; Извлечение от Уведомление за приемане на Справка декларация за ДДС м. октомври; Извлечение от дневник на покупките м.11.2023 г.; Извлечение от Уведомление за приемане на Справка декларация за ДДС м. ноември; Извлечения от сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в отчетна група „Бюджет“; извлечение на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД	64
05	РД 2.16-3 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 Рудозем; Работен документ за тестване по същество на отчитането на стопанските операции във връзка с получаването на трансфери, аванси и заеми и разходването на средствата при изпълнението на проект "Опазване на околната среда и климатичните промени" в община Рудозем през периода	22

	01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.; Констативен протокол 2.2-10; Договор за предоставяне на лезвъзмездна финансова помощ №Д-30-24/ 28.04.2023 г. по програма „Опазване на околната среда и климатичните промени“; Решение №114/ 12.06.2023 г.; на МОСВ; Извлечение на банкова сметка.	
06	РД-ГФО-2.16-25 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група „Бюджет“ по счетоводна сметка 2059 "Други транспортни средства". Заповед №РД11-12/20.12.2022г.; Договор №Д01-21/12.01.2023г.№12А; Приемно-предавателен протокол от 19.01.2023г.; Докладна записка на ОбС гр. Рудозем; Решение №445/09.03.2023г. на ОбС гр. Рудозем; Договор №33/04.04.2023г.; Приемно-предавателен протокол от 28.03.2023г.; Хронологичен опис по сметка 7692. Констативен протокол (Приложение №2.2-11); Заповед за инвентаризация №РД 07-126/22.12.2023г.; Протокол №1/29.12.2023г. за бракуване на дълготраен материален актив; Амортизационни отчисления по сметка 2415; Хронологичен опис по сметка 6992; Хронологичен опис по сметка 2415; Мемориален ордер за месец декември 2016г.	29
07	РД 2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводно отчитан Експерте в отчетна група ДСД по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" от финансовия отчет на община Рудозем към 31.12.2023 г.; 2.2-2 Констативен протокол; Актове за общинска собственост – 28 бр.; Извлечение от сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“; Извлечение от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД; Експертна пазарна оценка - 2 бр.	50
08	РД 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 1992 "Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"" в отчетна група "Бюджет"; Договор за кредит № П0016/01.06.2021 г.; Анекси – 5 бр.; Извлечение от оборотна ведомост	32
09	РД 2.16-7 за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените средства по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за период от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; 2.2-6 Констативен протокол; Протокол към 31.12.2023 г.; ф-ра № 0000000794/22.11.2018 г.; извлечение от сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“	8
10	РД-ГФО-2.16-24 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група Бюджет; Извлечение по параграф 52-03 „придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“; Извлечение на хронологична ведомост по счетоводна сметка 2049; Фактура №00000000634/01.12.2023г.; Приемно предавателен протокол №1 от 01.12.2023г.; Договор №33 от 10.08.2022г.	12

11	РД 2.13 - за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) - отчетна група "Бюджет" – Трансфери;	2
12	Решение №508 от 25.07.2023 г. на Общински съвет – Рудозем; Решение №509 от 25.07.2023 г. на Общински съвет – Рудозем; Извлечение на банкова сметка – 2 бр.; Платежно нареждане за плащане от/към бюджета – 4 бр.	10
13	РД РД 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" в отчетна група "Бюджет"; 2.2-3 Констативен протокол ; ф-ри – 3 бр.; Извлечение по аналитични партии; Разшифрова по договори	13
14	РД 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група "ДСД от финансовия отчет на община Рудозем за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; а комбинирани: тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки по сметка 241 "Амортизация на инфраструктурни обекти" и повторно изпълнение - тест на детайлите № 2 при месечно начисляване на амортизациите на машини, съоръжения и оборудване в ОБА Рудозем; 2.2-5 Констативен протокол; Въпросник; Протоколи за извършване на СМР – 15 бр.	45
15	2.2.12- Констативен протокол	1
16	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"; Договор № 38 от 14.02.2023 г.; Договор № 46 от 23.04.2012 г.; фактури – 2 бр.; Приемо–предавателен протокол; Писмо до кмета на общината; Отговор; Извлечения от сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“	16
17	МО и извлечение от счетоводната система за извършени корекции	27