СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400308325

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Златоград за 2024 г.

София, 2025 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Мнение 4
База за изразяване на мнение 4
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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 6
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 7
Коригирани неправилни отчитания 7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
СМР	Строително монтажни работи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
УВЕ	Удостоверение за въвеждане в експлоатация
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Данък добавена стойност
АОС	Акт за общинска собственост
ДР	Допълнителни разпоредби
СС	Счетоводен стандарт
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система за общините
МФ	Министерство на финансите
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ОПР	Отчет за приходите и разходите

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н МИРОСЛАВ ЯНЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЗЛАТОГРАД

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Златоград, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 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 Златоград към 31 декември 2024 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 Златоград 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 2025 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-083 от 02.06.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите,* Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Златоград към 31.12.2024 г. 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 законодателство. [1]

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 § 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Наличните към 31.12.2024 г. просрочени задължения по бюджета на община Златоград са в размер на 1 167 566 лв. и представляват 5.65 на сто от отчетените разходи за 2024 г. (20 672 482 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 133 942 лв. или 0.65 на сто повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година[2].

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина".

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка на съставени счетоводни записвания при признаване на активи (поземлени имоти), общинска собственост, се установи следното:

През 2024 г. е преактуван[3] поземлен имот, с площ 5 416 кв. м., който не е признат в отчетността на общината в периода на неговото първоначално актуване[4]. Имотът

[1] Одитно доказателство № 05
[2] Одитно доказателство № 01
[3] АОС № 2361 от 18.01.2024 г.
[4] АОС №№ 979 от 30.07.2013 г. и 1567 от 13.08.2018 г.

представлява прилежаща към сгради земя и е признат в отчетността през 2024 г. неправилно в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Имотът е признат, неправилно по данъчна оценка (51 560 лв.), определена към периода на съставяне на АОС, вместо по справедлива стойност.

Данъчната оценка на балансово признатите през 2024 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на актива се явява надежден индикатор за определяне на неговата справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначалното му признаване.[5, 6]

По време на извършения финансов одит на ГФО е извършена корекция, като неправилната счетоводна операция в отчетна група ДСД е сторнирана (червено сторно) и активът е признат в отчетна група „Бюджет“ по справедлива стойност, в размер на 325 231 лв.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

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

2. При извършените одитни процедури за проверка на съставени счетоводни записвания по сметка 2059 „Други транспортни средства“ към 31.12.2024 г., се установи, че балансовата стойност на продаден[7] ученически автобус, в размер на 36 471 лв., е отписана неправилно по дебита на сметка 7145 "Приходи от продажба на транспортни средства", вместо по сметка 6145 "Балансова стойност на продадени транспортни средства" в отчетна група "Бюджет".[8, 9]

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на начислена и касова основа на капиталовите разходи, се установиха следните неправилни отчитания:[10, 11]

3.1. Разходи за обект[12] "*Основен ремонт на ул. "Люляк" с. Старцево, участък 1 с*

---

[5] Одитно доказателство № 02
[6] Одитно доказателство № 06
[7] Договор за покупко - продажба № 133 от 02.08.2024 г.
[8] Одитно доказателство № 03
[9] Одитно доказателство № 06
[10] Одитно доказателство № 04
[11] Одитно доказателство № 06
[12] Договор № 77 от 18.05.2023 г.

дължина 185 м О.Т. 115 до О.Т. 173А", в общ размер на 206 040 лв., в т. ч. извършени през предходен отчетен период (3 420 лв.) и през 2024 г. (202 620 лв.), първоначално правилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ в периода на извършването им. След приключване[13] на обекта през м. май 2024 г., с извършените последващи разходи за основен ремонт, на актива не са признати по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2024 г.

В резултат на допуснатото неправилно отчитане не са начислени и припадащите се разходи за амортизация след настъпилите изменения в стойността на обекта към 31.12.2024 г., в размер на 1 683 лв., по дебита на сметка 6037 “Разходи за амортизация на инфраструктурни обети“ в кореспонденция със сметка 2417„Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени изискванията на т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 6.1. от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на инфраструктурните обекти по сметки в зависимост от степента им на завършеност, и т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизациите.

3.2. По договор[14] за СМР на обект "*Доизграждане, реконструкция и рехабилитация на водоснабдителна и канализационна мрежа на гр. Златоград - подобект "Външен водопровод*", на обща стойност 2 465 607 лв. без ДДС, е изплатен аванс,[15] в размер на 591 746 лв. (с вкл. ДДС), който е признат в отчетна група „Бюджет“ правилно по дебита на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“, но в неправилен размер от 591 475 лв., вместо в размер на 493 122 лв. По сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ не е начислен ДДС (98 624 лв.) с право на пълен данъчен кредит.[16]

Без да е определена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство по реда на т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и без наличие на документална обоснованост, в отчетна група ДСД е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ със стойност 591 746 лв.

При извършените одитни процедури се установи, че към 31.12.2024 г. няма спиране на строителството, няма издадени фактури за СМР на обекта.

---

[13] УВЕ № 5 от 02.05.2024 г.

[14] Договор № 101 от 04.08.2022 г.

[15] фактура № 0000004169 от 07.06.2024 г.

[16] Съгласно т. 3.1.1. от указание № УК – 1 от 15.01.2014 г. на Министерство на финансите (МФ): за получените от съответната община доставки на стоки и услуги, които се използват от същите за целите за извършваните от тях към Водоснабдяване и канализация (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 Закона за данъка върху добавената стойност за правото (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

Одитно доказателство № 1

По време на финансовия одит на ГФО на община Златоград за 2024 г. от общината се определи приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство[17] към 31.12.2024 г., на стойност 2 208 420 лв. (без ДДС). Съставени са следните коригиращи счетоводни операции:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти“ с размера на приблизителната счетоводна оценка (2 208 420 лв.) в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ с размера на усвоения аванс (493 122 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ с превишението на счетоводната оценка над извършените за сметка на аванса СМР (1 715 298 лв.) По дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ е начислен ДДС.

- в отчетна група ДСД, 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 ДСД“, в общ размер на 2 208 420 лв. (без ДДС).

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно начисляване на сделки и други събития, като се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени в тема № 2 от Коментари по методологически въпроси, относно отчитане на разчетите за данък добавена стойност при придобиване на активи.

3.3. Извършени капиталови разходи[18] за обект "*Реконструкция на водопровод клон на ул. "Освобождение"*",[19] в размер на 51 219 лв., в т.ч. ДДС, в размер на 8 536 лв., 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 ДСД“ в отчетна група ДСД, като в стойността неправилно е включен ДДС, с право на данъчен кредит. От община Златоград е упражнено правото на пълен данъчен кредит за изграждането на актива.

Към 31.12.2024 г. обектът е приключен[20] и въведен в експлоатация. Стойността на обекта неправилно е завишена със стойността на ДДС (8 536 лв.) по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция с кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

По време на финансов одит на ГФО на общината сумата, в размер на 8 536 лв., е сторнирана (червено сторно) от стойността на актива.

Не са спазени изискванията на т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на инфраструктурни обекти по сметки в зависимост от степента им на завършеност.

---

[17] Протокол за определяне на приблизителни стойности и количества на извършени СМР от 10.07.2025 г.
[18] фактура №1000002527 от 15.08.2024 г.
[19] Договор № 39 от 28.03.2024
[20] УВЕ № 11 от 09.12.2024 г.

3.4. Извършени разходи[21] за обект "*Реконструкция на водопровод клон на ул. "Хан Аспарух*"[22] в общ размер на 36 169 лв., в т.ч. ДДС, в размер на 6 028 лв., са капитализирани разходи в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, като в стойността на активите неправилно е включен данъка.

Обектът е приключен и[23] въведен в експлоатация през месец декември 2024 г. С последващите разходи в отчетна група ДСД е увеличена стойността на актива, признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ неправилно със стойност в размер на 36 169 лв., вместо 33 573 лв. Неправилно в стойността му не са включени признати разходи през предходен отчетен период по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в размер на 3 432 лв., и неправилно е включен ДДС, с право на данъчен кредит, в размер на 6 028 лв.

Не са спазени изискванията на т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно осчетоводяване по съответните сметки, т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на инфраструктурни обекти по сметки в зависимост от степента им на завършеност.

3.5. Разходи за приключили основни ремонти на две улици, въведени в експлоатация със съответните актове по чл. 177 от Закона за устройство на територията и *Наредба № 3 от 31 юли 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството*,[24] са капитализирани към 31.12.2024 г. в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, като неправилно в стойността на обекта не е натрупано и прехвърлено началното дебитно салдо по сметка 2071„Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ на обща стойност 6 480 лв.

Не са спазени изискванията на т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализирането на инфраструктурни обекти по сметки в зависимост от степента им на завършеност.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 7 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс/ОПР към 31.12.2024 г. на община Златоград. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 18.07.2025 г. и е представен в Сметната палата ИРМ Смолян с вх. № 07-02-326#2 от 18.07.2025 г.

---

[21] фактура №1000001328 от 16.08.2024 г.
[22] Договор № 81 от 27.05.2024 г.
[23] УВЕ № 10 от 03.12.2024 г.
[24] УВЕ № 9 от 10.10.2024 г. - ул. "Косора" гр. Златоград – НС 3 144 лв. и УВЕ № 14 от 27.12.2024 г. - ул. "Прогрес" гр. Златоград- НС 3 336 лв.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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. Кърджали, бул. „България“ № 41.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 314 от 27.08.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Златоград и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Работен документ № 2.16-1 за проверка показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси	3
02	Работен документ № 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводно отчитане в отчетна група ДСД по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" от финансовия отчет на община Златоград към 31.12.2024 г., АОС, Извлечение по аналитични партиди на сметка 2201, Хронологичен опис, Обяснителна записка.	21
03	Работен документ № 2.16-12 за процедури по същество за проверка на счетоводните записвания; хронология на счетоводните записвания;	7
04	Работен документ № 2.16-8 за процедури по същество за проверка на счетоводните записвания; хронология на счетоводните записвания по дебита и кредита на сметка 2071, хронология на счетоводни записвания на сметка 2202; УВЕ за въвеждане в експлоатация; първични документи; извлечение по аналитични партиди на сметка 2071; дневник за покупко – продажбите; протокол за приблизителна оценка на незавършено строителство	69
05	Констативен протокол; Информация относно предприети действия за отстраняване на некоригирани неправилни отчитания и несъответствия със законовите изисквания, констатирани при извършен финансов одит на ГФО за 2023 г.	9
06	Корекции	20