



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100317623

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Велико Търново 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.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен структурен фонд.
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от европейския съюз
СМР	Строително – монтажни работи

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ИНЖ. Д-Р ДАНИЕЛ ПАНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Велико Търново, 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 Велико Търново 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 Велико Търново 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 № ОД-01-03-176 от 14.12.2023 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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. 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 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 закони 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

1. Предоставен безвъзмездно от Министерство на образованието и науката на община Велико Търново автобус на стойност 257 760 лв., е осчетоводен правилно по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 29 от ДДС № 4 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0754 „Помощи и дарения от страната“ и е занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

2. Приходи от лихви (върху патентен данък и данък върху таксиметров превоз на пътници, имуществени и други местни данъци, такса битови отпадъци и такса куче), общо за 218 352 лв., неправилно са осчетоводени заедно с главниците по сметки 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ за 151 727 лв. и 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“ за 66 625 лв., вместо по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“.²

Приходите са отчетени неправилно по параграфи/подпараграфи 01-03 „Патентен данък и данък върху таксиметров превоз на пътници“ (1 668 лв.), 13-00 „Имуществени и други местни данъци“ (149 919 лв.), 20-00 „Други данъци“ (140 лв.), 27-07 „Такса битови отпадъци“ (66 380 лв.) и 27-17 „Такса за притежаване на куче“ (245 лв.), вместо по подпараграф 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“ (218 352 лв.) от ЕБК.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 33.3 от ДДС № 4 от 2016 г. относно отчитане на приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и такса за битови отпадъци.

¹ Одитни доказателства №№ 1-2

² Одитни доказателства №№ 3-5

В резултат на неправилното отчитане са завишени шифри 0711 „Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи“ (151 727 лв.) и 0712 „Приходи от такси и лицензи“ (66 625 лв.) и е занижен шифър 0717 „Приходи от лихви“ (218 352 лв.) от Отчета за приходи и разходи.

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства (Cash Flow) в отчетна група „Бюджет“ са завишени показатели 1. „Приходи от данъци и осигурителни вноски“ (151 727 лв.) и 2. „Приходи от такси и вноски“ (66 625 лв.) и е занижен показател 3. „Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви“ (218 352 лв.) в група I. „Постъпления от текущи приходи“.

3. Разходи за придобиване на активи (електронни информационни табла) на обща стойност 90 235 лв., не са признати в отчетността текущо през периода, в който са възникнали - 2022 г.³

През 2023 г., при осчетоводяването на разходите в отчетна група СЕС неправилно е използвана сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо сметка от подгрупа 699 „Намаление на нетните активи от други събития“.

При капитализирането на разходите за придобиването на активите по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, неправилно е използвана кореспондираща сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, както и указанията дадени от министъра на финансите в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане в Отчета за приходите и разходите е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и е занижен шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ в отчетна група СЕС, както и е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Поет ангажимент за разход в минал отчетен период (2021 г.) по договор с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци на територията на гр. Велико Търново, с. Шереметя, с. Малки чифлик и с. Арбанаси“ на основание чл. 163а, ал. 2 от ЗДДС е осчетоводен правилно на стойност 10 200 000 лв. без ДДС.

След въведените промени в Закона за данък върху добавената стойност от 01.01.2023 г. изискуемостта на ДДС от получателя на стоките и услугите, посочени в приложение № 2 част първа, не се прилага в случаите в които получатели са държавата и държавните и местните органи (чл. 163а, ал. 4 от ЗДДС). В тази връзка, от община Велико Търново не е извършена корекция в обема/стойността на поетия по договора ангажимент за разход с размер на дължимия ДДС поради което салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 31.12.2023 г. е занижено с 1 533 758 лв.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 163а, ал. 4 от Закона за данък върху добавената стойност и на чл. 24 от Закона за счетоводството, както и указанията

³ Одитни доказателства №№ 6-7

⁴ Одитни доказателства №№ 8-9

на министъра на финансите дадени с т. 76, б. „г“ от ДДС № 14 от 2013 г.

2. Застрахователна полица на стойност 25 235 лв., обезпечаваща изпълнение на договор с предмет "Реконструкция и модернизация на ДГ „Рада войвода“, с изтекъл срок на валидност не е отписана от сметка 9214 „Получени гаранции и попечителства“.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от Закона за счетоводството и указанията на МФ, дадени в т. 31 от ДДС № 7 от 2012 г., относно отразяване на гаранциите като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.

Коригирани неправилни отчитания

1. Придобити разграничими активи - сценично обзавеждане на недвижна част на 3D декор и изработка на стенописи на обща стойност 297 000 лв., по договор „Доставка и монтаж на обзавеждане, оборудване и инвентар по проект „Разширение на „Мултимедиен посетителски център „Царевград Търнов“ са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и капитализирани в стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“.⁶ В резултат на неправилното отчитане начислената амортизация по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ е завишена с 2 071 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от Закона за счетоводството, указанията на министъра на финансите, дадени в т.16.15.5 от ДДС № 20 от 2014 г., както и изискванията за отчитане на стопанските операции, в съответствие с техния характер, по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. При извършените одитни процедури за проверка на осчетоводените банкови гаранции и застрахователни полици в полза на община Велико Търново, свързани с изпълнение на договорни ангажменти в отчетна група СЕС (макет КСФ) се установи, че:⁷

2.1 Застрахователни полици, издадени за обезпечение на авансово плащане и изпълнение на договор с предмет „Доставка на информационно-комуникационни технологии за изграждане на „Паркинг система и информационни табла за паркиране“, са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ неправилно за 11 518 лв. (стойността на застрахователната премия), вместо с размера на застрахователната сума от 307 145 лв. или с 295 627 лв. по-малко.

2.2 Застрахователна полица на стойност 31 450 лв., обезпечаваща изпълнение на договор с предмет „Строително-монтажни работи градска среда в старата градска част на обекти: ул. „Генерал Гурко“, ул. „Колю Фичето“, ул. „10-ти февруари“, ул. „Пролет“, ул. „Митрополит Панарет Рашев“, ул. „Александър Добринов“, ул. „Ефрем Попхристов“, ул. „Д-р Алберт Лонг“, ул. „Максим Райкович“, ул. „Тунел“, ул. „Шейново“, ул. „Силвестър Пенев“, с изтекъл срок на валидност не е отписана от сметка 9214 „Получени гаранции и попечителства“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от Закона за счетоводството

⁵ Одитни доказателства №№ 10-11

⁶ Одитни доказателства №№ 12-14

⁷ Одитни доказателства №№ 15-18

и указанията на МФ, дадени в т. 31 от ДДС № 7 от 2012 г., относно отразяване на гаранциите като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.

3. Разходи за строително-ремонтни дейности на общински пътища на територията на община Велико Търново и за изготвяне на работен проект за възстановяване на подпорна стена, за която не е осигурено финансиране за СМР в годината на проектирането, на обща стойност 33 194 лв., не са признати в отчетността през периода през който са възникнали - 2022 г.⁸

При осчетоводяването на разходите през 2023 г. неправилно са използвани сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо сметки от подгрупа 699 „Намаление на нетните активи от други събития“.

За капитализирането на разходите за СМР в размер на 32 574 по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, неправилно е използвана кореспондираща сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, както и указанията дадени от министъра на финансите в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2023 г. и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 22 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Велико Търново, площад „Център“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 129 от 08.05.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Велико Търново и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Григичарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



⁸ Одитни доказателства №№ 19-22

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) при отчитането на капиталовите разходи в отчетни групи „Бюджет“, СЕС (макет КСФ, ДМП и ДЕС) и ДСД в община Велико Търново	16
2	Фотокопия на заповед № РД11-21 от 01.12.2023 г. на министъра на образованието и науката, договор № Д01-383 от 18.12.2023 г., приемо-предавателен протокол от 19.12.2023 г., пълномощно № 08 от 11.01.2024 г., МО № 54447 от 19.12.2023 г., МО № 19898 от 19.2023 г. и аналитичен дневник на сметка 2059 „Други транспортни средства“ за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	13
3	Тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) при осчетоводяване на приходите от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски и такса битови отпадъци за периода от 01.10.2023 г. до 31.12.2023 г. в община Велико Търново	7
4	Справка-информация за данните от отчета за касово изпълнение на бюджета на община велико Търново към 31.12.2023 г. и от Дирекция „Местни данъци и такси“	1
5	Фотокопия на рекапитулация на плащания на данъчни субекти по параграфи за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г., извлечение на сметки 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“, 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“ и 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“ от оборотната ведомост и извлечение на параграфи/подпараграфи 01-03 „Патентен данък и данък върху таксиметров превоз на пътници“, 13-00 „Имуществени и други местни данъци“, 27-07 „Такса за битови отпадъци“, 27-17 „Такса за притежаване на куче“ и 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета	11
6	Процедури по същество относно отчитането на активите отразени по шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в община Велико Търново за периода 01.10.2023 г. - 31.12.2023 г.	6
7	Фотокопия на фактура № 0000000588 от 14.10.2023 г., констативен протокол от 14.10.2022 г., окончателен приемо-предавателен протокол за приемане на изпълнението на доставката без забележки от 10.10.2022 г., искане за извършване на разход № 0504 от 10.11.2022 г., констативен протокол от 08.12.2023 г., екранна снимка от програмния продукт за осчетоводяване на разхода по сметка 6075 „Разходи за	11

	придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, главна книга на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за периода 01.12.2023 г. - 31.12.2023 г. и МО № 4830 от 08.12.2023 г. за осчетоводяване на активите по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“	
8	Процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи в общинска администрация гр. Велико Търново към 31.12.2023 г.	4
9	Фотокопия на договор от 15.09.2021 г. с „Нелсен – Чистота“ ЕООД, хронологични записвания по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ за 2021 г., 2022 г. и 2023 г. и аналитични салда за партида за сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ за 2023 г.	20
10	Процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на получени гаранции и поръчителства, валидни към 31.12.2023 г. в отчетна група СЕС в община Велико Търново	4
11	Фотокопия на банкова гаранция за добро изпълнение № TFSLGISS005919GG от 16.04.2019 г. за обект „Реконструкция и модернизация на ДГ „Рада войвода“, промяна №1 от 23.04.2020 г., промяна № 2 от 20.04.2021 г., промяна №3 от 21.04.2022 г., промяна № 4 от 11.04.2023 г. и аналитични салда на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ за отчетна група СЕС периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	6
12	Процедури по същество относно осчетоводяването на стопанските операции за незавършено строителство, производство и основен ремонт в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД в община Велико Търново към 30.09.2023 г.	12
13	Фотокопия на Договор № BG16RFOP001-1.009-0007-C01-D-04 от 17.06.2021 г. с предмет „Доставка и монтаж на обзавеждане, оборудване и инвентар по проект „Разширение на „Мултимедиен посетителски център „Царевград Търнов“; приемо-предавателни протоколи от 27.01.2023 г. и 28.02.2023 г.; хронология на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за отчетна група СЕС; МО №№ 28378 от 22.02.2023 г., 9-2 и 9-3 от 28.02.2023 г. и индивидуален амортизационен план за сграда Мултимедиен посетителски център „Царевград Търнов“ към ВРБ - Регионален исторически музей-Велико Търново	36
14	Аналитични салда за периода 01.10.2023 г. - 31.12.2023 г. за сметки 2031 „Административни сгради“ и 2099 „Други дълготрайни материални активи“, 2413 „Амортизация на сгради“, МО №№ 5, 6 от 30.12.2023 г. и МО № 9909 от м.12.2023 г. за взети коригиращи счетоводни операции	17
15	Процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на получени гаранции и поръчителства, валидни към 30.09.2023 г. в отчетна група СЕС в община Велико Търново	8
16	Фотокопия на застрахователни полици №№ 21589001/15152010000512/23.12.2020 г. и 21589001/15152010001630/23.12.2020 г. за обезпечение на авансово плащане и изпълнение на договор с предмет „Доставка	12

	на информационно-комуникационни технологии за изграждане на „Паркинг система и информационни табла за паркиране“; добавъци №1 от 28.01.22 г. и №2 от 26.04.2023 г. към полиците; банкова гаранция №48-10432 от 09.04.2021 г. за добро изпълнение на договор с предмет „Строително-монтажни работи градска среда в старата градска част на обекти: ул. „Генерал Гурко“, ул. „Колю Фичето“, ул. „10-ти февруари“, ул. „Пролет“, ул. „Митрополит Панарет Рашев“, ул. „Александар Добринов“, ул. „Ефрем Попхристов“, ул. „Д-р Алберт Лонг“, ул. „Максим Райкович“, ул. „Тунел“, ул. „Шейново“, ул. „Силвестър Пенев“ и счетоводна справка за сметка 9214 "Получени гаранции и попечителства"	
17	МО №№ 38127 и 38128 от 31.12.2023 г. за взети коригиращи счетоводни операции	2
18	МО № 38129 от 31.12.2023 г. за взети коригиращи счетоводни операции	1
19	Проверка на коригиране на установените неправилни отчитания по време на извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Велико Търново за 2022 г.	10
20	Фотокопия на фактури с №№ 1000017351 от 07.11.2022 г., 1000017404 от 09.11.2022 г. и 1000017407 от 09.11.2022 г., приемо-предавателни протоколи към тях, главна книга на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и МО №№ 3390 от 01.01.2023 г. и 3383 от 31.01.2023 г..	15
21	МО № STOR383 от 31.01.2023 г., № 54678 от 30.12.2023 г. и № 4936 от 31.12.2023 г. за взети коригиращи счетоводни операции	3
22	МО № STOR3390 от 01.01.2023 г., № 54679 от 30.12.2023 г. и № 4935 от 31.12.2023 г. за взети коригиращи счетоводни операции	3