



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400211122

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Садово за 2021 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	11
Други въпроси	11
Правно основание за извършване на одита	11
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	11
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	12
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	13
Коригирани неправилни отчитания	13
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	16

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единната бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ИРМ	Изнесено работно място
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройство
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходи и разходи
ОУ	Основно училище
РИОСВ	Регионална инспекция по околна среда и водите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СчП	Счетоводната политика
СС	Счетоводен стандарт
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
УПИ	Урегулиран поземлен имот

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ДИМИТЪР ЗДРАВКОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА САДОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Садово, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Садово към 31 декември 2021 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При извършени одитни процедури за проверка и потвърждаване на резултатите от извършен през 2021 г. в община Садово преглед за обезценка/преоценка на ДМА (дълготрайни материални активи) е установено:¹

1.1. В т. 18.1. от глава Втора „*Политика при отчитането на дълготрайните активи. Амортизационна политика*“ на Счетоводната политика (СчП) на община Садово е регламентирано, че при прегледа за обезценка на ДМА се „съпоставя текущата възстановима стойност с отчетната им стойност“, вместо с балансовата, което е в противоречие с указанията на Министерство на финансите (МФ), дадени с т. 20 от ДДС № 5 от 2016 г., съгласно които при прегледа за обезценка се съпоставя балансовата стойност с текущата възстановима стойност. За текуща възстановима стойност се приема справедливата им стойност, като за нейна индикация се ползва текущата покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода.

¹ Одитни доказателства №№ 01 и 02

1.2. Със Заповед № 382 от 22.12.2021 г. на кмета на община Садово е назначена комисия, която да извърши преглед на балансовата стойност на амортизируемите и неамортизируемите активи и да коригира стойностите им в случаите на нереално занижени или завишени стойности, по които се водят тези активи към 31.12.2021 г.²

Съгласно протокола, изготвен от комисията за активите, признати в отчетна група „Бюджет“³, е извършена съпоставка между балансовата им стойност и текущата възстановима стойност на подобни активи, като след направения анализ е определено, че не е необходима промяна в посока намаление или увеличение на стойностите на активите.

От одитния екип са изискани документи и информация, на база на които са извършени тези анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност, които да послужат за основание на направения извод. Съгласно предоставено обяснение от одитираната организация, комисията е приложила различни способи при извършване на прегледа, като проверка в интернет и устни запитвания към местни лица, занимаващи се със сделки с недвижими имоти, като е посочено, че анализите не са документирани.

Предвид липсата на документиране на извършените действия/анализи, на база на които балансовата стойност е потвърдена като справедлива, одитният екип счита, че извършеният преглед за обезценка/преоценка е формален и няма разумна увереност, относно прилагане на указанията на МФ, дадени в т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г.

1.3. Комисията е извършила преглед на стойностите, по които са признати в предходен отчетен период преактуваните през 2021 г. имоти, и въз основа на разликата между отчетната стойност на имота и данъчната оценка на новия акт за общинска собственост (АОС), е определено, че следва да се извърши завишение, респ. намаление на стойността на съответния актив, в съответствие с новата данъчна оценка. На основание предложението на комисията, са съставени счетоводни записвания в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, в размер на 106 319 лв., и по дебита на същата сметка, в размер на 63 657 лв., в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

При извършените одитни процедури, е установено, че липсва основание за направените изводи и последвалите счетоводни записвания, тъй като:

- Съгласно указанията на МФ при преактуване, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив. От проверката на преактуваните имоти, се установи, че няма съществена промяна в параметрите им, което да налага промяна в отчетната им стойност;

- На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко новата данъчна оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, с което да се потвърди избрания способ за съпоставка между балансовата стойност и новата данъчна оценка на имотите.

1.4. Активи – общинска собственост, актувани в предходни отчетни периоди,

² Последният преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи е извършен през 2018 г. и съгласно СчП на община Садово такъв преглед се прави веднъж на три години

³ Активи по сметки 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради“, 2039 „Други сгради“, 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжение и оборудване“, 2051 „Леки автомобили“, 2059 „Други транспортни средства“, 2060 „Стопански инвентар“ и 2099 „Други ДМА“

признати в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и в отчетна група ДСД по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“, не са били обект на извършения преглед за обезценка/преоценка.

Счетоводната политика на община Садово не е актуализирана в съответствие с указанията на МФ, дадени в т. 20 и т. 71 от ДДС № 05 от 2016 г., относно извършване на преоценката и обезценката спрямо балансовата стойност на дълготрайни материални активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи.

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 7.1. от Счетоводен стандарт (СС 16) „Дълготрайни материални активи“ и в т. 18 от глава Втора „Политика при отчитането на дълготрайните активи. Амортизационна политика“ на СчП на общината, относно последващите оценки след първоначално признаване на ДМА.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

2. През 2021 г. новоактувани имоти – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, са признати по данъчна оценка към момента на съставяне на АОС:⁴

2.1. По сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД са признати поземлени имоти, от които:

а) 100 броя урегулирани поземлени имоти (УПИ) - частна и публична общинска собственост, с площ общо 61 877 кв.м., на обща стойност 231 707 лв. (средна стойност 3,74 лв./кв.м.). От анализа на извършените девет разпоредителни сделки с УПИ през 2021 г. е изчислено, че средната продажна цена на урегулираните поземлени имоти е 18.62 лв./кв.м., т.е. пет пъти по-висока от отчетната стойност на подобни по вид имоти.

б) пет броя поземлени имоти, с трайно предназначение „гори,“ с площ общо 257 047 кв.м., на обща стойност 30 004 лв. (средна стойност 0,12 лв./кв.м.) От направена справка на публикуваните в интернет обяви за продажба на гори в област Пловдив е видно, че най-ниската цена на широколистни и нискоствъблени гори е 1 лв./кв.м., т.е. осем пъти по-висока от отчетната стойност, по която са признати новозаведените активи.

в) един поземлен имот с трайно предназначение „пасище“, с площ от 16 473 кв.м., на стойност 741 лв., т.е. на 0,05 лв./кв.м. Съгласно данни от Националния статистически институт, средната цена на постоянно затревените площи в област Пловдив е 0,3 лв./кв.м., т.е. шест пъти по-висока.

2.2. Осем новоактувани и признати през 2021 г. сгради - общинска собственост, с обща площ от 415.01 кв.м., са признати по сметка 2039 „Други сгради“ с размера на данъчните им оценки от общо 13 837 лв., или със средна стойност от 33.34 лв./кв.м.

В Счетоводната политика⁵ на община Садово е определено първоначалното признаване на ДМА да е по справедлива стойност.

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

⁴ Одитни доказателства №№ 02 и 03

⁵ т. 15 от Глава II „Политика при отчитането на дълготрайните активи. Амортизационна политика“

първоначално признаване на дълготрайните активи.

При сравнение на средната стойност на признатите активи през 2021 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, със средната им пазарна стойност през 2021 г., е видно, че стойността, по която са признати имотите е занижена няколко пъти спрямо продажната им стойност.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

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“, във връзка с указанията на т. 15 от Глава втора „Политика при отчитането на дълготрайните активи. Амортизационна политика“ от Счетоводната политика на община Садово относно изискването получените безвъзмездно дълготрайни материални активи да се оценяват по справедлива стойност.

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

3. Община Садово е ползвател на Регионално депо за отпадъци към община Асеновград (собственик на депо), за което дължи отчисления по реда на чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО). Средствата се превеждат на община Асеновград и съгласно указанията на МФ, дадени с т. 16.1 от ДДС № 3 от 2011 г., са отчетени правилно по подпараграф 61-02 „Трансфери между бюджети – предоставени трансфери (-) и по дебита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.

През 2021 г., на основание параграф 58, ал. 2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс⁶, Регионалната инспекция по околната среда и водите (РИОСВ) – Пловдив е възстановила на община Садово сума, в размер на 274 025 лв., представляваща преведени и неусвоени от общината месечни обезпечения и отчисления по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО за периода 01.03.2020 г. – 31.12.2020 г.

Получените средства, в размер на 274 025 лв., са осчетоводени неправилно в община Садово по сметка 7996 „Увеличение на парични средства от други събития“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, а на касова основа са отчетени неправилно по подпараграф 93-38 „Друго финансиране – операции с активи (+), вместо по подпараграф 61-02 „Трансфери между бюджети – предоставени трансфери със знак (+).⁷

Средствата, които са депозирани по сметката за чужди средства на РИОСВ, след като са директно преведени от РИОСВ на община Садово (община-ползвател), следва да са отразят както в отчетността на община Садово, така и в отчетността на община Асеновград (община-собственик), като трансфери между двете общини.

Община Садово не е уведомила община Асеновград за възстановените от РИОСВ отчисления, с цел общината-собственик да отрази тази сума по дебита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ и кредита на сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции“, и по подпараграфи 93-36 (+) „Друго финансиране-операции с активи-предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации“ и

⁶ § 58 (2) Регионалната инспекция по околната среда и водите, на чиято територия се намира съответното депо, възстановява от банковата сметка за чужди средства преведените и неусвоени от общините месечни обезпечения и отчисления за 2020 г. по чл. 60, ал. 2, т. 1 и 2 и чл. 64, ал. 1 от Закона за управление на отпадъците за периода от 1 март 2020 г. до 31.12.2020 г. в срок до 31 януари 2021 г. Възстановените средства по изречение първо се разходват по решение на общински съвет при условията на ал. 1

⁷ Одитно доказателство № 04

61-01 „Трансфери между бюджети – получени трансфери, със знак (-).

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.1 от ДДС № 03 от 2011 г. за превеждане и възстановяване на отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО. С оглед равнение на трансферите на консолидирано ниво, не е спазено изискването на т. 10 от ДДС № 07 от 2021 г. за уведомяване на насрещния контрагент за получения трансфер.

С размера на неправилното отчитане в ОПР е завишен шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ и занижен шифър 0681 „Касови трансфери м/у бюджетни организации (нето)“, а в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства е завишен показателя „Други операции с финансови активи (нето)“ и занижен показателя „Трансфери м/у бюджетни организации (нето)“.

4. Разходи за организирани мероприятия с образователна и туристическа цел за ученици, общо в размер на 39 284 лв.⁸, са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ и подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата“.⁹

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2021 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2020 г.

С размера на неправилното отчитане в Отчета за приходите и разходите (ОПР) е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0641 „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“, а в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства е завишен показателя „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ и занижен показателя „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“.

5. При извършени одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации на нефинансови дълготрайни активи са установени неправилни отчитания по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, общо в размер на 27 892 лв., в т.ч.:¹⁰

5.1. За активи, придобити в предходни отчетни периоди и признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“¹¹, всеки един от които с първоначална отчетна стойност от 1 000 лв. до 1 500 лв. с ДДС, са начислени с 27 932 лв.¹² по-малко разходи за амортизация по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“. Установената разлика се дължи на неправилно определен (завишен) срок на годност на активите в амортизационния план. В Амортизационната политика на община Садово е регламентирано амортизируемите активи, с първоначална отчетна

⁸ В ОУ „Васил Левски“ с. Караджово – 14 314 лв., в ОУ „Г. С. Раковски“ с. Болярци – 8 270 лв., в ОУ „Максим Горки“ с. Богданица – 7 000 лв. и в ОУ „Христо Ботев“ с. Катунница – 9 700 лв.

⁹ Одитно доказателство № 05

¹⁰ Одитно доказателство № 06

¹¹ 51 бр. климатици в ОУ „Гео Милев“ гр. Садово, 2 бр. климатици в ОУ „Максим Горки“ с. Богданица и 1 бр. климатик в ОУ „Г. С. Раковски“ с. Болярци

¹² В ОУ „Гео Милев“ гр. Садово – 25 934 лв. (32 453 лв. по-малко за минали години и 6 519 лв. повече за 2021 г.), в ОУ „Максим Горки“ с. Богданица – 1 420 лв. (1 710 лв. по-малко за минали години и 290 лв. повече за 2021 г.) и в ОУ „Г. С. Раковски“ с. Болярци – 578 лв. (722 лв. по-малко за минали години и 144 лв. повече за 2021 г.)

стойност от 1 000 лв. до 1 500 лв. с ДДС, да се амортизират за 2 години без за тях да се определя остатъчна стойност. Към 01.01.2021 г. активите следва да са напълно амортизирани с остатъчна стойност от 0 лв.;

5.2. В ОУ „Христо Ботев“, с. Катунца – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Садово, за придобит през 2021 г. актив (видеонаблюдение) и признат по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, са начислени със 172 лв. повече разходи за амортизации по сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, поради неправилно определени в амортизационния план срок на годност на актива (8 г., вместо 12 г.), и остатъчна стойност (0 %, вместо 2 %);

5.3. В ОУ „Г. С. Раковски“, с. Болярци – ВРБ на общината, придобит през 2021 г. актив (wifi мрежа) и признат по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ не е въведен в амортизационния план и за него не е начислена амортизация, в размер на 132 лв. по сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г., относно начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, Амортизационната политика на община Садово, относно определяне срока на годност и остатъчната стойност на амортизируемите активи, както и изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно прилагане принципа на начисляването, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Със сума в размер на 27 892 лв. е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. В ОПР е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 34 885 лв. и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 6 993 лв.

6. В Професионална селскостопанска гимназия, гр. Садово – ВРБ на община Садово, придобити през 2021 г. активи, на обща стойност 13 580 лв.¹³, всеки един от които с единична стойност под определения със СчП праг за признаване на ДМА (1 000 лв. с ДДС), са признати в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо да бъдат изписани на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и за целите на контрола могат да бъдат заведени задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“. На касова основа разходите са отчетени неправилно по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. За активите неправилно са начислени разходи за амортизации по сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 636 лв.¹⁴

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2021 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2020 г.

Не са спазени изискванията на т. 13 от Глава втора „Политика при отчитането на дълготрайните активи. Амортизационна политика“ от Счетоводната политика на община Садово и указанията на МФ, дадени в т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г., относно определянето на стойностния праг на същественост за признаване на ДМА.

¹³ 20 бр. мултимедийни проектори

¹⁴ Одитно доказателство № 07

Със сума в размер на 12 944 лв. са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, а шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса е занижен с 13 580 лв.

В ОПР шифър 0601 „Разходи за материали“ е занижен с 13 580 лв., а шифър 0603 „Разходи за амортизации“ е завишен с 636 лв.

Със сума в размер на 13 580 лв. е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е занижен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

7. При попълване на макета на МФ за отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Садово за 2021 г., е допусната техническа грешка, като счетоводни операции, в размер на 10 985 лв., отчетени по подпараграф 93-18 „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит(-)“ в отчетна група „Бюджет“, неправилно са нанесени по показател „Други операции с финансови активи (нето)“, вместо по показател „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)“.¹⁵

Не са спазени изискванията за попълване на макета на МФ (файл Total Cash Report-2021) за отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2021 г. на община Садово, елемент от ГФО, съгласно т. 1.3. от Заповед № ЗМФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Други операции с финансови активи (нето)“ и занижен показател „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)“ в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

8. Разходи за енергийно обследване на две сгради, общинска собственост, в общ размер на 9 400 лв.¹⁶, които са свързани с извършване на основен ремонт за повишаване на енергийната им ефективност, включващ цялостно саниране и подмяна на дограма, са отчетени на касова основа в отчетна група „Бюджет“ неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.¹⁷

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2021 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г.

Не са спазени изискванията на т. 6.1. от СС 16 „ДМА“ относно счетоводното отразяване на последващи разходи, които водят до допълнителна икономическа изгода за предприятието и следва да се капитализират в стойността на ДМА.

С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ и занижен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

¹⁵ Одитно доказателство № 08

¹⁶ За сграда на ОУ „Максим Горки“ с. Богданица – 7 800 лв., за административна сграда на община Садово – 1 600 лв.

¹⁷ Одитни доказателства №№ 05 и 09

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Садово няма създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл.18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.¹⁸

Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), 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. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години.

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на одитен комитет в общините, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Други въпроси

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 Садово 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 квалифицирано 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-111 от 19.09.2022 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,

¹⁸ Одитни доказателства №№ 10 и 11

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. Заключениеята 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 закони и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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 обществен интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на приблизителната оценка на незавършеното строителство в края на отчетния период, в отчетна група СЕС-РА, е установено, че за обект „Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа на територията на Община Садово“ са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, разходи неправилно за сума в размер на 659 115 лв., представляваща стойността на изплатен аванс по договора, вместо за 1 317 592 лв., колкото е стойността на изпълнените СМР (строително-монтажни работи) за обекта към 31.12.2021 г., съгласно предоставена информация от фирмата изпълнител, или с 658 477 лв. по-малко.¹⁹

Към 31.12.2021 г. не е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, за сума в размер на 658 477 лв., и разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и

¹⁹ Одитно доказателство № 12

дейности“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.6. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно формиране на оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване, на база на достигнатия етап на процеса по изграждане на обекта и капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД.

2. През 2016 г., между „Асоциацията по ВиК – Пловдив“ и оператора „Водоснабдяване и канализация (ВиК)“ ЕООД – гр. Пловдив е сключен договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги на потребителите на територията на общините - членове на Асоциацията (община Садово е член на Асоциацията). Договорът е сключен на основание чл. 198п от Закона за водите и е със срок 15 години.

С допълнително споразумение от 2019 г. към договора е предвидена непарична насрещна престация, съответстваща на задължителното ниво на инвестиции за срока на договора от 15 години, в размер на 984 000 лв., или 65 600 лв. годишно, разпределени равномерно за целия срок на договора.

Съгласно т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктура срещу непарична насрещна престация, от икономическа гледна точка представлява форма на концесия на тези активи и следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод.

Към 31.12.2021 г., в община Садово не е приложен линейният метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията ѝ.

За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2021 г. (шест години) от ВиК ЕООД - гр. Пловдив по договора са изпълнени и приети от община Садово инвестиции, в размер на 212 491 лв. без ДДС (35 415 лв. средно годишно), което е по-малко от предварително заложените в договора инвестиции за същия период (393 600 лв. по линеен метод без ДДС) със 181 109 лв.

Към 31.12.2021 г., в община Садово са признати приходи от правото на ползване, в размер на 212 491 лв., вместо 393 600 лв., или със 181 109 лв. по-малко, които в края на отчетния период представляват нето-актив за общината и е следвало да се признаят по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“.²⁰

Не са спазени изискванията за признаване на приходи чрез използването на линейния метод, съгласно указанията на МФ, дадени в т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между ВиК операторите и съответните общини и свързаните с тях разчети въз основа на договори.

3. На основание влязло в сила Решение на Софийския градски съд, с което Министерството на регионалното развитие и благоустройство (МРРБ) е осъдено да заплати на община Садово сумата от 97 112 лв., през 2016 г. е начислено вземане по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ в отчетна група „Бюджет“ на същата стойност.

През 2017 г., в изпълнение на издаден изпълнителен лист, по банковата бюджетна сметка на община Садово е постъпила сумата от 140 462 лв. (т.ч. и лихвите), преведена

²⁰ Одитно доказателство № 13

от МРРБ във връзка с постановеното съдебно решение.

Към 31.12.2021 г. не са съставени счетоводни операции за закриване на начисленото вземане от МРРБ по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, в размер на 97 112 лв., с което неправилно е завишена стойността на признатите в баланса вземания.²¹ По време на одита вземането е отписано.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на общината и достоверно показване на ефектите от операцияите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложиени в приложимите счетоводни стандарти.

4. При извършени одитни процедури за проверка на начислените и отписани ангажименти за разходи по договори в Общинска администрация (ОБА) Садово, са установени следните неправилни отчитания:²²

4.1. По договор за изготвяне на документи за кандидатстване по проект за реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа на територията на община Садово, който се финансира със средства на Европейския съюз (СЕС) по Програма за развитие на селските райони 2014 - 2020 г., и към 31.12.2021 г. е изпълнен, ангажименти за разходи, в размер на 7 800 лв., не са отписани от салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“, начислени преди одобреното финансиране на проекта и сключване на договор с ДФ „Земеделие“ - Разплащателна агенция;

4.2. Реализирани ангажименти за разходи, в размер на 2 352 лв., по договор за изработване на проектна документация за газифициране на сграда, които са балансово признати като задължения по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, не са отписани от салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“;

4.3. По договор за рехабилитация и реконструкция на улична мрежа на територията на община Садово, при определяне на приблизителна оценка на незавършеното строителство в края на отчетния период, за изпълнени СМР за обекта към 31.12.2021 г., в размер на 658 477 лв., не е осчетоводен реализиран ангажимент за разходи със същата сума по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група СЕС-РА.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2021 г.

5. Разходи за изработване на технически и работни проекти за рехабилитация на улична мрежа на територията на община Садово, в общ размер на 46 000 лв., осчетоводени в предходни отчетни периоди по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, които към 31.12.2021 г. не са използвани за реконструкция на пътища и са с изтекъл административен срок, не са отписани на разход от салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство

²¹ Одитно доказателство № 14

²² Одитно доказателство № 15

и основен ремонт“. Съгласно предоставена информация от общината, проектите не отговарят на съвременните изисквания за проектиране на пътища и не се планира в бъдеще същите да бъдат използвани по предназначение.²³

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

5. Към 31.12.2021 г., по два договора за въвеждане на енергоефективни мерки при условията на търговски кредит, за прехвърляне на частта на дългосрочните задължения в краткосрочно задължение, са осчетоводени по дебита на сметка 1921 „Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“ и по кредита на сметка 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“ неправилно само подлежащите на погасяване през 2022 г. задължения за главници, в общ размер на 72 925 лв., вместо сумата на дължимите за 2022 г. погасителни вноски по главница и лихва, в общ размер на 83 175 лв., или с 10 250 лв.²⁴ по-малко.²⁵

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от ЗСч за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции и осчетоводяването им по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на МФ, дадени в Тема № 6 от Коментари по методологически, относно счетоводното отчитане на възникнали задължения на бюджетните организации при условията на сключени договори с гарантиран резултат (ЕСКО-договори).

6. Разходи за енергийно обследване на две сгради – общинска собственост, в общ размер на 9 400 лв.²⁶, които са свързани с извършване на основен ремонт за повишаване на енергийната им ефективност, включващ цялостно саниране и подмяна на дограма, са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.²⁷

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.

Не са спазени изискванията на т. 6.1. от СС 16 „ДМА“ относно счетоводното отразяване на последващи разходи, които водят до допълнителна икономическа изгода за предприятието и следва да се капитализират в стойността на ДМА.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В община Садово са разработени, въведени и поддържани политики, правила и процедури, които създават условия и предпоставки за функциониране на контролната среда. Контролните процедури съответстват на нормативните изисквания, но не са

²³ Одитни доказателства №№ 09, 12 и 16

²⁴ По договор за въвеждане на енергоефективни мерки в ОУ „Христо Ботев“ с. Поповица – 3 147 лв.; по договор за въвеждане на енергоефективни мерки в ДГ „Свобода“ с. Катунница – 7 103 лв.

²⁵ Одитно доказателство № 17

²⁶ За сграда на ОУ „Максим Горки“ с. Богданица – 7 800 лв., за административна сграда на община Садово – 1 600 лв.

²⁷ Одитни доказателства №№ 05 и 09

достатъчни по съдържание и обхват, за да гарантират намаляването на рисковете от допускане на неправилни отчитания.

С решение № 16, прието с протокол № 3/09.12.2019 г. на Общински съвет Садово, е утвърдена структурата на ОБА Садово, като са обособени две щатни бройки за вътрешни одитори. Приетото решение е в съответствие с чл.12, ал.2, т.3 от ЗВОПС, тъй като бюджетът на община Садово надвишава 10 млн. лв.

Със Заповед № 419 от 29.05.2019 г. на кмета на община Садово е обявен конкурс за заемане на длъжността „Ръководител на звено за вътрешен одит“. Конкурсната процедура е приключила без одобрени кандидати, като към 31.12.2021 г. щатните бройки не са заети. През отчетните 2020 г. и 2021 г. не са провеждани други конкурси за заемане на длъжността вътрешен одитор.²⁸

На основание т. 68 от писмо ДДС № 07 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланса и ОПР към 31.12.2021 г. на община Садово. Кorigиrаният ГФО за 2021 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 28.11.2022 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Пловдив) с входящ № 07-02-258/28.11.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 18 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Пловдив, площад „Централен“ № 1, етаж 11, стая № 5, ИРМ Пловдив.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 033 от 08.02.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Садово и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горина Грънчарова - Кожарева)



²⁸ Одитни доказателства №№ 10 и 18

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	ГФО-2.2-3 Констативен протокол за проверка на обезценка/преоценка на дълготрайните активи	80
02	ГФО-2.5-2 Въпросник за област „Извършен преглед за обезценка на амортизируеми и неамортизируеми активи“	4
03	ГФО-2.29 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчитането на съставените АОС през одитирания период	122
04	ГФО-2.16-4 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 7996 „Увеличение на парични средства от други събития“	21
05	ГФО-2.16-14 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, 6016 „Разходи за строителни материали“, 6019 „Разходи за други материали“, 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграфи 10-15 „Материали“, 10-16 „Вода, горива и енергия“ и 10-20 „Разходи за външни услуги“ в община Садово към 31.12.2021 г.	52
06	ГФО-2.27 Проверка на амортизациите	29
07	ГФО-2.32 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на капиталовите разходи в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС-РА	31
08	ГФО-2.15 Проверка за правилното обобщаване на оборотните ведомости и касовите отчети на второстепенните разпоредители с бюджет и изготвяне на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Садово към 31.12.2021 г. чрез ACL	16
09	ГФО-2.5-1 Въпросник за събиране на информация, потвърждение на установени факти и обстоятелства и получаване на одитни доказателства	2
10	ГФО-1.24 Предварителна оценка на вътрешния контрол в община Садово	3
11	ГФО-2.2-2 Констативен протокол за проверка на изграждане и функциониране на одитен комитет в община Садово	1
12	ГФО-2.16-13 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС-РА към 31.12.2021 г. в община Садово	39
13	ГФО-2.2-4 Констативен протокол за проверка на прилагане на линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на община Садово	76

14	ГФО-2.16-6 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на разчетни сметки - съществени позиции от финансовия отчет в община Садово - сметки 4393 4970,4887 в отчетна група „Бюджет“, сметки 4888 и 4971 в отчетна група СЕС и 4831 в отчетна група ДСД	41
15	ГФО-2.30 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметки 9200 „Постигнати ангажименти за разходи - наличности“, 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“	37
16	ГФО-2.5-3 Въпросник за събиране на информация, потвърждение на установени факти и обстоятелства и получаване на одитни доказателства	2
17	ГФО-2.16-11 Процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените операции и салдо по сметки 1921 „Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“ и 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“ в община Садово	52
18	ГФО-2.2-1 Констативен протокол за проверка на състава и числеността на „Звено за вътрешен одит“ в община Садово	14