



СМЕТНА ПАЛАТА

**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100317122**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Шумен за 2022 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 |
| Правно основание за извършване на одита | 5 |
| Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет | 5 |
| Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет | 6 |
| Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет | 7 |
| Коригирани неправилни отчитания | 7 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол | 10 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства | 12 |

Списък на съкращенията

| | |
|-------|--|
| АП | Амортизационен план |
| Б-З | Отчет за касово изпълнение на бюджета |
| ВРБ | Второстепенен разпоредител с бюджет |
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДЕС | Други европейски средства |
| ДДС | Дирекция „Държавно съкровище“ |
| ДМА | Дълготрайни материални активи |
| ДСД | Други средства и дейности |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЕБС | Едино бюджетно счетоводство |
| ЗСч | Закон за счетоводството |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| МФ | Министерство на финансите |
| ОБА | Общинска администрация |
| ОКИБ | Отчет за касово изпълнение на бюджета |
| ОП | Общинско предприятие |
| ОПР | Отчет за приходите и разходи |
| ПРБ | Първостепенен разпоредител с бюджети |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ЛЮБОМИР ХРИСТОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ШУМЕН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Шумен, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 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 Шумен към 31 декември 2022 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. В община Шумен не са прилагани последователно част от разписаните в Счетоводната политика процедури, в резултат на което през 2022 г. в общинска администрация (ОбА) Шумен и в четири второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) (Направление „Здравеопазване и социални дейности“, ОП „Чистота“, Център за подкрепа за личностно развитие – Обединен детски комплекс, III-то ОУ „Димитър Благоев“, гр. Шумен) не е извършен преглед за преценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи с обща отчетна стойност 414 442 286 лв. Последният преглед за преценка/обезценка на активите е извършен преди 2019 г. Съгласно Счетоводната политика на общината, определеният срок за извършване на преглед за преценка/обезценка е най-малко веднъж на три години.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 86 от ДДС

¹ Одитно доказателство №№ 1 - 2

№ 07 от 2017 г. и раздел IV „Дълготрайни материални активи“, т. 6 „Оценка, преоценка и обезценка“ от Счетоводната политика на община Шумен за извършване преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на три години.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

2. В община Шумен, при първоначалното определяне² на предполагаемия срок на годност (използване) за част от нефинансови дълготрайни активи, които продължават да се използват и не попадат в изключенията, предвидени с т.т. 23 и 68 от ДДС № 05 от 2016 г., е определен „нулев“ остатъчен срок на ползване към 01.01.2017 г. По този начин на активи с отчетна стойност общо в размер на 471 373 лв., не е начислена амортизация за периода от 2017 г. до 2022 г. и балансовата им стойност към 31.12.2022 г. е равна на отчетната им стойност, с изключение на два актива, на които през предходни отчетни периоди без да са определени параметри (срок на годност) е начислена амортизация в размер на 30 079 лв.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в раздел VII. „Определяне на срока на годност на амортизируемите активи“, т.т. 28 и 68 от ДДС № 05 от 2016 г., във връзка с т. 3 от Счетоводен стандарт (СС) 4 „Отчитане на амортизацията“.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

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 Шумен 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-171 от 14.12.2022 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата, изменена със заповед № ОД-01-03-004 от 20.02.2023 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

² в утвърдените от кмета на общината амортизационни планове

³ Одитно доказателство №№ 12 и 13

възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници 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 длъжници 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 длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха

могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на 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 обществения 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. На основание съставен АЧОС № 5519 от 21.01.2022 г. по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно повторно са осчетоводени ДМА по данъчна оценка в размер на 3 123 292 лв. Активите са признати в баланса на общината през предходен отчетен период по същата сметка на

обща стойност 674 934 лв. на основание Договор за безвъзмездно прехвърляне правото на собственост – частна държавна собственост от 07.02.2017 г.⁴ Същите са идентифицирани като „трайно неупотребявани“ и за тях не е начислявана амортизация.⁵

В съставените инвентаризационни описи не се съдържат реквизити за фактически намерени и преброени активи и сравнителна ведомост за установяване на разлики липси/излишъци. Въз основа на установеното одитният екип счита, че извършената към 31.12.2022 г. инвентаризация на сградите, осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“ е формална.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети.

2. Извършени през минали отчетни периоди разходи, в размер на 1 399 727 лв. за изграждане на канализация в с. Мадара, община Шумен за която няма издадено разрешение за ползване⁶ към 31.12.2022 г., са капитализирани в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“¹, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. За активите, като строеж втора и трета категория по смисъла на Закона за устройство на територията, няма издадено разрешение за ползване и не са въведени в експлоатация.

През 2022 г. е съставена счетоводна операция за отписване на неоснователно начислената за периода от 2017 до 30.09.2022 г. амортизация в размер на 401 432 лв. от сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

Съгласно информация, предоставена на одитния екип от общината, за обектитене е назначена държавна приемателна комисия от Регионална дирекция „Национален строителен контрол“ поради непредставено Разрешение за заустване в р. Мадарска. Поради значителния размер на инвестицията и решаване на въпросите с източника и начина на финансиране на вътрешната канализационна мрежа на с. Мадара и ПСОВ, цялостно или поэтапно, не може да се възложи проектиране на пречиствателна станция за отпадъчни води (ПСОВ). До изготвянето на ПУП (ПЗ и ПП) и инвестиционен проект (еднофазно или двуфазно) за ПСОВ не е възможно да бъде получено разрешение за заустване по установения законов ред.“.

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи (в процес на придобиване) в отчетността на бюджетната организация по съответните счетоводни сметки от СБО се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т.ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по

⁴ Вписан в Служба по вписвания с рег. № 474/08.02.2017 г.

⁵ Одитно доказателство №№ 14, 15, 22

⁶ За обекта са съставени Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Образец 15) от 02.12.2008 г. (Канализация с. Мадара I-ви етап ул. „Рила“ от о.к.64 до о.к.31 и ул. „Обиколна“ от о.к.37 до о.к.31, общ Шумен, обл. Шумен) и от 29.11.2010 г. („Канализация с. Мадара II-ри етап“ профили 58). С придружително писмо (вх. № 26 00 739/16.02.2011 г.) в община Шумен е получен Окончателен доклад за установяване годността за ползване на обект „Канализация на с. Мадара – II етап“ профили 56, 60, 62, 70, 73а, съгласно което същият „следва да бъде внесен в РДНСК СЕВЕРОИЗТОЧЕН РАЙОН – Сектор Шумен, след издаване на разрешение за ползване на основните клонове от канализацията на с. Мадара“.

⁷ Одитно доказателство №№ 5, 11, 17

сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. Към 31.12.2022 г. салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ неправилно е занижено със сумата от 824 563 лв. в резултат на:

3.1. двойно осчетоводяване по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ на реализиран ангажимент по договор за СМР по проект „Обновление, включително прилежащи пространства на Летен театър - гр. Шумен“, финансиран със средства по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. в размер на 691 193 лв., както и по сметки 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в отчетна група СЕС-3-КСФ.⁸

3.2. изменение в стойността (в посока на увеличение) на поет ангажимент за разход (по договор за СМР) в размер на 133 370 лв., не е осчетоводено по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи“ в отчетна група „Бюджет“.⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в ДДС № 04 от 2010 г. и т. 76, б. „г“ от ДДС № 14 от 2013 г.

4. Начислени от второстепенен разпоредител по бюджета на община Шумен в предходен отчетен период (2021 г.) разходи за провизии за персонал в размер на 171 341 лв., през 2022 г. са сторнирани от сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в неправилна кореспонденция със сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“, вместо със сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 19.7.8 от ДДС № 20 от 2004 г.

5. За сторниране на неоснователно начислена през 2022 г. амортизация на обща стойност 67 070 лв. на сгради, определени като „неизползваеми“, е съставено неправилно счетоводно записване по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ с неправилна сума от 64 070 лв., вместо коригираща операция (червено сторно) със сумата от 67 070 лв. В резултат на посоченото крайните салда по сметки 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и 2413 „Амортизация на сгради“ са завишени със 131 140 лв. в отчетна група „Бюджет“.¹¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети.

6. В приложението към ГФО на община Шумен за 2022 г. не са оповестени:

- сравнителна информация от ГФО спрямо предходния период;
- възприетия метод на амортизация;
- информация относно отчитането на дълготрайните материални активи, както

следва: придобиванията през периода; отписванията през периода; увеличенията в балансовата стойност на вече придобити; стойността на ползваните в дейността

⁸ Одитно доказателство №№ 7, 9, 19

⁹ Одитно доказателство №№ 7, 8, 20

¹⁰ Одитно доказателство № 6, 18

¹¹ Одитно доказателство № 10, 21

дълготрайни материални активи - чужда собственост; сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително размерът на авансовите плащания; балансовата стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба; отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА;

- информация относно отчитането на нематериалните активи, както следва: балансовата стойност към началото и края на отчетния период на нематериалните активи (придобиванията през периода; отписванията през периода; увеличенията в балансовата стойност на вече придобити нематериални активи; намаленията в балансовата стойност на вече придобити нематериални активи); стойността на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително размера на авансовите плащания; отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи;

- информация за вида и размера на отчетените провизии.¹²

Не са спазени изискванията на т.т. 12.1 и 12.4 от НСС 1 (отм.); т. 9, б. „а“ от НСС 4 (отм.) във вр. с т. 56 от ДДС № 05 от 2016 г.; т. 12, б.б. „б“, „г“, „е“ и „ж“ от НСС 16 (отм.); т. 11.1, б.б. „а“, „б“ и „в“ от НСС 37 (отм.) и т. 37.10 от ДДС № 20/2004 г.; т. 10, б.б. „б“, „д“ и „з“ от НСС 38 (отм.).

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. В Счетоводната политика на община Шумен, утвърдена през 2020 г., в раздел IV „Дълготрайни материални активи“, т. 6 „Оценка, преоценка и обезценка“ е определено извършването на преглед за обезценка/преоценка - веднъж на три години, като неправилно е определен подхода при прегледа за обезценка/преоценка на активите да се съпоставя текущата възстановима стойност с отчетната им стойност, вместо с балансовата им стойност.¹³

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

2. Извършената годишна инвентаризация в община Шумен, като ключова контролна дейност, не е постигнала целта си за разкриване и коригиране на грешки и пропуски при отчитане на нефинансовите дълготрайни активи.¹⁴

В изпълнение на указанията на т. 68 от писмо ДДС № 08 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет към 31.12.2022 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

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. Шумен, ул. „Съединение“ № 71.

¹² Одитно доказателство №№ 3, 4, 16

¹³ Одитно доказателство № 2

¹⁴ Одитно доказателство № 14

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 127 от 10.05.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Шумен и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Горица Грънчарова-Кожарева)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства
 В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

| № | Одитни доказателства | Брой страници |
|----|--|---------------|
| 1 | Констативен протокол (преглед за обезценка/преоценка), оборотни ведомости (фотокопие) | 12 |
| 2 | Заповед № РД-25-2876/27.12.2019 г. на кмета на община Шумен, Счетоводна политика на община Шумен (извлечение) (фотокопие) | 5 |
| 3 | Констативен протокол (оповестявания) | 1 |
| 4 | Обяснителна записка относно изпълнението по бюджета на община Шумен към 31.12.2022 г., Обяснителна записка към Годишен финансов отчет на община Шумен към 31.12.2022 г. (фотокопие) | 17 |
| 5 | Обяснителна записка от гл. експерт „ВИК ИИ“, Обяснителна записка от началник отдел „Единно бюджетно счетоводство“, счетоводна инвентарна книга, извлечение от счетоводната система, Акт за унищожаване на неценни документи с изтекъл срок на съхранение на отдел „Единно бюджетно счетоводство“ (вх. №№ 28-101/28.11.2022 г. и 28-101/28.11.2022 г. на „Държавен архив“ – Шумен, фотокопие) | 10 |
| 6 | Журнал на счетоводните записвания, Справка за разполагаемия отпуск за 2021 г. (фотокопие) | 12 |
| 7 | Констативен протокол (посети ангажименти за разход) | 1 |
| 8 | Договор № е-ЗОП 2021-0063-02/31.01.2022 г., Допълнително споразумение от 20.12.2022 г. към Договор № е-ЗОП 2021-0063-02/31.01.2022 г., хронологична оборотна ведомост, аналитична оборотна ведомост (фотокопие) | 42 |
| 9 | Договор № е-ЗОП 2021-0039-02/16.02.2022 г., фактури, платежни нареждания, протоколи за приемане на извършени СМР, журнали на счетоводните записвания, ведомост по аналитични партии | 47 |
| 10 | Обяснителна записка от началник отдел „Единно бюджетно счетоводство“, счетоводен амортизационен план, хронологична ведомост за сметка 2413 „Амортизация на сгради“, Актове на неизползваеми сгради общинска собственост 2022 г., Декларация по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ | 18 |
| 11 | Писмо за искане на информация (вх.№ 92-00-223/24.03.2023 г. на община Шумен, Писмо-отговор изх.№ 92-00-223/27.03.2023 г. с приложения | 121 |
| 12 | Констативен протокол (срок на годност за амортизируеми нефинансови дълготрайни активи) | 2 |
| 13 | Счетоводна инвентарна книга, счетоводен амортизационен план, констативен протокол за установяване срока на годност на амортизируемите активи (извлечение, фотокопие), Заповед № ОД-25-2432/04.12.2017 г. на кмета на община Шумен | 11 |
| 14 | Констативни протоколи (двойно заведени активи) и инв. опис | 8 |
| 15 | Счетоводна инвентарна книга, счетоводен амортизационен план, | 30 |

| | | |
|----|--|----|
| | Акт № 1222/20.12.2010 г. за публична държавна собственост, Акт № 1800/25.09.2015 г. за поправка на Акт № 1222/20.12.2010 г. за публична държавна собственост, Договор за безвъзмездно прехвърляне правото на собственост върху имот – частна държавна собственост, актове за приемане и предаване на дълготрайни активи, Акт за частна държавна собственост № 5519/21.01.2022 г., Удостоверение за данъчна оценка № Д0000266/20.01.2022 г. | |
| 16 | Обяснителна записка (коригирана) (фотокопие) | 15 |
| 17 | Извлечение от счетоводната система на коригиращи операции | 1 |
| 18 | Извлечение от счетоводната система на коригиращи операции | 1 |
| 19 | Извлечение от счетоводната система на коригиращи операции | 1 |
| 20 | Извлечение от счетоводната система на коригиращи операции | 1 |
| 21 | Извлечение от счетоводната система на коригиращи операции | 1 |
| 22 | Извлечение от счетоводната система на коригиращи операции | 2 |