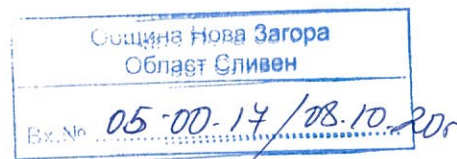
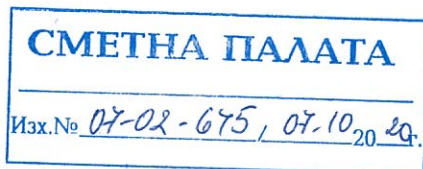


повен
гидоделен
от Р. Димитров
08.10.2020г.



140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА



ДО
Г-Н НИКОЛАЙ ГРОЗЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
НОВА ЗАГОРА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГРОЗЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400211119, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Нова Загора за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400211119

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Нова Загора за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОбА	Общинска администрация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ЗГК	Закон за геодезията и картографията
ОУ	Основно училище
ОУП	Общ устройствен план
ПУП	Подробен устройствен план
СУ	Средно училище

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н НИКОЛАЙ ГРОЗЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
НОВА ЗАГОРА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Нова Загора, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 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 Нова Загора към 31 декември 2019 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 Нова Загора 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-111 от 24.09.2019 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на 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. В общинска администрация (ОБА) Нова Загора, неправилно са признати като нематериални дълготрайни активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ разходи за изработване на Общ устройствен план (ОУП) на община Нова Загора“, на стойност 64 188 лв., от които в предходен отчетен период са осчетоводени 28 188 лв. а през 2019 г. - 36 000 лв., вместо:

а) да се приложат указанията дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години, като се изпишат на разход по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност на актива (22 551 лв.) и по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ с размера на акумулираната към 31.12.2018 г. амортизация (5 637 лв.);

б) извършените през 2019 г. разходи да се осчетоводят по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ (36 000 лв.), в съответствие с характера на стопанската операция;

в) да се сторнира начислената амортизация за 2019 г., в размер на 3 718 лв., по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ (червено сторно).¹

Не са спазени изискванията на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, т.т. 3.1 и 3.3 от СС 38 „Нематериални активи“ и указанията на Министерството на финансите (МФ), дадени в Тема 9 от Коментарите по методологически въпроси на Дирекция „Държавно съкровище“, съгласно които разходи за ОУП, отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, както и указанията, дадени в т. 124 от Встъпителното ръководство за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия, относно прилагане на процедурата на червено сторно в случаите на грешки при осчетоводяването на приходите и разходите през текущата година.

С размера на допуснатите неправилни отчитания са завишени шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса (54 833 лв.) в отчетна група „Бюджет“. В Отчета за приходите и разходите е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (3 718 лв.) и са занижени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (22 551 лв.) и 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ (36 000 лв.).

¹ Одитно доказателство № 5 и Одитно доказателство № 1

2. В ОБА Нова Загора в отчетна група „Бюджет“, придобити ДМА, с единични стойности надвишаващи приетия праг на същественост за признаване ДМА (два климатика), на обща стойност 7 211 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.²

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г. утвърден от министъра на финансите с ДДС №09 от 2018 г.

С размера на неправилното отчитане (7 211 лв.) е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

3. В ОБА и Средно училище (СУ) „Христо Ботев“ - гр. Нова Загора, второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ), в отчетна група „Бюджет“, са допуснати неправилни отчитания по договори за поети ангажменти, общо в размер на 7 208 лв., от които:

а) реализиран ангажимент, осчетоводен в повече с 965 лв. по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ и по кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“;³

б) реализиран ангажимент, в размер на 6 243 лв. не е осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажменти.

С размера на неправилните отчитания (5 278 лв.) е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

4. При извършения преглед на приложението към ГФО за 2019 г. на община Нова Загора за прилаганата счетоводна политика и подлежащата на оповестяване допълнителна информация е установено, че липсва информация, относно: възприетия подход при оценката на дълготрайните материални активи, след първоначалното им признаване, придобитите и отписани през периода дълготрайни материални и нематериални активи, увеличението и намалението в балансовата стойност на вече придобити дълготрайни материални и нематериални активи; сумата на поетите ангажменти за придобиване на активи, включително размера на авансовите плащания; балансовата стойност на дълготрайните активи, които временно са извадени от употреба; отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи и стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи – чужда собственост.⁴

Не са спазени изискванията на т. 12, букви „а“, „б“, „г“, „д“, „е“ и „ж“ от СС 16 Дълготрайни материални активи и т. 10, букви „б“, „д“ и „з“ от СС 38 Нематериални активи относно оповестяване на информация към ГФО.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

² Одитно доказателство № 6

³ Одитно доказателство № 7

⁴ Одитно доказателство № 8

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. В ОБА, по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ са признати като нематериални дълготрайни активи, извършени в предходни отчетни периоди разходи за:

а) изработка на два броя цифрови модели, кадастрален план и проект за организация на движението, на обща стойност 39 937 лв., вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, които по съдържание представляват услуги и дейности, изпълнени по Закона за геодезия и картография (ЗГК). За коригиране на неправилното отчитане следва да се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

б) разходи на обща стойност 153 363 лв., от които за проектиране на реконструкция на вътрешни водопроводни мрежи, защитени жилища (общо за 8 обекта), на стойност 138 385 лв., с изтекъл срок на валидност, и проект за строителство на обреден дом на стойност 14 978 лв., вместо по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (138 385 лв.) и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (14 978 лв.).⁵

Не са спазени разпоредбите на § 4 от ПЗР на ЗГК съгласно, който материалите и данните, създадени в резултат от изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на Закона за счетоводството.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 9 на Коментарите по методически въпроси, съгласно които тези документи, отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, както и указанията, дадени в т. 6 и т. 7 на ФО № 42 от 2016 г. относно включване на проучвателните проектни работи в стойността на обектите.

2. В ОБА гр. Нова Загора и пет⁶ ВРБ към община Нова Загора, в отчетна група „Бюджет“, са допуснати следните неправилни счетоводни отчитания:

а) осчетоводени в по-малко поети ангажименти по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в размер на 538 лв.;

б) реализирани ангажименти и неусвоени остатъци по два приключени договора, в размер на 40 293 лв., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти.

⁵ Одитно доказателство №1

⁶ СУ „Христо Ботев“ гр. Нова Загора; ОУ „Иларион Макариополски“, с. Любенова махала, ОУ „Паисий Хилендарски“, с. Стоил войвода, „Професионална гимназия по селско стопанство“ и „Домашен социален патронаж“, гр. Нова Загора

⁷ Одитно доказателство №2 и Одитно доказателство №1

3. От извършените одитни процедури за спазване на нормативните изисквания при начисляване на амортизации в ОБА и седем ВРБ,⁸ се установиха неправилни отчитания, допуснати поради неправилно въведени в амортизационния план остатъчна стойност и амортизационна норма. Допуснато е начисляване на амортизации, без да е взето предвид увеличаването на стойността на активи след извършен основен ремонт, в резултат на което са:⁹

3.1. Отчетени в по-малко амортизационни отчисления по сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ на обща стойност 9 664 лв., на амортизируеми активи признати по счетоводни сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ (в т.ч. на сгради в размер на 646 лв., компютри и оборудване – 2 959 лв., транспортни средства - 255 лв., стопански инвентар - 160 лв., нематериални активи – 229 лв. и инфраструктурни обекти – 5 415 лв.) в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.

3.2. Отчетени в повече амортизационни отчисления по сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“, на обща стойност 3 814 лв., на амортизируеми активи признати по счетоводни сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ (в т.ч. на сгради в размер на 2 190 лв., компютри и оборудване за 644 лв., нематериални активи за 242 лв. и инфраструктурни обекти за 738 лв.) в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.

3.3. В ОУ „Злати Терзиев“ с. Баня – ВРБ към общината, актив¹⁰ заведен по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ на стойност 3 234 лв. не е включен в амортизационния план на училището.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т. 40 и 46 от ДДС № 05 от 2016 г., изискванията на т.8 „Срокове на годност, амортизационна норма и остатъчна стойност“ от Амортизационната политика на община Нова Загора.

4. В ОУ „Злати Терзиев“ с. Баня, по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ неправилно са признати като нефинансови дълготрайни активи извършени в предходен отчетен период разходи за енергийно обследване на стойност 3 456 лв., вместо да бъдат осчетоводени по сметка от раздел 6 „Сметки за разходи“ в съответствие с техния характер.¹²

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

⁸ ОУ „Иларион Макариополски“, с. Любенова махала, ОУ „Паисий Хилендарски“, с. Стоил войвода, ОУ „Христо Ботев“, с. Съдиево, ОУ „Злати Терзиев“, с. Баня, „Професионална гимназия по селско стопанство“, НУ „Любен Каравелов“ и ЦСОП „Акад. Тодор Самодумов“

⁹ Одитно доказателство № 3 и Одитно доказателство № 1

¹⁰ „MS OFFICE C-MA“

¹¹ Одитно доказателство № 1

¹² Одитни доказателства № 4 и № 1

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани частично преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2019 г. на община Нова Загора.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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. Ямбол, ул. „Търговска“ № 2, ет 2, стая № 9.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 289 от 27.08.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Нова Загора и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**
(Цветан Цветков)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД ТК 2.15 – 2 за процедури по същество по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“; Извлечение от сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“; РД ГФО 1.21-2 за извършена проверка за установените неправилни отчитания по време на текущия контрол; Извлечения от счетоводната система за съставени коригиращи счетоводни операции.	29
02	РД ТК 2.2-1 Констативен протокол за извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри за 2019 г. в ОУ "Св. Паисий Хилендарски", с. Стоил войвода, извлечение по сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи - наличности", договори и справки; РД ТК 2.2-2 Констативен протокол за извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри за 2019 г. в "Професионална гимназия по селско стопанство", гр. Нова Загора, извлечение по сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи - наличности", договори и справки; РД ТК 2.2-3 Констативен протокол за извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри за 2019 г. в ОУ "Иларион Макариополски", с. Любенова махала, извлечение по сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи - наличности", договори и справки; РД ТК 2.16-7 Процедури по същество за извършените счетоводни записвания по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС в община Нова Загора към 30.06.2019 г., извлечение от счетоводната система по сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи - наличности", фактури и мемориални ордери за съставени коригиращи счетоводни операции; РД ТК 2.2-4 Констативен протокол за извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри за 2019 г. в СУ "Христо Ботев", гр. Нова Загора, извлечение по сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи - наличности", договори, справки и мемориален ордер за взети коригиращи операции; РД ТК 2.2-5 Констативен протокол за извършена проверка на ангажиментите в ОБА Нова Загора; МО № 4290, 42910, 4292, 4293, 4294, 4295, 4296, 4297, 4299, 4300, 4304, 4302, 4305 4308; РД ТК 2.16-7 за процедури по същество на сметка 9860; МО 4510; РД ТК 2.2-4 Констативен протокол за извършена проверка в СУ „Христо Ботев“ гр. Нова Загора; МО 3 от месец октомври 20019 г.	109

03	РД ТК 2.2-6 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в ОУ „Христо Ботев“ с. Съдиево; РД ТК 2.2-7 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в ОУ „Паисий Хилендарски“ с. Стоил войвода; ; РД ТК 2.2-8 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в НУ „Любен Каравелов“ гр. Нова Загора; РД ТК 2.2-9 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в ОУ „Злати Терзиев“ с. Баня; РД ТК 2.2-10 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в ОУ „Иларион Макариополски“ с.Любенова махала; РД ТК 2.2-11 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в ЦСОП „Акад. Т. Самодумов“ гр. Нова Загора; РД ТК 2.2-12 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в ПГСС гр. Нова Загора; РД ТК 2.2-13 Констативен протокол относно отчитане на амортизациите в Общинска администрация гр. Нова Загора; Амортизационен план на ОУ „Злати Терзиев“ с. Баня; Извлечение от сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ .РД ГФО 2.2-3 за извършена проверка на амортизациите в НУ "Л. Каравелов" гр. Нова Загора; РД ГФО 2.2 - 4 Констативен протокол за извършена проверка на амортизациите в ОУ "Зл. Терзиев" с. Баня; РД ГФО 2.2 - 5 Констативен протокол за извършена проверка на амортизациите в ОУ "Христо Ботев" с. Съдиево; РД ГФО 2.2-6 Констативен протокол за извършена проверка на амортизациите в Общинска администрация Нова Загора	23
04	РД ТК-2.16-37 за извършена проверка в ОУ „Злати Терзиев“ с. Баня; Амортизационен план на ОУ „Злати Терзиев“ с. Баня; Извлечение от сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.	5
05	РД ГФО 2.16 – 32 за проверка на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“; Извлечение от сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“; Извлечение от счетоводната система за сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“; Платежно нареждане за ОУП; Фактура № 0023 от 08.10.2019 г.; Извлечение от амортизационен план на сметка 2109	9
06	РД ГФО 2.16 – 31 за проверка на параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“; Ф-ра 0275/02.08.2019 г.; Протокол № от 30.07.2019 г.; МО № 0275 от 07.08.2019 г.; МО 2100 от 07.08.2019 г.; МО 2472 от 07.08.2019 г.; МО 2471 от 07.08.2019 г.; Ф-ра 0374/05.07.2019 г.; Протокол № 1 от 05.07.2019 г.; МО № 0374 от 10.07.2019 г.; МО 1880 от 10.07.2019 г.; МО 2459 от 23.08.2019 г.; МО 2469 от 23.08.2019 г.; РД ГФО 2.11 - 2.14 Бюджет.	35
07	РД №ГФО-2.2-1 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри на СУ „Христо Ботев“, гр. Нова Загора за 2019 г., договори, фактури и справки ; РД 2.2-7 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.	27
08	РД № ГФО – 2.24 – РД за проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на община Нова Загора към 31.12.2019 г.	7