



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400315723**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Девин за 2022 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	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.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДР на ЗПФ	Допълнителни разпоредби на Закона за публични финанси
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО на МФ	Информационна система за общини на Министерство на финансите
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи

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

**ДО
Г-Н ЗДРАВКО ИВАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДЕВИН**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Девин, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Девин 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 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 Девин 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-157 от 23.10.2023 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 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. 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 – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Девин за 2021 г., е установено следното неправилно отчитане, което не е коригирано към 31.12.2022 г.¹

1.1. Към 31.12.2021 г. са признати вземания, в размер на 30 333 лв., включени в салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група „Бюджет“, представляващи предоставен аванс на изпълнител по Договор № 127 от 2008 г., с предмет проектиране на „Градска пречиствателна станция за отпадни битово-фекални води - гр. Девин“.

Съгласно предоставена от общината информация, договорът с фирмата изпълнител не е прекратен, в общината няма протоколи за приемане-предаване на извършена работа, но същата е разглеждана от Експертен съвет по устройство на територията в община Девин и на свое заседание от 09.10.2008 г. е приет първи вариант на проекта.

При провеждане на годишната инвентаризация на разчетите, от община Девин не е изпратено писмо до контрагента за потвърждаване на салдото към 31.12.2021 г. По време на одита, одитният екип изпрати писмо до фирмата изпълнител, с искане на информация относно дължимите суми към община Девин. Не е получено писмо от контрагента на общината за потвърждение на салдото по сметката.

1.2. През 2022 г., при провеждане на инвентаризация на вземанията, от общината е изпратено писмо с изх. № 91-759-1 от 18.01.2023 г. за потвърждаване на вземане/задължение от фирмата - изпълнител. Към момента на приключване на одита от контрагента не е получен отговор.

Предвид неизвършен анализ на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, липсата на потвърждение на салдото от насрещния контрагент и на документи относно изпълнението на договора, одитният екип не достигна до получаване на разумна увереност, която да позволи потвърждаване на салдото по сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната" за сумата от 30 333 лв.

Не са предприети действия за защита на интересите на общината, като не са инициирани от ръководството и отговорните за това лица проверки относно изпълнението на дейностите за сметка на авансите и при наличие на основание за това, по съдебен ред не са потърсени от контрагентите сумите за неизпълнените доставки/услуги и др.п.²

Не са спазени разпоредбите на Закона за счетоводството чл. 3 ал. ал. 2 и 3 за текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до

¹ Одитно доказателство № 5 от Одитен доклад № 0400301022 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община Девин за 2021 г.

² Одитно доказателство № 1

изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред и осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси относно принципа за управление на финансите, по начин гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

2. По проект „Общностен център за деца и семейства в риск“ е предоставен временен безлихвен заем от бюджета към сметката за СЕС, в размер на 58 000 лв., който на касова основа е отчетен в Отчета за касовото изпълнение на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз неправилно по подпараграф 88-03 "Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)", вместо по параграф 76-00 "Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)"³.

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2022 г., утвърдени от министъра на финансите ДДС № 01 от 2022 г.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ и е намален показател „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

3. Във второстепенен разпоредител ОУ "П. К. Яворов" с. Гьоврен, по договор с предмет „Цялостен ремонт на санитарния възел на ОУ „П. К. Яворов“,⁴ са извършени разходи за текущ ремонт,⁵ в размер на 29 973 лв., които неправилно са отчетени по параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи", вместо по подпараграф 10-30 "Текущ ремонт".⁶

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2022 г., утвърдени от министъра на финансите ДДС № 01 от 2022 г.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е намален показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2022 г. са предоставени по Решения № 28 от 26.02.2010 г. и № 39 от 02.05.2011 г. на Общински съвет - Девин временни безлихвени заеми от сметката за

³ Одитно доказателство - №5

⁴ № 1 от 05.07.2022 г.

⁵ Доставка и монтаж на смесителни батерии, мивки, сифони за мивки и др. п.

⁶ Одитно доказателство № 7

чужди средства на МБАЛ ЕАД гр. Девин, в размер на 80 000 лв. Заемът е правилно признат на начислена основа, но е в несъответствие с правната рамка.⁷

Допуснатото е установено при извършените финансови одити на ГФО за 2018 г., 2019 г., 2020 г., 2021 г и не е коригирано към 31.12.2022 г.

Не е спазен чл. 147 от Закона за публичните финанси, съгласно който чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

2. През одитирания период не са въведени и прилагани правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението, съгласно изискванията на ЗФУКПС, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5⁸ от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, методическите насоки и указанията на министъра на финансите.⁹

Допуснатото е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. и не е коригирано към 31.12.2022 г.

Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, във връзка с чл. 3, ал. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, и указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.

3. В община Девин няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС).¹⁰¹¹

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, относно изграждане на звено за вътрешен одит, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

Коригирани неправилни отчитания

1. В общинска администрация (ОБА), възникнал ангажимент по договор № 28 от 16.06.2022 г. с предмет: "Инженеринг - проектиране, авторски надзор и изпълнение

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (изм. 2019 г.) Контролните дейности се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите. Те могат да са превантивни, разкриващи или коригиращи, като трябва да включват най-малко: 1. система за двоен подпис, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършването на плащане без подписите на ръководителя на организацията по чл. 2 и на лицето, отговорно за счетоводните записвания; 2. правила за достъп до активите и информацията; 3. политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност; 4. политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; 5. политики и процедури за последващи оценки на изпълнението; 6. политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции; 7. политики и процедури за управление на човешките ресурси; 8. политики и процедури за спазване на лична почтеност и професионална етика

⁹ Одитни доказателства №№ 1 и 3

¹⁰ 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.

¹¹ Одитно доказателство № 3

на СМР за реализиране на строеж "Изграждане на подпорна стена за укрепване на ул. "Старо село" в участък от 1192 и от 1195 по ПУП на гр. Девин, ситуирана върху левия бряг на р. Вьча", на обща стойност 1 334 880 лв., в т.ч. ДДС, в размер на 222 480 лв., е осчетоводен правилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, но неправилно на стойност 1 112 400 лв., в която не е включена сумата за ДДС, или с 222 480 лв. по-малко.¹²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.2 от ДДС № 04 от 2010 г. във връзка с определяне на стойността на ангажимента, представляваща стойността посочена в съответния договор с включено ДДС и т. 43 от ДДС № 08 от 2022 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2022 г.

2. Начислени провизии за персонала в четири ВРБ¹³ през предходен отчетен период, в размер на 75 773 лв., не са сторнирани (черно сторно) в началото на 2022 г. по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ и кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала“. В резултат на допуснатото неправилно отчитане салдото на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонал“ е завишено със същата сума¹⁴.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.19.7.8. от ДДС № 20 от 2004 г., начислената сума за провизии на персонал по реда на т. 19.7.1 от същите указания да се сторнира (черно сторно) от бюджетното предприятие в началото на следващата отчетна година изцяло и наведнъж.

3. По проект „Общностен център за деца и семейства в риск“ е предоставен временен безлихвен заем от бюджета към сметката за СЕС, в размер на 58 000 лв., който неправилно е осчетоводен в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС съответно по дебита и кредита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, вместо в отчетна група „Бюджет“ по дебита на 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, и в отчетна група СЕС по кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“¹⁵.

Не са спазени изискванията т. т. 20, 22 и 24 от ДДС № 7 от 2008 г., във връзка с т. 19 от ФО № 2 от 2015 г., относно отчитане на временните безлихвени заеми между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.

4. Във второстепенен разпоредител ОУ "П. К. Яворов" с. Гьоврен, разходи по договор за текущ ремонт на санитарния възел на училището, в размер на 29 973 лв., първоначално са неправилно признати по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група "Бюджет". След приключване на цялостния процес с разходите неправилно е увеличена стойността на сградата по дебита на сметка 2031 "Административни сгради" и кредита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт". Извършените разходи са

¹² Одитни доказателства №№ 4 и 8

¹³ Детска градина „Здравец“ гр. Девин; Детска градина „Изворче“ гр. Девин; Детска градина „Катя Ванчева“ с. Грохотно; Детска градина „Радост“ с. Гьоврен

¹⁴ Одитни доказателства №№ 6 и 8

¹⁵ Одитни доказателства №№ 5 и 8

с характер на текущ ремонт и не е следвало да се капитализират, а да бъдат изписани на разход по дебита на сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт".¹⁶

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените в община Девин контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилните отчитания, цитирани в одитния доклад.

На основание т. 68 от ДДС № 08 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите на община Девин. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 21.11.2023 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-283 от 22.11.2023 г.

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. Смолян, бул. „България“ № 12, стая 321 – ИРМ Смолян.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 019 от 17.01.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Девин и един за Сметната палата.

¹⁶ Одитни доказателства №№ 7 и 8

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 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната" в отчетна група "Бюджет"; РД 1.22 за извършена проверка на предприетите мерки във връзка с неотстранените отклонения при извършения предходен одит на финансовия отчет към 31.12.2021 г. на община Девин; Писмо с Изх. № 917591 от 18.01.2023 г.	8
02	РД 2.16-7 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия,, от СБО в отчетна група ДСД; Решение на Общински съвет	4
03	2.2-2 Констативен протокол; Въпросник за прилагане на СФУК н община Девин към 31.12.2022 г.	3
04	РД – ГФО 2.16-11 – за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“; договор за инженеринг 0д-228 от 16.06.2022 г.; Хронологична справка по аналитични сметки 9200; Аналитично по договор №д-228 от 16.06.2022 г.	23
05	РД-ГФО 2.28-2– проверка на вярно и честно представяне на информацията по проект „Общностен център за деца и семейства в риск“; Оборотна ведомост на проект „Общностен център за деца и семейства в риск“; Параграфи по дейности на проект „Общностен център за деца и семейства в риск“; Преводно нареждане за предоставен временен безлихвен заем.	7
06	РД – ГФО 2.25 – за извършване проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС №20 от 2004 г. и ДДС №14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки и преглед на обезценка на нефинансови дълготрайни активи в края на отчетната година; Констативен протокол; разделителна оборотна ведомост към 01.01.2022 г.; Оборотна ведомост по синтетични сметки – 4бр.; Хронологична справка по синтетични сметки – сметка 4230 – 4бр.	20
07	РД 2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група "Бюджет" и ДСД от финансовия отчет на община Девин за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; РД 2.16-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група „Бюджет“ от финансовия отчет на община Девин за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; Договор № 1 от 05.07.2022 г.; Възлагателно писмо; ф-ри -2 бр.; Количествено-стойностна сметка; Протокол за реално извършени СМР от 12.09.2022 г.; Извлечение от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“; Извлечение от сметка 2031“Административни сгради в	28

	отчетна група "Бюджет"; Извлечение от параграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи".	
08	МО; Извлечение от счетоводната система за извършени корекции	23