



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400315424**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Девин за 2023 г.

София, 2025 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.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	11
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
АДБФП	Административен договор за безвъзмездна финансова помощ
УО	Управляващ орган
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение

**ДО  
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
51-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 2023 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Девин към 31 декември 2023 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

### **База за изразяване на мнение**

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-154 от 17.10.2024 г. 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 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 – 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 през 2022 г. и към 31.12.2023 г.

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 за 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. Проектът е разгледан 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 към 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г.,<sup>1</sup> от община Девин е изпратено писмо до контрагента за потвърждаване на салдото. До края на одитите в общината не е получено писмо от контрагента на общината за потвърждение на салдото по сметката.

1.2. Към 31.12.2023 г. при провеждане на инвентаризация на вземанията, от общината отново е изпратено писмо на 22.01.2024 г. на електронната поща на фирмата изпълнител за потвърждаване на вземането. До приключване на одита от контрагента не е получен отговор.

Предвид липсата на потвърждение на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ 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" към 31.12.2023 г., за сумата от 30 333 лв.

Не са предприети действия за защита на интересите на общината, като при наличие на основание за това, по съдебен ред не са потърсени от контрагента сумите за неизпълнените доставки/услуги и др.п.<sup>2</sup>

През 2024 г. от общината е извършен анализ на изпълнението на договора и с докладна записка<sup>3</sup> до Общински съвет - Девин (ОбС), кметът на общината предлага ОбС да приеме решение за отписване на предоставения на изпълнителя аванс - поради погасяване по давност и предвид изпълнението на задълженията на изпълнителя.<sup>4</sup>

*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 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*

<sup>1</sup> с изх. № 91-759-1 от 18.01.2023 г.

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>3</sup> Изх. № ДЗО-83 от 10.05.2024 г.

<sup>4</sup> приемане на извършената работа, разгледана от Експертния съвет по устройство на територията в община Девин на заседание от 09.10.2008 г. и изготвен от изпълнителя комплексен доклад № 40 от 21.11.2008 г. за оценка за съответствие на проектната документация със съществените изисквания към строежите.

*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. В ОБА, по Административен договор за безвъзмездна финансова помощ (АДБФП) BG16RFOP001-2.003-0008-C01 „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност в четири жилищни сгради на територията на град Девин, община Девин” с бенефициент община Девин, финансиран със средства по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. (ОПРР 2014-2020 г.), е получен аванс от УО, в размер на 534 720 лв., който правилно е осчетоводен като коректив по дебита на сметка 4970 "Коректив за задължения към бюджетни организации" и кредита на сметка 4523 "Коректив за задължения към бюджетни организации".

С междинно искане № 3, отправено към УО, са верифицирани всички разходи, като част от тях, в размер на 403 873 лв., се приспадат от получения аванс. От ОБА не са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 4523 "Коректив за задължения към бюджетни организации" и кредита на сметка 4970 "Коректив за задължения към бюджетни организации" за отчитане на усвояването на аванса с размера на признатите разходи.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията на МФ дадени с т. 10.2.2 от ДДС № 08 от 16.09.2014 г. относно отчитане на усвояването на аванса с размера на признатите разходи.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

3. През 2023 г. са сключени два договора за особен залог, неразделна част от договори за кредит,<sup>6</sup> на обща стойност 1 365 892 лв., между община Девин (залогодател) и „Фонда за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ (заложен кредитор), предназначени за финансиране и рефинансиране на допустими възстановими разходи по одобрен проект с наименование „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност в четири жилищни сгради на територията на гр. Девин, община Девин“. За обезпечаване на вземанията по договорите за кредит е предвидено обезпечение, в размер на 1 707 365 лв., представляващо 125 на сто от размера на предоставените кредити<sup>7</sup>. Особените залози са осчетоводени по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в размер 1 365 892 лв., или с 341 473 лв. по-малко<sup>8</sup>.

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.*

*Не са спазени указанията на т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

4. При извършените одитни процедури за проверка на извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) се установи:

Съгласно т. 1.1.1. „Обезценка на ДМА“ от раздел IV „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на община Девин, действаща през одитирания период, е възприет препоръчителния подход за оценка на нефинансовите дълготрайни

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 02

<sup>6</sup> Договор за кредит №1399/ 21.07.2023 г. – 716 360 лв.; Договор за кредит №1400/ 21.07.2023 г. – 649 532лв.

<sup>7</sup> Договор за особен залог неразделна част от Договор за кредит №1399/ 21.07.2023 г. – 895 450 лв.; Договор за особен залог неразделна част от Договор за кредит №1400/ 21.07.2023 г. – 811 915 лв.

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 03



активи след първоначалното им признаване, като е определено да се извършва преглед за обезценка на ДМА веднъж на три години.

На основание Заповеди № РД-09-588 от 22.12.2023 г. и РД-09-597 от 29.12.2023 г. на кмета на Община Девин е извършен на преглед за обезценка на НДА към 31.12.2023 г. на активите, признати в отчетността по сметки от подгрупи 203 „Сгради“, 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, 205 „Транспортни средства“, 206 „Стопански инвентар“ и 209 „Други дълготрайни материални активи“. За осчетоводяване на резултатите от извършения преглед са съставени правилни счетоводни операции по кредита на сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“. В т. 1.1.1. „Обезценка на ДМА“ от Счетоводната политика на община Девин е определено в прегледа за обезценка да не се включват активите с художествена стойност, книги в библиотеките и инфраструктурните обекти.

Към 31.12.2023 г. не е извършен преглед за обезценка/преоценка на имотите - общинска собственост, признати:

- в отчетна група „Бюджет“ - по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ с балансова стойност 951 508 лв., и

- в отчетна група ДСД – по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, с балансова стойност в размер на 5 186 418 лв., в т.ч. придобити преди 2021 г. и признати по данъчна оценка. Имотите - общинска собственост, придобити през 2021 г., 2022 г. и 2023 г. са признати по справедлива стойност в баланса на община Девин.

Предвид извършени разпоредителни сделки с имоти, собственост на община Девин, е налице възможност за използване на пазарен аналог на имотите, определяне на справедливата им стойност и извършване на преоценка/обезценка на този клас активи.<sup>9</sup>

При наличие на основание за това, към 31.12.2023 г. от община Девин не са предприети действия за извършване на преглед за обезценка/преоценка на НДА, на обща стойност 6 137 926 лв., които представляват 6,19 % от подлежащите на преглед активи, съгласно определената периодичност в СчП.<sup>10</sup>

*Не са спазени указанията, дадени с т.т. 16.21, 16.24, 36.1, 86 от ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 7 от 2017 г. на МФ, относно извършване на преглед на съществуващите счетоводни оценки на ДМА и коригиране стойността им в случаите на очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, по които към датата на изготвяне на финансовия отчет се водят тези активи, както и разпоредбите на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние.*

*Не са спазени указанията, посочени в т. 1.1.1 "Обезценка на дълготрайни материални активи от раздел IV „Специфични счетоводни политики Активи и Пасиви“ от Счетоводната политика на общината за извършване на преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи.*

*Допуснатото несъответствие е оценено по характер.*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

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

<sup>9</sup> признати по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ – отчетна група ДСД и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – в отчетна група „Бюджет“

<sup>10</sup> Одитно доказателство №07

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.<sup>11</sup>

Допуснатото е установено при извършените финансови одити на ГФО за 2018 г., 2019 г., 2020 г., 2021 г., 2022 г. и не е коригирано към 31.12.2023 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. В община Девин не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, съгласно който 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.

Няма издадена заповед за определяне броя на членовете на одитен комитет (вътрешни и външни) в съответствие с изискванията на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС.

През одитирания период не е обявявана процедура за определяне на външни членове на одитен комитет.<sup>12</sup>

*Констатираното несъответствие е установено и при извършения финансов одит на ГФО на Община Девин за 2022 г. От общината не са предприети действия са спазване на законовите изисквания и към 31.12.2023 г.*

*Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от Закона за публични финанси, и във връзка §2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

3. 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. 5<sup>13</sup> от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, методическите насоки и указанията на министъра на финансите.<sup>14</sup>

Допуснатото е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2021 г., 2022 г. и не е коригирано към 31.12.2023 г.

*Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 във връзка с чл. 3, ал. 1 и чл. 10, ал.*

---

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 06 и Одитно доказателство №2 от Одитен доклад №040013523 за ГФО 2022 г.

<sup>12</sup> Одитно доказателство №04

<sup>13</sup> 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

<sup>14</sup> Одитно доказателство №05

*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.*

### **Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 020 от 14.01.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Девин и един за Сметната палата.

## 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 2.16-11 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната" в отчетна група "Бюджет"; 2.2.3 Констативен протокол; Договор № 127 от 04.08.2008 г.; Обяснителна записка; Предварителен договор С ЕВН "България"; Удостоверение за пълна проектантска правоспособност; ф-па 0000000001/04,06,2008 г.; Пл. нареждане; Докладна записка; Решение на Об Съвет	51
02	РД 2.16-12 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки 4523 "Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и 4970 "Коректив за задължения към бюджетни организации" в отчетна група СЕС; 2.2-4 Констативен протокол; Административен договор за безвъзмездна финансова помощ (АДФП) BG16RFOP001-2.003-0008 „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност в четири жилищни сгради на територията на град Девин, община Девин” с бенефициент община Девин по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. (ОПРР 2014-2020 г.); Анекс № 1 към Административен договор за безвъзмездна финансова помощ (АДФП) BG16RFOP001-2.003-0008 „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност в четири жилищни сгради на територията на град Девин, община Девин” с бенефициент община Девин по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. Искане за плащане № 1; Искане за плащане № 2; Искане за плащане № 3; Писма до кмета на община Девин – 2 бр. за верификация на разходи	34
03	Работен документ за проверка на сключени договори за особени залози върху вземане сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“, Договор за особен залог върху вземане – 2 броя, Удостоверение за актуално състояние по партидата въз основа на вписаните обстоятелства; сметка 9233 от счетоводната система	14
04	Констативен протокол 2.2-1; Писмо запитване до Кмета на община Девин относно създаване на одитен комитет с Вх. №09-22-11#4 от 23.10.2024 г.; Отговор от Кмета на община Девин с Изх.№ 09-22-11#5 от 24.10.2024 г.	3
05	Констативен протокол 2.2-2; Паметна записка №ГФО 1.9 за прилагане на СФУК в община Девин към 31.12.2023 г.; Въпросни за прилагане на СФУК в община Девин към 31.12.2023 г.	4
06	Работен документ №ГФО 1.22 за извършена проверка на предприетите действия във връзка с констатирани отклонения при извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2022 г. на община Девин; Одитно доказателство №2 от Одитен доклад №040013523 за ГФО 2022 г.	7
07	Констативен протокол 2.2-5 за извършения преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи към 31.12.2023 г.; Приложение към РД 2.25; Обяснителни записки и протоколи от комисия за извършени обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи; РД 2.16-9 за процедури по	330

	същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. по баланса на община Девин; АОС-32 бр.; Заповед за инвентаризация; Оценка	
--	--	--