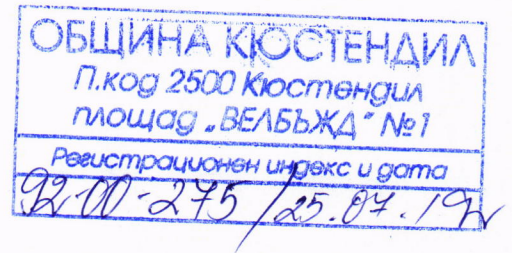
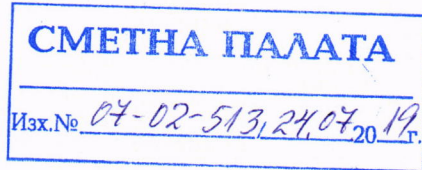




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н ПЕТЪР ПАУНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА КЮСТЕНДИЛ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПАУНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400313118, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Кюстендил за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400313118

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Кюстендил за 2018 г.

София, 2019 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенни разпоредител с бюджет
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗОВ	Здравноосигурителни вноски
КСО	Кодекс за социално осигуряване
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МТБ	Материално техническа база
НЗОК	Национална здравноосигурителна каса
ОБА	Общинска администрация
ОП „РЧР“	Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително-монтажни работи
УО	Управляващ орган

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

**ДО
Г-Н ПЕТЪР ПАУНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
КЮСТЕНДИЛ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кюстендил, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 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 Кюстендил към 31 декември 2018 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 Кюстендил 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-131 от 13.11.2018 г., изменена със

Заповед № 04-03-015 от 18.03.2019 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 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 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. Разходи за инвестиционни работни проекти и основен ремонт на три учебни заведения, извършени по проекти „Ефективно подобряване на МТБ в образованието“ и "Укрепване капацитета на община Кюстендил за следващия програмен период 2014-2020 г.", в общ размер на 4 433 752 лв., осчетоводени в отчетна група СЕС-КСФ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ не са прехвърлени на съответните ВРБ за осчетоводяването им по сметка 2031 „Административни сгради“, след издаване на удостоверения за въвеждане в експлоатация. В резултат на несвоевременното увеличение на стойността на сградите не е начислена амортизация за 2018 г. в размер на 38 635 лв.¹

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от ЗСч и указанията дадени от министъра на финансите с т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г., относно стартирането на начисляване на амортизации.

2. Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти („Изграждане и възстановяване на зона за отдих парк „Галерията“, „Обновяване физическата среда по поречието на р. Банщица“ и „Проектиране и изграждане на улица и благоустрояване на УПИ XVIII, кв.270 Кюстендил“, в общ размер на 4 297 563 лв., извършени по проект „Благоустрояване на градската среда на гр. „Кюстендил“, осчетоводени в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ не са прехвърлени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ след издаване на удостоверения за въвеждане в експлоатация. В резултат на несвоевременното увеличение на стойността на инфраструктурните обекти не е начислена амортизация за 2018 г. в размер на 9 777 лв.²

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от ЗСч и указанията дадени от министъра на финансите с т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 36.1 от ДДС № 5 от

¹ Одитни доказателства №№ 17, 18 и 19

² Одитни доказателства №№ 17, 20 и 21

2016 г., относно стартирането на начисляване на амортизации.

3. За обезпечение на заеми от „ФЛАГ“ ЕАД са сключени три броя договори за особен залог върху вземания, в общ размер на 4 190 078 лв. по договорите за безвъзмездна финансова помощ по проектите и върху собствените й приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от Закона за публичните финанси. За учредените от общината залози не са съставени счетоводни записвания по кредита на счетоводна сметка 9233 "Обезпечени задължения по реда на особените залози".³

Не са спазени изискванията за отчитане на учредените залози за обезпечаване на задължения в съответствие с техния характер по сметките от СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

4. През 2017 г. в отчетна група „Бюджет“ са приключени салдата по оборотните ведомости на две звена (ВРБ) – дирекция „Образование, култура, младежки дейности, спорт и балнеология“ (ОКМДСБ) и ОДЗ „Зорница“, които са закрити в предходен период. В оборотните ведомости на ВРБ са взети правилни счетоводни операции за приключване на сметка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи" със сметка 1001 "Разполагам капитал" в общ размер на 2 040 277 лв.

В оборотната ведомост на ОБА не са взети обратни счетоводни записвания за приключване на сметка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи" със сметка 1001 "Разполагам капитал", които са отразени в отчетността на закритите ВРБ. В резултат на това в консолидирания баланс стойността на разполагаемият капитал, отчетен към 01.01.2018 г. по сметка 1001 "Разполагам капитал" е намален със сумата от 2 040 277 лв. за сметка на акумулираното изменение на нетните активи, отчетено по сметка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи".⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 13.2.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

5. По проект „Енергийна ефективност в многофамилни жилищни сгради“ за извършени капиталови разходи за основен ремонт на пет броя многофамилни жилищни сгради в община Кюстендил, са допуснати следните неправилни отчитания:

5.1. Към 30.09.2018 г., извършените разходи, в размер на 1 825 840 лв., са осчетоводени в отчетна група СЕС по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт". Допуснатото неправилно отчитане е коригирано след приключване на текущия контрол.⁵

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

5.2. Към 31.12.2018 г., след приключване на извършените СМР и въвеждане в експлоатация на санираните сгради, в размер на 1 947 464 лв. (в т.ч. 1 825 840 лв. към 30.09.2018 г.), не са осчетоводени като разход по сметка 6427 „Капиталови трансфери и обезщетения в натура за домакинства“ и не са отписани от сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт".⁶

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер,

³ Одитни доказателства №№ 03 и 04

⁴ Одитни доказателства №№ 05 и 06

⁵ Одитни доказателства №№ 7 и 8

⁶ Одитни доказателства №№ 22, 23 и 24

съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

6. Към 31.12.2018 г. не са начислени задължения по аванси, получени от УО по осем проекта в общ размер на 1 435 819 лв. по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" в счетоводната отчетност на проектите.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 10.2.1 от ДДС № 8 от 2014 г., относно осчетоводяване на получените аванси в бюджетната организация-бенефициент за сметка на средства по донорски програми.

7. Придобити инвестиционни работни проекти на обща стойност 359 281 лв. по проект "Укрепване капацитета на община Кюстендил за следващият програмен период 2014-2020 г.", са осчетоводени неправилно по сметка 2109 "Други нематериални дълготрайни активи" в отчетна група СЕС, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁸

Не са спазени изискванията на т. 16.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ във връзка с т. 4 от НСС 16 Дълготрайни материални активи.

8. За несъбрани вземания от наеми с просрочие над 360 дни към 31.12.2018 г. в размер на 471 551 лв. е начислена 50 % провизия или 235 777 лв., вместо 100% провизия съгласно счетоводната политика на общината.⁹

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството, т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 2 от раздел „Провизии и начислени разходи“ от Счетоводната политика на общината, относно класифицирането на вземания след изтичане на 360 дни от датата на погасяване като безнадеждни.

9. Община Кюстендил притежава финансови активи - 174 040 броя ценни книжа - компесаторни инструменти на обща стойност 98 681 лв., получени през 2003 г. от поземлена комисия срещу собствеността на основно училище „В. Левски“, които са осчетоводени по дебита на сметка 5197 „Други дългови ценни книжа от емитенти в страната“.

От община Кюстендил е представено писмо с изх. № 92-00-557 от 12.12.2018 г., в което е описано намерението на общината да не извършва продажба на ценните книжа, въз основа на което същите следва да бъдат заведени задбалансово по сметка 9978 „Други задбалансови активи“.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 4 от Коментари по методологически въпроси на МФ.

10. В Природо-математическа гимназия „Проф. Емануил Иванов“ по сметка 9909 „Други активи в употреба изписани на разход“ са осчетоводени учебници и помагала на стойност 67 022 лв. неправилно в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 21 от ДДС № 8 от 2014 г.

⁷ Одитни доказателства №№ 14, 15, 16 и 37

⁸ Одитни доказателства №№ 1 и 13

⁹ Одитни доказателства №№ 25, 26, 27 и 28

¹⁰ Одитни доказателства №№ 9 и 10

¹¹ Одитни доказателства №№ 11 и 12

11. При начисляването на провизии за персонала в Общинска администрация Кюстендил е допуснато неправилно отчитане в частта за припадащата се част на вноските за ДОО, ДЗПО и ЗОВ за сметка на работодателя, като е допусната техническа грешка при изчислението им и неправилно са приложени размерите и съотношенията им приложими през следващата година, в резултат на което са начислени с 49 766 лв. повече провизии.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.6 от ДДС № 20 от 2004 г., относно определяне припадащите се върху разходите за отпуски вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя.

12. Към 01.01.2018 г. в отчетна група СЕС са заведени активи по проекти "Общинска ученическа спортна олимпиада", "Осигуряване функционирането на национална мрежа от 27 областни информационни центрове", "Предоставяне на интегрирани услуги за независим живот" по сметки 2041 "Компютри и хардуерно оборудване", 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване" и 2060 "Стопански инвентар" на обща стойност 32 065 лв. Активите са придобити преди 2017 г. и същите не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет”.¹³

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 36 от ДДС № 3 от 2016 г. и с т. 17 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ. Не е спазен и Раздел X от Амортизационната политика на община Кюстендил, относно прехвърляне на придобитите нефинансови дълготрайни активи след приключване процеса по придобиването им.

13. Инвестиционни работни проекти на обекти „Изграждане и възстановяване на зона за отдих парк „Галерията“ и „Обновяване физическата среда по поречието на р. Банщица“, в общ размер на 26 784 лв. по проект "Укрепване капацитета на община Кюстендил за следващият програмен период 2014-2020 г.", осчетоводени в отчетна група СЕС-КСФ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ не са прехвърлени в отчетна група ДСД за увеличаване стойността на обектите, изградени по проект „Благоустрояване градската следа на община Кюстендил”.¹⁴

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

14. В ОБА, начислените към края на годината разходи за амортизации по сметки от групи 603 „Разходи за амортизации“ и 241 „Амортизация на дълготрайни активи“ са с 20 025 лв. по-малко, спрямо данните от амортизационния план.¹⁵

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството, относно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото състояние.

15. При финансовия одит на ГФО за 2017 г. е констатирано, че остатъчният срок

¹²Одитни доказателства №№ 29, 30 и 31

¹³Одитно доказателство №№ 1 и 13

¹⁴Одитни доказателства №№ 17, 32 и 33

¹⁵Одитно доказателство №№ 34, 35 и 36

на амортизируемите активи, придобити преди 01.01.2017 г. е определен без да са взети предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване на активите и не е определена остатъчна стойност. По време на одита със заповед № РД-00-729 от 22.06.2018 г. на кмета на общината е назначена комисия, в резултат на работата на която са определени нови срокове и остатъчна стойност на активите и са преизчислени начислените амортизации в амортизационен план съставен в екселска таблица. След преизчисляване на амортизациите, през месец юли 2018 г. община Кюстендил е извършила корекция на ГФО за 2017 г.

През 2018 г. информацията с променените срокове, остатъчни стойности и начислени амортизации за 2017 г. не е въведена в счетоводния софтуер. Към 30.09.2018 г. в ОБА – Кюстендил са начислени амортизации на нефинансовите дълготрайни активи само за първо тримесечие на 2018 г., като при начисляване на разходите не са взети предвид промените в срока на годност и остатъчната стойност на активите, определени от комисията, отразени в екселската таблица.¹⁶

Не са спазени изискванията на т.т. 11- 14 и т. 23 и т. 64.3 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции на баланса и отчета за приходите и разходите на община Кюстендил. Коригираният ГФО за 2018 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. № 23 от 02.05.2019 г.)

В подкрепа на констатациите са събрани 37 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23, ет. 4

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 176 от 04.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кюстендил и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

¹⁶ Одитно доказателство № 2

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Наименование	Брой страници
1	ГФО-2.16.7-Проверка на отчетените суми по сметки от гр.20 и 21 по проекти в отчетна група СЕС; Оборотна ведомост и аналитична оборотна ведомост на сметки 2041, 2049 и 2060 за 2010 г. по проект ОУСО; Фактури №,№ 30 862 и 955 от 2010 г. и складови разписки към тях за закупуване на активи по проект ОУСО; Извлечение от сметка 2041 от 2016 г. по проект ОИЦ; Извлечение от с/ка 2049 от 2016 г. на проект "Независим живот"; Ф-ра № 63 от 206 г. за закупуване на активи по проект "Независим живот"; Оборотна ведомост и извлечение от сметка 2109 за 2016 г. на проект "Укрепване капацитета на община Кюстендил";	39
2	РД-2.2 -Констативен протокол за извършена проверка относно начислените амортизации към 30.09.2018 г.; извлечения на сметки от група 24 и заповед № РД-00-729 от 22.06.2018 г. на кмета на община Кюстендил	8
3	РД-2.31 за извършен анализ на салдото и движението на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ към 30.09.2018 г.; договори за залози	23
4	Извлечение на сметка 9233 за извършена корекция относно взетите счетоводни записвания за осчетоводяване на обезпеченията	2
5	РД-2.29-Проверка на приключвателни операции за 2017 г.; Извлечение от СС за приключване на сметка 1101 със сметка 1001 във ВРБ -ОДЗ "Зорница" и ОКМДСБ	4
6	Извлечение от СС за извършена корекция на приключвателни операции в отчетна група "Бюджет"	1
7	РД-2.16.1 - Проверка на капиталовите разходи; извлечение от СС на сметка 6076 по проект " ЕЕ в МЖС"	8
8	Извлечение от СС за извършени корекции по сметка 6076	6
9	РД-2.30 за извършена проверка относно отчитането на ценните книжа; писмо от община Кюстендил и извлечение на сметка 5197	3
10	Извлечение от счетоводната система за извършена корекция относно отписването на ценните книжа от сметка 5197 и завеждането им по задбалансовата сметка 9978	2
11	ГФО - 2.16.5 - Проверка на отчетените суми по сметка 9909 в общинска администрация, ОП "Чистота" и ПМГ; оборотна ведомост на отчетна група ДСД в ПМГ; извлечение от сметка 9909 в отчетна група ДСД в ПМГ.	5
12	Извлечение от счетоводната система на ПМГ за извършена корекция на ДСД	4

13.	ГФО-1.21-Работен документ за извършена проверка на коригираните неправилни отчитания на етапа на ТК и извлечения за извършени корекции	13
14.	РД-2.2-1 Констативен протокол за получените авансови плащания и издадените записи на заповед за обезпечаването им	2
15	Копия от издадени записи на заповед за авансовите плащания, писма на УО, банкови бордера и извлечения от счетоводната система	40
16	Извлечения от счетоводната система за съставените статии за осчетоводяването на получените аванси по проектите	8
17	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените капиталови разходи за основен ремонт, финансирани със средства от бюджета, СЕС и ДСД в община Кюстендил	8
18	Удостоверения за въвеждане в експлоатация на обектите и извлечения от счетоводната система – МТБ в образователната система	5
19	Извлечения от счетоводната система за осчетоводяване на корекциите на обектите по проект – МТБ в образователната система	11
20	Удостоверения за въвеждане в експлоатация на обектите и извлечения от счетоводната система – проект „Благоустрояване градската среда на община Кюстендил“	5
21	Извлечения от счетоводната система за извършени корекции на обектите по проект "Благоустрояване градската среда на гр. Кюстендил"	4
22	РД-2.17-1 за тестване по същество на проект "Енергийна ефективност на МЖС"	6
23	Извлечения от счетоводната система, договори, разрешения за експлоатация, оборотни ведомости	44
24	Извлечение от счетоводната система за коригиращи счетоводни операции и коригирана ОВ	5
25	РД-2-25-1 за проверка на провизиите за вземания в ОБА	4
26	Справки, мемориални ордери и извлечения от счетоводната система	19
27	Извлечение от счетоводната политика	7
28	Извлечение от счетоводната система за корекция на провизиите за вземания	2
29	РД-2.2-2 Констативен протокол за начислените провизии за персонала	2
30	Справки, мемориални ордери и извлечения от счетоводната система	15
31	Извлечение от счетоводната система за корекция на провизиите на персонала	1
32	Извлечение от счетоводната система за осчетоводените работни инвестиционни проекти	1
33	Извлечение от счетоводната система за извършени корекции на инвестиционните работни проекти	3
34	ГФО-2.2.3-Констативен протокол за проверка на извършената корекция на констатираното неправилно отчитане на амортизациите на етапа на ТК	1
35	Справки и извлечения от счетоводната система	9

36	Извлечения от счетоводната система за извършена корекция на начислените амортизации	5
37	Справка за за подадени междинни искания за междинно плащане и одобряване от УО на разходи по проекти по ОП "Региони в растеж"	2