



140 години от създаването на  
СМЕТНАТА ПАЛАТА



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 № 0400314019, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Кюстендил за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400314019**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Кюстендил 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 .....                                                       | 8  |
| Коригирани неправилни отчитания .....                                                                                             | 8  |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....                                                                                  | 11 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....                                                                                | 12 |

## Списък на съкращенията

|       |                                                        |
|-------|--------------------------------------------------------|
| АОС   | Акт за общинска собственост                            |
| ГФО   | Годишен финансов отчет                                 |
| ДДС   | Дирекция „Държавно съкровище“                          |
| ЕБК   | Единна бюджетна класификация                           |
| МВР   | Министерство на вътрешните работи                      |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| ОБА   | Общинска администрация                                 |
| СБО   | Сметкоплан на бюджетните организации                   |

**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 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 Кюстендил 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 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-140 от 18.11.2019 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 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 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), неправилно са признати в отчетността на общината като нематериални активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ разходи,<sup>1</sup> на обща стойност 577 296 лв., в т.ч. 36 946 лв. – извършени през 2019 г., които не са с характер на нематериални дълготрайни активи:<sup>2</sup>

а) общ устройствен план, подробни устройствени планове, териториален план, лесоустройствен проект и др., на обща стойност 555 096 лв., вместо да се осчетоводят като разходи по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“, в съответствие с характера на стопанските операции или да се приложат указанията дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години;

б) технически проект на изграден актив - система за ранно оповестяване на пожари, на стойност 22 200 лв., вместо да се капитализират по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

Към 31.12.2019 г. на разходите признати като дълготрайни активи са начислени амортизации, в общ размер на 193 667 лв., от които за 2017 г. и 2018 г. – 132 976 лв. и за 2019 г. – 60 691 лв.

Допуснатите неправилни отчитания са коригирани неправилно, като:

1.1. за отписване на разходите, в размер на 555 096 лв. и акумулираната амортизация от предходни отчетни периоди, в размер на 132 976 лв. са съставени неправилни счетоводни записвания:

- правилно по кредита на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ по отчетна стойност и неправилно по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по отчетна стойност, вместо с балансовата стойност на неправилно признатите активи;

- правилно по дебита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ със стойността на акумулираната амортизация и неправилно по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 132 976 лв.

Следвало е да се съставят счетоводни записвания по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по балансова стойност и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ със стойността на акумулираната амортизация, и по кредита на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ по отчетна стойност.

<sup>1</sup> за изработка на общ устройствен план, подробни устройствени планове, технически проекти и др.

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 7, 20, 21 и 22



1.2. Неправилно признатите през 2019 г. разходи като активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, които не са с характер на нематериални дълготрайни активи, в общ размер на 36 946 лв., са изписани на разход неправилно в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.

1.3. През месец декември 2019 г., без основание е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизация на нематериални дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ за 193 667 лв. В резултат на това, крайното салдо по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в оборотната ведомост на ОБА е в размер на 259 533 лв.,<sup>3</sup> вместо 65 866 лв.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., относно отписването на нефинансов дълготраен актив и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите ДДС № 14 от 2013 г.*

*Не са спазени указанията, дадени в Тема 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ, относно отчитането на общи устройствени планове, подробни устройствени планове и други подобни планове, които не следва да се разглеждат като дълготрайни активи, а като документи за провеждане на градоустройствена политика.*

*С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0693 „Намаление на нефинансовите активи от други събития“ (132 976 лв.), 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ (132 976 лв.) и 0603 „Разходи за амортизации“ (193 667 лв.) и е намален шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ (36 946 лв.) от Отчета за приходите и разходите. С допуснатото неправилно отчитане в размер на 193 667 лв. е намален шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса към 31.12.2019 г.*

2. Годишният финансов отчет на община Кюстендил към 31.12.2019 г. е представен в Сметна палата, ИРМ Кюстендил с вх. № 10 от 27.02.2020 г. – след определения с ДДС № 06 от 23.12.2019 г. от МФ срок (26.02.2020 г.).<sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 39 от ДДС № 06 от 23.12.2019 г., относно сроковете за представяне на ГФО за 2019 г.*

*Допуснатото несъответствие е по характер.*

### **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, в размер на 1 979 070 лв., за обект „Закриване и рекултивация на депо за твърди битови отпадъци в с. Радловци“ са осчетоводени неправилно по дебита

<sup>3</sup> съответстващ на амортизацията на нематериалните активи към 31.12.2019 г., преди отписването на неправилно признатите активи

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 26

на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Същите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 31.12.2019 г. за обекта не е издаден акт за въвеждане в експлоатация.<sup>5</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите ДДС № 14 от 2013 г. и т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД.*

2. През одитирания период са издадени нови актове за общинска собственост на признати в отчетността на общината активи по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“. За отразяването на промяната в АОС, без да е извършен преглед за преоценка, са съставени без основание счетоводни записвания със стойност равна на разликата между отчетната стойност на актива и данъчната оценка по новия АОС:

2.1. В отчетна група „Бюджет“:

а) по дебита на сметки от подгрупа 203 „Сгради“ (720 700 лв.) и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (255 314) лв. в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ общо в размер на 976 014 лв.

Част от неправилните счетоводни записвания по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 340 482 лв., са съставени в ДГ „Май“. В резултат на допусната грешка при въвеждане на информацията в консолидираната оборотна ведомост към 30.09.2019 г., салдото по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ от оборотната ведомост на детската градина погрешно е посочено по сметка 7922 „Конфискувани дълготрайни активи“.<sup>6</sup>

б) по кредита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за 3 108 лв.<sup>7</sup>

2.2. В отчетна група ДСД:

а) по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ общо в размер на (-) 10 679 лв., представляваща резултативна величина от съставени със знак „плюс“ и „минус“ счетоводни операции;

б) по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ общо в размер на 214 024 лв.<sup>8</sup>

За преактуваните общински имоти е следвало да се извърши осчетоводяване на ниво аналитични сметки, без да се променя стойността на активите. Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот (земя или сграда), в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№27, 28 и 29

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 8, 20 и 23

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4, 20 и 23

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 1, 5, 6, 20 и 23

В Счетоводната политика на общината с раздел IV „Оценка на активите“, А. „Дълготрайни материални активи“ е определено да се прилага допустимия алтернативен подход при последващи оценки и преоценката да се извършва от комисия от служители, назначена със заповед на кмета на общината.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 7.1 от СС 16 "Дълготрайни материални активи", относно признаването на активи като ДМА, както и определеното в Раздел IV „Оценка на активите“ на Счетоводната политика на община Кюстендил.*

3 При извършени одитни процедури за проверка на условни пасиви (записи на заповеди) се констатира следното:

3.1. През одитирания период два броя записи на заповеди (проекти „Енергийна ефективност в многофамилни жилищни сгради“ и „Обновяване на административната сграда на Областна дирекция на МВР“), издадени за обезпечаване на получените от община Кюстендил авансови плащания по европейски проекти, в общ размер на 1 281 784 лв., не са отписани от счетоводна сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ Същите са с изтекъл срок за предявяване на плащането.<sup>9</sup>

3.2. По проект „Зелени трансгранични населени места - за по-добро обучение“, по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ е осчетоводен запис на заповед в размер на 76 872 лв., без да бъде издадена такава от община Кюстендил.<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обосновааност на стопанските операции.*

4. Провизии за вземания от наеми, в общ размер на 469 324 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 6717 "Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)" и кредита на сметка 4917 "Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)".<sup>11</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г., относно провизиране на вземанията.*

5. Разходи за текущ ремонт – изкърпване на уличната мрежа, в общ размер на 145 004 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6201 „Разходи за банково обслужване на сметки и плащания“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.<sup>12</sup>

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

6. Към 30.09.2019 г., във ВРБ - ОУ „П. Хилендарски“ по договор за превоз на ученици, на стойност 36 000 лв., не е осчетоводен поетия ангажимент по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и по дебита на сметка 9800 „Въз никнали ангажименти за разходи“, както и реализиран ангажимент по договора на стойност 5 471 лв. (осчетоводен през м. октомври като ангажимент с незабавна реализация).<sup>13</sup>

<sup>9</sup> Одитни доказателства №№ 9, 10 и 11

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 12 и 13

<sup>11</sup> Одитни доказателства №№ 24, 25 и 30

<sup>12</sup> Одитни доказателства №№ 14, 15 и 16

<sup>13</sup> Одитни доказателства №№ 17, 18 и 19

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т. 75-77 от ДДС №14 от 2013 г. относно задбалансовото отчитане на поетите ангажименти.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

*На основание т. 67 от писмо ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса към 31.12.2019 г. на община Кюстендил. Коригираният ГФО за 2019 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 29.06.2019 г. и е представен в Сметната палата – ИРМ Благоевград с вход. № 31 от 29.06.2020 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 30 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, стая 41

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 260 от 12.08.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кюстендил 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-2.16.16 - Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на стопанските операции, отчетени по сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ | 9             |
| 02 | Извлечения на сметки 7992 и 6992 за ОБА; копия на АОС за ОБА; извлечения на сметки 2031 и 2010 в и АОС за ДГ; копие картони за активите                                                                                                                                                | 139           |
| 03 | Работен документ за проверка на счетоводното отчитане на земите - сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи".                                                                                                                                                                | 4             |
| 04 | Извлечения (хронологична оборотна ведомост) на сметка 2010 и копия АОС.                                                                                                                                                                                                                | 11            |
| 05 | Работен документ за проверка на счетоводното отчитане на земите - сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД.                                                                                                                                                    | 9             |
| 06 | Извлечения (хронологична оборотна ведомост) на сметка 2201 и копия АОС.                                                                                                                                                                                                                | 28            |
| 07 | ТК-2.16.17 -Работен документ за проверка и анализ на отчетените активи по сметка 2109 „Други нематериални активи“ в ОБА - Кюстендил                                                                                                                                                    | 3             |
| 08 | ТК-2.2.2 - Констативен протокол за проверка на сметка 7922, оборотна ведомост на ДГ и извлечение от облачната система                                                                                                                                                                  | 4             |
| 09 | Работен документ за извършен анализ на движението по сметки 9299 „Други кредитори по условни задължения“                                                                                                                                                                               | 2             |
| 10 | Оборотни ведомости на проекти и копия на запис на заповедите                                                                                                                                                                                                                           | 5             |
| 11 | Извлечения от счетоводната система за извършени корекции                                                                                                                                                                                                                               | 2             |
| 12 | ТК-2.2.3 - КП за проверка на сметка 9233 и оборотна ведомост на проект „Зелени трансгранични населени места - за по-добро обучение"                                                                                                                                                    | 3             |
| 14 | ТК-2.16.1 - Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчетените разходи текущ ремонт в общинска администрация - Кюстендил                                                                                                                       | 1             |
| 15 | Извлечение от счетоводната система на сметка 6201 и копие - фактура                                                                                                                                                                                                                    | 2             |
| 16 | Извлечение от счетоводната система за извършена корекция на сметка 6201                                                                                                                                                                                                                | 2             |
| 17 | РД № ТК-2.16.2 работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на стопанските операции в VI-то ОУ „П. Хилендарски“                                                                                                                                        | 1             |
| 18 | Копия оборотна ведомост и сключен договор                                                                                                                                                                                                                                              | 4             |
| 19 | Извлечение от счетоводната система за извършена корекция                                                                                                                                                                                                                               | 10            |
| 20 | Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на коригираните стопански операции във връзка с констатираните отклонения при извършеното предварително проучване и текущ контрол                                                                                     | 5             |
| 21 | Справка за признатите по сметка 2109 активи и начислените                                                                                                                                                                                                                              | 3             |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |    |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|    | амортизации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    |
| 22 | Извлечения от счетоводната система на сметки 6992, 2420                                                                                                                                                                                                                                                                          | 8  |
| 23 | Извлечения от счетоводната система за извършени корекции по сметки 203, 2010 и 2201                                                                                                                                                                                                                                              |    |
| 24 | Работен документ за извършена 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 в края на отчетната година в ОБА Кюстендил                         | 4  |
| 25 | Справка за определяне размера на провизиите и извлечение от счетоводната система на сметка 4917                                                                                                                                                                                                                                  | 4  |
| 26 | Работен документ за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2019 г.; копие на писмото за представяне в ИРМ Кюстендил; протоколи за зареждане в системата на МФ | 9  |
| 27 | Работен документ за извършена проверка на отчетените разходи по сметка 2071                                                                                                                                                                                                                                                      | 4  |
| 28 | Договор за изпълнение, фактури, извлечение на сметка 2071, фактури и протоколи за извършените СМР                                                                                                                                                                                                                                | 34 |
| 29 | Извлечение от счетоводната система за извършена корекция                                                                                                                                                                                                                                                                         | 3  |
| 30 | Извлечение от счетоводната система за извършена корекция за осчетоводяване на провизии                                                                                                                                                                                                                                           | 1  |