



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100315223

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

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Обръщане на внимание – временен безлихвен заем от сметката за чужди средства....	8
Правно основание за извършване на одита	8
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	8
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	9
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	10
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
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
АСП	Агенция за социално подпомагане
СЕС	Средства от Европейския съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
СМР	Строително-монтажни работи
КСС	Количествено стойностна сметка
РКО	Разходен касов ордер
ДСД	Други сметки и дейности

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-ЖА МАРИНЕЛА НИКОЛОВА
КМЕТ НА
ОБЩИНА КОЗЛОДУЙ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Козлодуй, 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Козлодуй 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

...^{*}

^{*} Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

... *

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

2. При извършената проверка на разходите за командировка е установено:¹

2.1. В 19 бр. заповеди не е определен размера на командировъчните квартирни пари, на които командированият има право, въпреки дадените предписания от Дирекция „Инспекцията по труда“ – Враца във връзка с извършена проверка (№ ПР2337232 от 23.10.2023 г.). От общината не са утвърдени максималните размери на квартирните пари при командировка.

Не са спазени разпоредбите на чл. 9, ал. 1 и чл. 26, ал. 1 от Наредбата за командировките в страната, съгласно който на командирования се заплащат квартирни пари за настаняване в размер на действително платените срещу представен документ, издаден по установения ред, но не повече от утвърдената сума за една нощувка.

2.2. Във връзка с проведени четири обучения в страната и в чужбина, извършени от външни фирми, освен разходите общо в размер на 13 860 лв. изплатени по банков път по представени от фирмите фактури за такса участие, нощувки, включващи и стойността на дадената храна (съгласно програмите за обучението), от касата на общината с РКО² по 11 бр. заповеди³ за командировки са изплатени в пълен размер дневни пари за времетраенето на командировките общо в размер на 2 457 лв. и 1 401 лв. за храни и напитки по представени фактури от ресторанти, от лоби бар на хотели и магазин.

Не са спазени разпоредбите на чл. 23 и чл. 27 от Наредбата за командировките в страната, съгласно който дневни пари и нощувки не се заплащат при ползване служебно на целодневна безплатна храна и нощувка в мястото на командировката. На мястото на командироването на командирования е осигурена нощувка, закуска, обяд и вечеря за сметка на работодателя му, изплатена по фактури на външните фирми.

Не са спазени разпоредбите на чл. 20, ал. 1 от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина при осигурен пълен пансион в натура, на

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

¹ Одитни доказателства №№ 15, 16, 16.1, 17 и 18

² РКО №№ 393, 610, 609, 608, 607, 688, 687, 686, 689, 696 и 698

³ Заповед №№ 88, 251, 252, 253, 250, 168, 169, 166, 167, 181 и 182

командираните лица се изплаща 30 % от размера на полагащите се дневни пари.

2.3. По заповеди⁴ за командировки на длъжностни лица (кмет и шофьор) със задача „Семинар“ само с право на дневни и служебен превоз, освен разходите за дневни общо в размер на 240 лв. са изплатени и 2 202 лв. (по банков път) по представена фактура за хотелско настаняване и 1 249 лв. (с РКО)⁵ по представени фактури от лоби бара на хотела, ресторанти за храни и напитки. Две от заповедите (№ 31 и 32 от 13.02.2023 г.) са заверени с печат от бензиностанция, а не с подпис на оправомощено длъжностно лице на мястото на командироване, с което не са спазени разпоредбите на чл. 9, ал. 1, т. 10 от Наредбата за командировките в страната.

Към датата на извършване на одита на одитния екип не са предоставени документи доказващи провеждането на семинар – покани, заявки, програма, фактури за такси за участие и др. и одитният екип няма увереност, че извършените разходи са задължение на общината.

2.4. По заповеди за командировки на длъжностни лица, само с право на дневни и служебен превоз, освен разходите за дневни общо в размер на 620 лв. са изплатени и 2 115 лв. (по банков път) по представени фактури за нощувки и 2 431 лв. (от касата на общината с РКО) по представени фактури от ресторанти и от лоби бар на хотели за храни и напитки. В програмите за провеждане на общото събрание на НСОРБ и на конференциите са предвидени обяд и вечеря.

Не са спазени разпоредбите на чл. 23 от Наредбата за командировките в страната.

През месец декември 2023 г. от служители на общината са възстановени получените дневни пари - 3 622 лв.⁶

3. Получени от Агенция социално подпомагане (АСП) трансфери по проект BG05M9OP001-2.003-0001-C01 "Приеми ме 2015 "Оперативна програма "Развитие на човешките ресурси 2014-2020“ и извършените разходи по проекта на обща стойност 35 633 лв. са осчетоводени в отчетна група Бюджет, вместо в отчетна група СЕС-КСФ.⁷

Не са спазени указанията на т.т. 4 и 19, буква „а“ от ФО № 02 от 2015 г., съгласно които за всички проекти, подлежащи на отчитане в СЕС независимо как се извършват/финансират плащанията по него, всички начислени суми на разходи и придобиване на активи и свързаните с тях начисления на задължения, вземания се отразяват изцяло в отчетна група СЕС.

С допуснатото неправилно отчитане в отчетна група „Бюджет“ са завишени код 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“, код 0641 „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“, код 0604 „Разходи за възнаграждения на персонала“ и 0605 „Разходи за осигурителни вноски“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна и са занижени същите в отчетна група СЕС-КСФ.

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 Козлодуй в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната

⁴ Заповед №№ 31, 32 и 69

⁵ РКО №№ 164, 165 и 251

⁶ Одитни доказателства №№ 19 и 23

⁷ Одитно доказателство № 21

палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание – временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението (обяснителна записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е оповестено, че община Козлодуй е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2023 г. невъзстановеният временен безлихвен заем, включително и от предходен отчетен период е в размер на 1 170 000 лв. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси 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.⁸

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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 01-03-152 от 01.11.2023 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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.

⁸ Одитно доказателство № 22

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 съществени 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 – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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 обществен интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. Извършени разходи на обща стойност 1 552 268 лв., за осъществяване на енергийно-ефективни мерки на многофамилни жилищни сгради в град Козлодуй, осчетоводени по дебита на 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, след приключването на строително-монтажните работи (СМР) и издадени разрешителни за въвеждане в експлоатация на жилищните сгради не са отписани от сметката в кореспонденция със сметка 6427 „Капиталови трансфери и обезщетения в натура за домакинства“.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. При ръчното попълване на данните в консолидираната оборотна ведомост към 30.09.2023 г. (макет на МФ) е допусната техническа грешка, като салдата по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ - съответно 422 627 лв. в отчетна

⁹ Одитни доказателства №№ 1 и 8

група „Бюджет“, 696 лв. в отчетна група СЕС и 78 934 лв. в отчетна група ДСД (от три ВРБ) неправилно са нанесени по сметка 1001 „Разполагаем капитал“.¹⁰

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството.

3. В общинска администрация, гр. Козлодуй салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е завишено в отчетна група „Бюджет“ с 215 599 лв. и в отчетна група СЕС с 222 764 лв. в резултат на неосчетоводени реализирани ангажименти и ангажименти с изтекъл срок на действие.¹¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в ДДС № 04 от 2010 г. и т.т. 76, б. „Г“ и 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

4. При изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства - форма Cash Flow, поради допуснати технически грешки в отчетна група „Бюджет“ неправилно са въведени данни по три показателя, с обща разлика 410 505 лв. и в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ по 5 показателя, с обща разлика 4 320 лв.¹²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 1.4 във връзка с т. 3 от ДДС № 08 от 2023 г.

5. Към 30.09.2023 г. салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група СЕС е завишено с 69 465 лв., в резултат на неотписани пет броя банкови гаранции за добро изпълнение, с изтекъл срок на валидност.¹³

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч.) и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г.

6. Към 30.09.2023 г. в общинска администрация, гр. Козлодуй, разходи за проектиране и авторски надзор на стойност 34 800 лв., осчетоводени през предходен отчетен период в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, след приключването на СМР и издаване на Разрешение за ползване не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.¹⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 19 от ДДС 14 от 2013 г.

7. Към 30.09.2023 г. в общинска администрация гр. Козлодуй разходи за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „работен проект“ за обект „Реконструкция и рехабилитация на системата за външно изкуствено осветление в град Козлодуй“ на обща стойност 33 360 лв. са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 6029 „Разходи за други външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“. Разходите не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“.¹⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството,

¹⁰ Одитни доказателства №№ 3 и 32

¹¹ Одитни доказателства №№ 2, 9, 13 и 14

¹² Одитни доказателства №№ 20 и 33

¹³ Одитни доказателства №№ 4, 5 и 10

¹⁴ Одитни доказателства №№ 6 и 11

¹⁵ Одитни доказателства №№ 7 и 12

указанията за отчитане на разходите по сметки, в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и по параграфи, в съответствие с техния характер съгласно ЕБК, утвърден с ДДС № 09 от 2022 г. на Министерство на финансите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Изградената система за финансово управление и контрол в община Козлодуй е неефективна. Контролните дейности не са прилагани последователно, в резултат на което риска от допускане на незаконосъобразно разходване на бюджетни средства, както и на неправилни отчитания не е минимизиран.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 8 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (ОКИ) към 31.12.2023 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 36 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. Враца, ул. „Софроний Врачански“ № 6, ет. 2, стая № 9.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 295 от 03.09.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Козлодуй 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
1	Копие на удостоверение за въвеждане в експлоатация № 14/06.06.2023 г., удостоверение за въвеждане в експлоатация № 15/06.06.2023 г., договор № 59/16.03.2021 г., фактура № 125/12.06.2023 г., платежно нареждане от 19.06.2023 г., банково извлечение № 30/20.06.2023 г., договор № 71/28.02.2020 г., договор № 159/02.06.2021 г., фактура № 964/09.06.2023 г., платежно нареждане от 12.06.2023 г., банково извлечение № 28/13.06.2023 г., договор № 160/02.06.2021 г., фактура № 963/09.06.2023 г., платежно нареждане от 12.06.2023 г., банково извлечение № 28/13.06.2023 г., договор № 214/26.07.2021 г., допълнително споразумение № 103/28.03.2023 г., фактура № 9/04.04.2023 г., протокол за извършени СМР № 2/30.03.2023 г., платежно нареждане от 02.06.2023 г., банково извлечение № 26/05.06.2023 г., дебитно известие № 14/04.04.2023 г., протокол № 1/04.04.2023 г., платежно нареждане от 31.05.2023 г. - 2 бр., банково извлечение № 25/01.06.2023 г., договор	204

	№ 215/26.07.2021 г., допълнително споразумение № 103-2/28.03.2023 г., фактура № 10/04.04.2023 г., протокол за извършени СМР № 4/30.03.2023 г., платежно нареждане от 30.05.2023 г., банково извлечение № 24/31.05.2023 г., дебитно известие № 11/04.04.2023 г., протокол № 1/04.04.2023 г., платежно нареждане от 30.05.2023 г.- 3 бр., банково извлечение № 24/31.05.2023 г., дебитно известие № 12/04.04.2023 г., протокол № 2/04.04.2023 г., дебитно известие № 13/04.04.2023 г., протокол № 3/04.04.2023 г., дебитно известие № 15/29.05.2023 г., протокол № 4/26.05.2023 г., платежно нареждане от 02.06.2023 г., банково извлечение № 26/05.06.2023 г., фактура № 1229/13.03.2020 г., платежно нареждане от 24.03.2020 г., протокол от 20.09.2021 г., мемориален ордер № 4/09.04.2021 г., мемориален ордер № 41/21.09.2021 г., фактура № 1361/19.01.2021 г., платежно нареждане от 02.02.2021 г., извлечение по хронология ма сметка 2071, главна книга, работен документ № ТК 2.16-3/22.11.2023 г.	
2	Копие на договор № 73/27.02.2019 г., допълнително споразумение № 343/21.11.2022 г., допълнително споразумение № 208/01.06.2023 г., фактура № 8/25.11.2021 г., фактура № 6/10.08.2021 г., извлечение по хронология на сметка 9200, работен документ № ТК 2.16-9	42
3	Копия на оборотни ведомости на кметство Бутан, ДГ "Здравец" с. Хърлец и ДГ "Радост" с. Гложене	10
4	Копие на РД-ТК-2.17-4/24.11.2023 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените стопански операции по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в община Козлодуй	9
5	Копия на оборотни ведомости, банкови гаранции и добавъци към банкови гаранции с изтекъл срок на валидност в отчетна група СЕС.	18
6	Инвентарна книга на сметка 2071, отговор на въпросник, копие на Разрешение за ползване № ДК-07-Вр-12/09.05.2022 г., Протокол за установяване годността за ползване на строежа, работен документ № ТК 2.17-2/22.11.2023 г.	46
7	Фотокопия на ПН от 07.06.2023 г., искане за извършване на разход от 22.03.2023 г., контролен лист от 22.03.2023 г., фактура № 0200003248/13.03.2023 г., договор № 351/30.11.2022 г., извлечения от счетоводната система на сметки 6029 и 5013 и подпараграф 10-20 и РД №ТК 2.17-8/27.11.2023 г.	24
8	Мемориален ордер № 188/11.12.2023 г.	1
9	Мемориален ордер № 382/11.12.2023 г., 383/11.12.2023 г.	2
10	Копия на мемориални ордери за корекции на сметка 9214 в отчетна група СЕС.	2
11	Мемориален ордер № 1/12.12.2023 г.	1
12	Мемориален ордер от 11.12.2023 г. за счетоводни записи по сметки 6029, 4010, 6076 и 5013, подпараграф 10-20 и параграф 51-00 в отчетна група "Бюджет". Мемориален ордер от 12.12.2023 г. за счетоводни записи по сметки 2071 и 7609 в отчетна група ДСД.	2
13	Мемориален ордер № 113561/12.12.2023 г., извлечение по хронология - 4 бр., Мемориален ордер № 113560/12.12.2023 г., Мемориален ордер № 113555/12.12.2023 г., Мемориален ордер № 113553/12.12.2023 г., 113554/12.12.2023 г., 113562/12.12.2023 г., 110676/12.12.2020 г., 110674/12.12.2020 г., 110675/12.12.2020 г.	13
14	Копие на договор №№ 71/28.02.2020 г., 168/02.06.2021 г., 183/04.05.2022 г., 221/02.08.2021 г., 264/17.08.2022 г., работен документ № ТК 2.16-10	80
15	Копие на проформа фактура № 9000001487/26.01.2023 г., програма	135

	на заседание на НСОРБ на 21.02.2023 г., РКО № 203/01.03.2023 г., заповед за командировка № 44/17.02.2023 г., фактура №№ 6223410475/21.02.2023 г., 4524113538/21.02.2023 г., 6223410474/21.02.2023 г., 69918/22.02.2023 г., Програма на конференция на НСОРБ за периода 19-21.06.2023 г., РКО № 726/22.06.2023 г., заповед за командировка № 198/15.06.2023 г., фактура №№ 2000001572/19.06.2023 г., 104/20.06.2023 г., 103/20.06.2023 г., 2111010994/19.06.2023 г., Програма на конференция в Правец за периода 08-09.06.2023 г., РКО 668/12.06.2023 г., заповед за командировка № 188/07.06.2023 г., фактура № 14/09.06.2023 г., Заявка за участие в обучение в к.к. Слънчев бряг за периода 03-07.06.2023 г., фактура № 369/12.05.2023 г., РКО № 696/16.06.2023 г., заповед за командировка № 181/01.06.2023 г., РКО № 698/16.06.2023 г., заповед за командировка № 182/01.06.2023 г., Покана за семинар в к.к. Слънчев бряг за периода 05-08.06.2023 г., фактура № 3535/19.05.2023 г., РКО № 689/15.06.2023 г., заповед за командировка № 167/29.05.2023 г., РКО № 688/15.06.2023 г., заповед за командировка № 168/29.05.2023 г., РКО № 687/15.06.2023 г., заповед за командировка № 169/29.05.2023 г., фактура №№ 5007025771/09.06.2023 г., 5300000926/05.06.2023 г., РКО № 686/15.06.2023 г., заповед за командировка № 166/29.05.2023 г., фактура № 2000000463/07.06.2023 г., 2000000464/07.06.2023 г., 110004213/05.06.2023 г., Фактура № 2000007028/16.03.2023 г., РКО № 334/12.04.2023 г., заповед за командировка № 99/28.03.2023 г., РКО № 368/07.04.2023 г., заповед за командировка № 98/28.03.2023 г., фактура №№ 1312414429/04.04.2023 г., 1312414420/04.04.2023 г., 1011351877/06.04.2023 г., 2000001721/03.04.2023 г., искане за извършване на разход, контролен лист, Програма за участие в семинар на Велинград за периода 22-24.03.2023 г., фактура № 1000001092/28.02.2023 г., РКО № 393/12.04.2023 г., заповед за командировка № 88/20.03.2023 г., фактура №№ 6077455/28.03.2023 г., 6077453/28.03.2023 г., 6077454/28.03.2023 г., 8332500269/22.03.2023 г., искане за извършване на разход, контролен лист, РКО № 251/16.03.2023 г., фактура № 1000002035/13.03.2023 г., заповед за командировка № 69/07.03.2023 г., фактура №№ 2110911038/14.03.2023 г., 2111010877/13.03.2023 г., 1091/13.03.2023 г., 1092/13.03.2023 г., 331000138/15.03.2023 г., Програма за обучение на о. Тасос, Гърция за периода 24-28.05.2023 г., РКО № 610/29.05.2023 г., Отчет за изпълнена задача - 4 бр., заповед за командировка № 251/23.05.2023 г., РКО № 609/29.05.2023 г., заповед за командировка № 252/23.05.2023 г., РКО № 608/29.05.2023 г., заповед за командировка № 253/23.05.2023 г., РКО № 607/29.05.2023 г., заповед за командировка № 250/23.05.2023 г., разходооправдателни документи без превод на български език, Фактура № 1000134287/17.02.2023 г., РКО № 165/23.02.2023 г., заповед за командировка № 31/13.02.2023 г., фактура № 1000134364/18.02.2023 г., РКО № 164/23.02.2023 г., заповед за командировка № 32/13.02.2023 г.	
16	Протокол за извършена проверка на място от 06.12.2023 г.	11
16.1	Справка за служители участвали в обучения.	3
17	Отговор на въпросник за събиране на допълнителна информация за извършени разходи за хотелско настаняване и такси за участие в обучения	6
18	Фотокопии на РД №2.16-14/04.12.2023 г.	18

19	Заверено копие на 17 броя ПКО от № 827 до № 844 от 21.12.2023 г., РКО № 1490 от 22.12.2023 г., вносна бележка от 22.12.2023 г., банково извлечение № 246/28.12.2023 г., мемориален ордер № 100/22.12.2023 г., 17 броя мемориален ордер от № 59 до № 76 от 22.12.2023 г.	32
20	Работен документ № ГФО 2.16-2/08.04..2024 г., резултати от извършен анализ чрез КПОТ ACL.	6
21	Фотокопия на писма от АСП, мемориални ордери от счетоводния софтуер от м.01.2023 г. до м.08.2023 г, рекапитулации по проект "Приеми ме" от м.01.2023 г. до м.08.2023 г. и банкови извлечения от м.01.2023 г. до м.08.2023 г.	155
22	Фотокопия на РД ГФО № 2.16-6/12.04.2024 г., обяснителна записка ГФО 2023 г., оборотна ведомост в отчетна група "Бюджет".	14
23	Отговор на въпросник за допълнително възстановени средства.	1
24	...*	
25	...*	
26	...*	
27	...*	
28	...*	
29	...*	
30	...*	
31	...*	
32	Работен документ 1.4 Одит салда	6
33	Извършен анализ чрез КПОТ ACL.	4
34	...*	
35	...*	
36	...*	

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

