



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400217724

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Родопи за 2024 г.

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	данък върху добавена стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешен одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч.	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБС	Общински съвет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СС	Счетоводен стандарт

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ПАВЕЛ МИХАЙЛОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РОДОПИ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Родопи, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 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 Родопи към 31 декември 2024 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 Родопи 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 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-177 от 02.12.2024 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. Заключенията 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 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 обществен 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

1. С Решение № 87 от 31.03.2016 г. на Общински съвет - Родопи (ОбС), в структурата на общината е обособено звено за вътрешен одит, пряко подчинено на кмета на общината, с численост от три щатни бройки. С Решение № 81 от 20.03.2020 г. на ОбС - Родопи, числеността е намалена на две щатни бройки. През 2023 г. и 2024 г. е заета само една щатна бройка – ръководител на звено за вътрешен одит, което не отговаря на определената в чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС) минимална численост от двама одитори. През м. февруари и м. ноември 2024 г. са обявени конкурси за назначаване на втори служител в звеното на длъжност „вътрешен одитор“. Конкурсите са прекратени, т.к. не са подадени заявления за участие до определените в обявите срокове.¹

През 2024 г. заетата щатна численост на звеното за вътрешен одит не отговаря на определената в чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС минимална численост от двама одитори, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

2. С Решение № 55 от 12.02.2024 г. на ОбС - Родопи е определено наличните към края на годината задължения за разходи да не надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години. В Община Родопи, наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 7 513 363 лв.² и представляват 17.25 на сто от средногодишните разходи за последните четири години (43 546 008 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 981 462 лв. или 2.25 на сто в повече, спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.³

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 1 от Закон за публичните финанси (ЗПФ), и Решение № 55, прието с протокол № 2 от 12.02.2024 г. на ОбС на Община Родопи във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

¹Одитни доказателства №№ 01 и 05

² в т.ч. по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ – 3 768 483 лв., 4281 „Задължения за помощи и други трансфери към домакинства – местни лица“ – 200 лв., 4877 „Начислени лихви върху други задължения към местни лица“ – 68 лв., 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“ – 2 791 лв., 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ – 3 687 183 лв. и 4976 „Коректив за задължения за субсидии, капиталови трансфери и здравно-осигурителни дейности“ – 54 638 лв.

³ Одитно доказателство № 06

1. При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Община Родопи към 30.09.2024 г. се установи, че в Общинска администрация (ОбА), разходи за амортизация на инфраструктурни обекти, в общ размер на 531 112 лв., отнасящи се за третото тримесечие на 2024 г., са начислени неправилно два пъти по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.⁴

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от Закона за Счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на Община Родопи и достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти, във връзка с чл. 3 ал. 3 от ЗСч за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.

2. През 2022 г., от Община Родопи (възложител) е сключен договор за изграждане на обект: „Площадкова канализация за дъждовни и дренажни води за УПИ I-спортен комплекс в с. Марково“, като е договорено реализирането на обекта да бъде безвъзмездно, а изпълнителят⁵ да прехвърли собствеността върху обекта в полза на общината. На 30.12.2022 г., съгласно двустранно подписан договор за дарение, обектът преминава в собственост на Община Родопи. Посочената стойност на извършените строително-монтажни работи е в размер на 103 475 лв., а на извършените проектни дейности е в размер на 960 лв.

На 05.04.2024 г., с Констативен Акт за установяване годността за приемане на строежа, е извършено предаването на строежа от строителите на Община Родопи - възложител. Обектът е въведен в експлоатация въз основа на издадено Удостоверение № 120 от 13.05.2024 г. Завършеният инфраструктурен обект, придобит безвъзмездно от Община Родопи, не е признат към 31.12.2024 г. в баланса на бюджетната организация по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД със стойността на направените разходи от 104 435 лв.

Следвало е за придобития безвъзмездно актив, в размер на 104 435 лв., да се съставят счетоводни записвания по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ в отчетна група „Бюджет“, след което придобитият актив да се капитализира в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

След коригиране на неправилните отчитания и признаване на актива, на стойност 104 435 лв., в отчетността на Община Родопи са начислени разходи за амортизация по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, в размер на 914 лв. - за периода от м. юни до м. декември 2024 г.⁶

Не е спазен принципът „начисляване“, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното

⁴ Одитно доказателство № 02

⁵ фирма-юридическо лице от страната

⁶ Одитно доказателство № 07

възникване, и изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети, достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията на Министерство на финансите (МФ), дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД и т. 36 от ДДС № 5 от 2016 г., за начисляване на разходи за амортизации на амортизируеми активи считано от месеца, следващ месеца на въвеждане на обекта в експлоатация.

3. В края на 2023 г., в два второстепенни разпоредителя с бюджет (ВРБ) на Община Родопи, разходи за възнаграждения на персонал, в размер на 51 746 лв.⁷, които ще се изплащат в следващ отчетен период, са начислени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“.

За изплатените към 30.09.2024 г. възнаграждения на служителите, общо в размер на 50 802 лв.,⁸ е съставено счетоводно записване неправилно по дебита на сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“ в кореспонденция със сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“. Следвало е в началото на 2024 г. да се сторнира (черно сторно) пълния размер на начислените провизии за персонала чрез дебитиране на сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“ в кореспонденция със сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“ (51 746 лв.), след което дължимите суми се начислят по дебита на сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ (50 802 лв.) в кореспонденция със сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“.⁹

Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2024 г.

Не е спазен счетоводният принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т.4 от ЗСч.

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции, съобразно характера им по сметки от Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 9 от ДДС № 01 от 2013 г. във връзка с т. 19.7.8 от ДДС № 20 от 2004 г. относно изискването за сторниране на всички начислени в преходния отчетен период разходи за провизии на персонала.

4. Във връзка с изпълнение на договор за незавършен обект „Реконструкция и рехабилитация на участък от ул. „Кирил и Методий“ от кръстовище с ул. „Тракия“ до кръстовище с ул. „Цар Самуил“, с приблизителна дължина 180 м, с. Марково“, в края на 2024 г. е извършена оценка на етапа, до който е достигнал процеса по придобиване на актива. Получено е писмо от изпълнителя на договора за извършените, но неактувани и нефактурирани разходи по договора към 31.12.2024 г., които съгласно приложена количествено-стойностна сметка възлизат на 165 000 лв. без ДДС (198 000 лв. с ДДС).

⁷ ОУ "Пенчо Славейков, с. Белащица – 51 677 лв. и ОУ "Паисий Хилендарски", с. Цалапица – 69 лв.

⁸ за обезщетения по чл. 222, ал. 3 от Кодекса на труда

⁹ Одитно доказателство № 03

4.1. Към 31.12.2024 г. е начислена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство, като:

- не е включена стойността на ДДС (33 000 лв.) за извършените разходи, които са без право на данъчен кредит;

- начислените разходи са неправилно в размер на 156 000 лв., вместо 165 000 лв., поради допуснатата техническа грешка, в размер на 9 000 лв.

В резултат на това, към 31.12.2024 г. е начислена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство по-малко с 42 000 лв.:

- в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, и

- в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

4.2. Реализираните ангажименти във връзка с направената оценка на разходите за придобиването на ДМА с незавършен процес на придобиване, са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с 42 000 лв. по-малко.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 1.5.3. от ДДС № 04 от 2010 г. относно включване на ДДС в стойността на приблизителната счетоводна оценка за разходи без право на данъчен кредит, капитализирането на инфраструктурните обекти в отчетна група ДСД и отчитането като реализиран ангажимент на извършената оценка.

5. Реализирани през 2024 г. ангажименти по договор за извършване на обществен превоз на пътници по междуселищни автобусни линии, в размер 84 470 лв., са отчетени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ неправилно в двоен размер, със сумата от 168 940 лв.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на поетите ангажименти и тяхната реализация.

6. При извършени одитни процедури за проверка наличието и съответствие на съставните части на периодичния финансов отчет на Община Родопи към 30.09.2024 г., се установи, че представената в Сметната палата информация¹² не съдържа Отчет за касово изпълнение на сметките за чужди средства (по макет на МФ Б-3, с код 33).¹³ По време на одита, отчетът е представен в Сметната палата чрез Средата за обмен на електронни съобщения.^{14, 15}

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 32 от ДДС № 5 от 2024 г. относно представяне в Сметната палата на окончателните отчети за касовото изпълнение.

¹⁰ Одитно доказателство № 08

¹¹ Одитно доказателство № 09

¹² с входящ номер 07-02-1138#6/31.10.2024 г

¹³ вместо него е приложен повторно отчета за касово изпълнение форма СЕС-3-КСФ.

¹⁴ с вх. № 07-02-1138#8/10.12.2024 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 04

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в Община Родопи не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на общината.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 16.12.2024 г. на Министерството на финансите, са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланса и ОПР. Извърши се корекция на Справката за поетите ангажименти и нови задължения за разход и на Справката за ангажиментите за разходи по сключени договори по чл. 94, ал.3, т.2 от ЗПФ.

Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 31.03.2025 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Пловдив) с входящи номера № 07-02-547#2 от 31.03.2025 г. и № 07-02-547#3 от 01.04.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, стая № 9, ИРМ Пловдив.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 122 от 29.04.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Родопи 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.

№	Наименование	Брой страници
1	ТК-1.24 Предварителна оценка на вътрешния контрол в Община Родопи и приложения.	15
2	ТК-2.16-01 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на измененията по счетоводни сметки 2413 „Амортизация на сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД към 30.09.2024 г. в Община Родопи	6
3	ТК-2.16-09 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“	12
4	ТК-2.7 Проверка на съответствието на елементите на периодичния финансов отчет	11
5	ГФО-1.24 Работен документ за преглед на оценките на риска и оценка на вътрешния контрол	2
6	ГФО-2.34 Проверка относно наличието на условия по чл. 130 а и спазване на ограниченията по чл. 94, ал.3 от ЗПФ	23
7	ГФО-2.16-13 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ към 31.12.2024 г. в отчетна група ДСД	33
8	ГФО-2.16-14 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчетените разходи по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и СЕС-РА	35
9	ГФО-2.33 РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените счетоводни записвания по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ към доставчици от за отчетна група "Бюджет" в Община Родопи към 31.12.2024 г.	33