



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100303123**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Бойчиновци за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание.....	4
Правно основание за извършване на одита	5
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.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
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
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СУ	Средно училище
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДР	Допълнителни разпоредби
СМР	Строително-монтажни работи
ДСД	Други сметки и дейност
МОН	Министерство на образованието и науката
АОС	Акт за общинска собственост

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н СВЕТЛИН СРЕТЕНИЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА БОЙЧИНОВЦИ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Бойчиновци, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 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 Бойчиновци към 31 декември 2022 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 Бойчиновци 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.

Обръщане на внимание – Ползван заем от сметки за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителната записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е оповестено, че община Бойчиновци е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по проекти в отчетна група СЕС. Към 31.12.2022 г.

невъзстановените средства, включително и от предходен отчетен период са в размер на 533 350 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.¹

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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД 01-03-031 от 02.05.2023 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.

¹ Одитно доказателство № 1

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на*

живота на гражданите, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

1. Некоригирани неправилни отчитания

В отчетна група „Бюджет“, разходи за текущ ремонт на класни стаи и коридор в СУ „Васил Левски“, гр. Бойчиновци (188 329 лв.) и на фасадите на кметства Кобиляк и Бели брод (26 697 лв.) общо в размер на 215 026 лв. са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.²

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи, в съответствие с техния характер съгласно ЕБК за 2022 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 1 от 2022 г.

С неправилното отчитане в размер на 215 026 лв. неправилно е завишен показателят „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и занижен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В община Бойчиновци не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл.12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините,

² Одитни доказателства № 2

³ Одитно доказателство № 3

чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв. и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2022 г. в отчетна група „Бюджет“ салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ неправилно е завишено резултативно със 611 056 лв., в резултат на:⁴

1.1. Неосчетоводен приспаднаван аванс в размер на 6 096 лв. по фактура за инвеститорски контрол на обект „Аварийен ремонт на ул. Двадесет и пета“ и ул. Двадесет и седма“, с. Ерден“

1.2. Неправилно осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ разходи на обща стойност 604 960 лв. (в т. ч. 7 536 лв. от минал период) за извършени строително-монтажни работи за обект „Реконструкция на вътрешната водопроводна мрежа на с. Владимирово – четвърти етап“.

Не е съставено и счетоводно записване по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ за осчетоводяване на фактурирани и неразплатени извършени строително-монтажни работи в размер на 383 315 лв.

Натрупаните разходи в размер на 988 275 лв. не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 и чл. 26, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството.

2. В отчетна група „Бюджет“ реализиран ангажимент в размер на 273 895 лв. по договор за реконструкция на вътрешната водопроводна мрежа на с. Владимирово, община Бойчиновци не е осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.⁵

Не е спазен принципа за текущо начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите дадени в т. т. 76, б. „Д“ и 77 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите, издадено на основание чл.164, ал. 1 от ЗПФ.

3. Към 31.12.2022 г. в общинска администрация, гр. Бойчиновци, прехвърлен от МОН през предходен отчетен период автобус на стойност 257 760 лв. е осчетоводен в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ неправилно в кореспонденция със сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

На актива не е начислена амортизация в размер на 15 036 лв.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС

⁴ Одитни доказателства №№ 4, 5 и 6

⁵ Одитни доказателства №№ 7, 8 и 9

⁶ Одитни доказателства №№ 10 и 11

4. Към 31.12.2022 г. по проект „Реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на общински сгради с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност“ са допуснати следните неправилни отчитания:

4.1. В отчетна група „СЕС-РА“ разходи на обща стойност 252 528 лв. за извършен основен ремонт на сгради, авторски и строителен надзор не са осчетоводени по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (108 366 лв.) и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (144 162 лв.).

4.2. Разходи за инвестиционен проект (11 500 лв.) и авансови плащания за строителен надзор (1 650 лв.) и строително-монтажни работи (14 341 лв.) общо в размер на 27 491 лв. са осчетоводени през минал период правилно по сметки 2071 „Незавършено строителство производство и основен ремонт“ (11 500 лв.) и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (13 197 лв.) и неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ (2 794 лв.) в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група „СЕС-РА“.

Обектите са завършени и въведени в експлоатация и натрупаните разходи в размер на 264 028 лв. не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ и капитализирани по сметки 2031 „Административни сгради“ (218 270 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (45 758 лв.). На активите не е начислена амортизация в размер на 614 лв.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 и чл. 26, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите дадени в т. 19 от ФО № 2 от 2015 г.

5. Към 31.12.2022 г. в отчетна група СЕС, реализирани ангажименти за разходи по три проекта на обща стойност 165 101 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметки 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ (126 067 лв.) и 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“ (39 034 лв.). По договор за упражняване на авторски надзор, реализиран ангажимент на стойност 1 214 лв. е осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ за 2 708 лв., или с 1 494 лв. повече.⁸

Не е спазен принципа за текущо начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите дадени в т. 1.4.1 от ДДС № 4 от 2010 г. и т. т. 76, б. „Г“ и 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

6. При проверка на отчитането на разходите за провизии на персонала е установено:

6.1. В отчетна група „Бюджет“, разходи за провизии на персонала общо в размер на 84 427 лв., от които в СУ „Васил Левски“, гр. Бойчиновци - 46 476 лв. и в кметства Владимирова и Мадан - съответно 20 380 лв. и 17 570 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонал“ в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.

През 2022 г. в СУ „Васил Левски“, гр. Бойчиновци не са съставени счетоводни

⁷ Одитни доказателства №№ 12, 13 и 14

⁸ Одитни доказателства №№ 15,16 и 17

записвания по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в кореспонденция със сметка 6048 “Сторнирани разходи за провизии на персонал“ за сторниране на начислените в края на 2021 г. разходи за провизии на персонала (в т.ч. и принадлежащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя) в размер на 29 985 лв.

6.2. В СУ „Св. св. Кирил и Методий“, с. Лехчево за начисляване на разходите за 2022 г. и сторниране на начислените към края на 2021 г. разходи правилно са съставени счетоводни записвания по дебита (23 136 лв.) и кредита (22 266 лв.) на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, но при попълване на макета на МФ (BALANCE-2022) сумите са отразени неправилно по дебита и кредита на сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал – местни лица“⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите дадени в т. 19.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

7. Към 31.12.2022 г., в отчетна група ДСД салдото на сметка 2201 "Земни, гори и трайни насаждения" е занижено резултативно с 15 384 лв. в резултат на:

7.1. Неотписан продаден урегулиран поземлен имот на стойност 4 967 лв. (АОС № 1207/01.03.2022 г.);

7.2. Неосчетоводени земеделски земи (нива и гора) на обща стойност 20 351 лв.¹⁰
Не са спазени разпоредбите на чл. 24 и чл. 26 от Закона за счетоводството.

8. При ръчно въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2022 г. (Cash_flow_2022), поради техническа грешка, са въведени неправилни данни в колона „Бюджет – Отчет 31.12.2022 г.“ по следните показатели:

- „в т.ч. внесен ДДС“ – въведена е сумата 41 566 лв., вместо 126 880 лв., или с 85 315 лв. по-малко;

- „внесен данък върху приходите от стопанската дейност“ – въведена е сумата 4 625 лв., вместо 9 066 лв., или с 4 441 лв. по-малко.

Неправилно въведените данни не оказват влияние, т. к. са част от Раздел III „Внесен ДДС и други данъци в/у продажбите и корективи за постъпления“ (общо внесени данъци), който е попълнен вярно (135 946 лв.).¹¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 08 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2022 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 24 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

⁹ Одитни доказателства №№ 18 и 19

¹⁰ Одитни доказателства №№ 20, 21 и 22

¹¹ Одитни доказателства №№ 23 и 24

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Монтана, ул. „Александър Стамболийски“ № 12, ет. 5, стая № 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 314 от 30.08.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Бойчиновци 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	Фотокопия на обяснителна записка, оборотни ведомости, журнал на счетоводните записвания и банкови извлечения.	12
2	Фотокопия на Договори №№ ПО-4 от 11.02.2022 г. и ПО-8 от 01.09.2022 г.; фактури №№ 0100000113/11.07.2022 г., 0100000123/07.09.2022 г., 0000000817/04.10.2022 г., 0000000901/15.11.2022 г., 0000000814/04.10.2022 г., 0000000903/15.11.2022 г., 0000000818/04.10.2022 г., 0000000904/15.11.2022 г., 0000000820/04.10.2022 г. и 0000000906/15.11.2022 г.; протоколи за извършено СМР; банкови извлечения и журнал на счетоводните записвания, РД № ГФО 2.1-5/15.05.2023 г.	80
3	Отговор на въпросник, констативен протокол	2
4	Фотокопия на Договор № № Д-181/10.11.2021 г.; ведомост по аналитични партии; приемо-предавателен протокол от 06.01.2022 г.; фактури №№ 0000000058/24.11.2021 г. и 0000000061/07.01.2022 г.; банково извлечение от 12.01.2022 г.,	89
5	Работен документ № ГФО 2.16-11/10.05.2023 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 4020 "Доставчици по аванси"	5
6	Журнал на счетоводните записвания в отчетна група Бюджет, ведомост по аналитични партии сметка 4020, журнал сметка 2071 отчетна група ДСД.	3
7	Фотокопия на Договор № ПО-8 от 29.06.2021 г.; фактури №№ 0000000671/17.12.2021 г., 0000000669/17.12.2021 г., 0000000703/22.06.2022 г., 0000000702/22.06.2022 г.; банкови извлечения. протоколи образец 19 за извършено СМР; извлечение по аналитични партии и ведомост по аналитични партии	79
8	Работен документ № ГФО-2.16-13/15.05.2023 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на ангажименти за разходи по договори в отчетна група "Бюджет"	8
9	Журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партии	5
10	Фотокопия на Договор № ДО1-124/07.05.2021 г.; приемо-предавателен протокол от 25.05.2021 г.; Заповед № РД11-	13

	9/09.06.2021 г.; индивидуален амортизационен план; извлечение по аналитични партиди; РД № 2.16-8/10.05.2023 г.; инвентарна книга на сметка 2059 за 2021 г.,	
11	Инвентарна книга, журнал на счетоводните записвания.	2
12	Фотокопия на Договори №№ Д-79 от 01.06.2018 г., ПО-23 от 06.10.2020 г. и ПО-24 от 28.10.2020 г.; фактури №№ 0000000155/17.11.2022 г., 0000000095/12.07.2018 г., 0000000124/10.04.2020 г., 0000000064/15.11.2022 г., 0000000056/09.06.2021 г., 0000002672/07.12.2022 г. и 0000002189/10.05.2021 г.; протоколи за извършено СМР; банкови извлечения; Удостоверения за въвеждане в експлоатация №№ 9/17.11.2022 г., 10/17.11.2022 г. и 11/17.11.2022 г.; ведомост по аналитични партиди и журнал на счетоводните записвания	74
13	Работен документ № ГФО-2.17-9/18.05.2023 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените стопански операции по сметки 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД"	5
14	Журнал на счетоводните записвания по сметка 2049 - Бюджет, инвентарна книга сметка 2049 - Бюджет, Журнал на счетоводните записвания по сметка 2031 - Бюджет, инвентарна книга сметка 2031 - Бюджет, журнал на счетоводните записвания сметка 6992, журнал на счетоводните записвания сметка 4020, журнал на счетоводните записвания сметка 2071, журнал на счетоводните записвания сметки 6033 и 6034. Журнал на счетоводните записвания в отчетна група СЕС. Справки от община Бойчиновци за стойността на оборудването.	18
15	Фотокопия на Договори №№ ПО-2 от 08.01.2020 г., ПО-2 от 28.01.2022 г., ПО-17 от 27.05.2022 г., ПО-20 от 19.06.2020 г., ПО-22 от 02.10.2020 г., ПО-23 от 06.10.2020 г., ПО-24 от 28.10.2020 г.; фактури; Анекси към Договор № ПО-24 от 28.10.2020 г.; извлечение по аналитични партиди и ведомост по аналитични партиди	148
16	Работен документ № ГФО-2.16-15/17.05.2023 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на ангажименти за разходи по договори в отчетна група СЕС	9
17	Журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партиди	4
18	Справка км. Мадан, справка км. Владимирова, РД № 2.25/23.05.2023 г., справка СУ "В. Левски", гр. Бойчиновци, отговор на въпросник СУ Лехчево, копие на мемориален ордер № 7/31.03.2022 г., копие на мемориален ордер № 8/30.12.2022 г., копие на справка за неизползвани отпуски, справка от ОВОН за сметка 4230, справка от ОВОН за сметка 4213.	22

19	Журнал на счетоводните записвания СУ Бойчиновци, мемориален ордер № 18/20.12.2022 г. кметство Мадан, мемориален ордер № 12/30.12.2022 г. кметство Владимирово.	3
20	Фотокопия на АОС №№ 1244/26.08.2022 г. и 1251/04.11.2022 г.; Договор за продажба на недвижим имот от 04.08.2022 г.; инвентарна книга на сметка 2201; журнал на счетоводните записвания и Заповед № 332/16.08.2022 г.	14
21	Работен документ № ГФО-2.16-7/09.05.2023 г. за процедури по съществу (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД	11
22	Журнал на счетоводните записвания на сметка 2201, журнал на счетоводните записвания на сметка 6131 отчетна група "Бюджет".	2
23	Работен документ № 2.16-21/22.05.2023 г., заверено копие на тест на Cash_Flow с ПП ACL.	4
24	Заверено копие на Cash_Flow след корекция, заверено копие на тест чрез ПП ACL след корекция.	3