ОБЩИНСКИ СЪВЕТ БОБОВ ДОЛ

тел.0702/6-34-10;факс.0702/6-34-10; obs_secretary@bobovdol.egov.bg ; ул."27-ми Октомври"№ 2

Препис - извлечение от **Протокол № 10**
от 19.10.2023 год. от заседание
на Общински съвет – Бобов дол

……..

По т. 9 от дневния ред:
Докладна записка от Детелина Борисова – за Кмет на Община Бобов дол Съгласно Заповед № З -590/20.09.2023 год. на Кмета на Община Бобов дол, относно: Приемане на Одитен доклад на Сметна палата.

……..

На основание чл.21, ал.2 от ЗМСМА и във връзка с изпълнението на чл.140, ал. 1 от ЗПФ и резултатите от проведеното явно гласуване / гласували 10 общински съветници, от които 8 бр.-ЗА и 2 бр.-ВЪЗДЪРЖАЛИ СЕ/, Общински съвет – Бобов дол взе

Р Е Ш Е Н И Е
№ 159

Общински съвет - Бобов дол приема Одитен доклад на Сметна палата № 0400306123, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Бобов дол за 2022 г., приет с решение № 294 от 29.08.2023 г. на Сметната палата, за което Общината е уведомена с писмо изх. № 07-02-1580/13.09.2023 г.

……

Вярно с оригинала:

……

Елеонора Христова /п/
Председател на ОбС - Бобов дол

Елеонора Александрова/п/
Протоколист

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА ГР. БОБОВ ДОЛ, ОБЛ. КЮСТЕНДИЛСКА
гр.с. Бобов дол
РЕГИСТРАЦИОНЕН ИНДЕКС И ДАТА
92-00-78 / 15.09.23 г.
СРОК ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ:

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-1580/1309.23

ДО
Г-ЖА ЕЛЗА ВЕЛИЧКОВА
КМЕТ НА
ОБЩИНА БОБОВ ДОЛ

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ВЕЛИЧКОВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400306123, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Бобов дол за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Димитър Главчев)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400306123

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

София, 2023 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

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 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 законови 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 9
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
ЗФУКПЗ	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СФУК	Система за финансово управление и контрол

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

ДО
Г-ЖА ЕЛЗА ВЕЛИЧКОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА
БОБОВ ДОЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Бобов дол, 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 Бобов дол 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 Бобов дол 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-061 от 24.04.2023 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 закрита 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 финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

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

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите,* Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

Всички установени неправилни отчитания са коригирани

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2022 г. по бюджетната банкова сметка на общината са налични чужди средства от депозити за участие в търгове, гаранции за обезпечаване на определени дейности по договори, в размер на 169 750 лв., които са осчетоводени по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и по кредита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да постъпят по набирателната сметка и да се отчетат в отчетна група ДСД.

В резултат на неправилното администриране на чуждите средства чрез бюджетната банкова сметка, вместо чрез банковата сметка за чужди средства през 2022 г., разликата между постъпили и възстановени чужди средства, в размер на 9 161 лв., е отчетена по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)“(-) в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, вместо в отчета за операциите и наличностите по сметките за чужди средства.[1]

Не са спазени разпоредбите, регламентирани с чл. 9, ал. 1 и ал. 2 във връзка с чл. 6, ал. 1 и чл. 145 от ЗПФ.

2. Към 31.12.2022 г. в община Бобов дол е действала Стратегия за управление на риска, утвърдена със Заповед № 3-474 от 31.07.2014 г. Стратегията за управление на риска на община Бобов дол не е актуализирана съгласно новите изисквания и промени в Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС). Съгласно чл. 13 от ЗФУКПС:

- ал. 1 (изм. 2019 г.) ръководителите на организациите по чл. 2 осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска;

- ал. 2 контролните дейности трябва да са адекватни и разходите за

[1] Одитно доказателство №02

осъществяването им не трябва да превишават очакваните от тях ползи;

- ал. 3 (изм. 2019 г.) контролните дейности се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите. Те могат да са превантивни, разкриващи или коригиращи;

- ал. 4 (изм. 2019 г.) редът и начинът за осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност се определят от ръководителите на организациите по чл. 2 въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите и в съответствие с указанията на министъра на финансите.

В община Бобов дол не са актуализирани утвърдените със Заповед № 3-475 от 31.07.2014 г., и прилагани вътрешни актове по СФУК съобразно настъпилите промени в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, влезли в сила от 2019 г.[2]

Не е съставен риск-регистър за идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху целите на организацията.

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, относно актуализиране на Стратегията за управление на риска на всеки 3 години, както и изискванията на чл. 13, ал. 3, във връзка с чл. 3, ал. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, и указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. Не са спазени изискванията на чл. 5, ал. 2 т. 5, чл. 7, ал. 1, т. чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.

3. През 2022 г. община Бобов дол е една от общините, чието осреднено равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година. Към 31.12.2022 г. в общината е нарушен показателят „Осреднено равнище на събираемост по чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ“. Осредненото равнище на събираемост за двата данъка към 31.12.2022 г. в община Бобов дол е 63,86 % (по данни предоставени от общината), а това отчетено за всички общини – 74,55%, или с 10,69 % по-малко от осредненото равнище[3].

Не са спазени изискванията на чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.

4. Към 31.12.2022 г. община Бобов дол е ползвала временен безлихвен заем, в размер на 127 368 лв., от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Ползваният заем е от минали години и е в несъответствие с правната рамка. Информацията за ползвания заем не е оповестена в приложението към ГФО на общината за 2022 г.[4]

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

[2] Одитно доказателство №03
[3] Одитно доказателство №07
[4] Одитно доказателство №01

разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Коригирани неправилни отчитания

1. През 2022 г., 79 броя новоактувани поземлени имота - общинска собственост, с обща площ 2 911 412 кв. м., непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 193 427 лв. Данъчната оценка на балансово признатите през 2022 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет.

Поземлените имоти (193 427 лв.), са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД неправилно в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности”, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития”.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ, доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

По време на одита, със Заповед № 3-292 от 16.05.2023 г. на кмета на общината е назначена комисия със задача да извърши преглед на съществуващите счетоводни оценки на ДА и да коригира стойността им в случаите на очевидно нереално занижени или завишени стойностите, по които в момента се водят тези активи. В резултат от извършената последваща оценка са съставени счетоводни записвания по дебита на счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения и по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, в размер на 124 632 лв. [5]

Не са спазени изискванията на т. 117.2 от ДДС №14 от 2013 г. на министъра на финансите за първоначално завеждане на земи по сметка 2201 в отчетна група ДСД

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имуществеността състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 Дълготрайни материални активи“, във връзка с указанията на т. 2.1. от Раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Бобов дол, относно изискването стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

2. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на активи, придобити със средства от ЕС се установи, че към 31.12.2022 г.

[5] Одитно доказателство №05

балансово признати активи в отчетна група СЕС през предходния отчетен период (341 710 лв.) и придобити през 2022 г. (73 930 лв.), не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“, като не са съставени счетоводни записвания:

- в отчетна група СЕС - чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за признатите през 2021 г. активи и чрез сметка по сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз" за придобитите през отчетния период активи;

- в отчетна група „Бюджет“ - чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за придобитите през 2021 г. и по сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз" за придобитите през отчетния период.

На активите не са начислени амортизации по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, с размера на амортизацията за 2021 г., и 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, с размера на амортизацията за 2022 г. в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.

Непрехвърлените активи са както следва:

а) преносими компютри и мултифункционално устройство, признати по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, на обща стойност 27 226 лв., които не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ и не са им начислени амортизации за 2021 г., в размер на 3 959 лв., и за 2022 г., в размер на 6 806 лв.[6]

б) машини и съоръжения, признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, на обща стойност 388 414 лв., в това число придобити през предходни отчетни периоди, на стойност 314 484 лв., като не са им начислени амортизации за 2021 г. – 13 488 лв. и за 2022 г. в размер на 84 775 лв.

В абзац втори от раздел VI от Счетоводната/Амортизационна политика на община Бобов дол е определено, че амортизации се начисляват след приключване на процеса по тяхното придобиване и трайното им завеждане в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36 от ДДС № 03 от 2016 г. и т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г., във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години, и относно прехвърлянето на придобитите в отчетна група СЕС нефинансови активи след процеса по тяхното придобиване в отчетна група „Бюджет“. Не са спазени указанията на т.т. 23 и 36 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно стартиране на начисляването на амортизации и определяне на обхвата на амортизируемите дълготрайни активи, във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.

3. В отчетна група "Бюджет", поет ангажимент по договор № 35 от 29.07.2022 г. с предмет "Реконструкция и рехабилитация на водопроводната мрежа в квартал Миньор и улица „Свети Спас“, град Бобов дол“, е признат по сметка 9200 „Поети

[6] Одитно доказателство №04

ангажименти за разходи – наличности“ неправилно със стойност в размер на 2 130 618 лв., вместо в размер на 2 300 618 лв., или със 170 000 лв. по-малко.[7]

Не са спазени указанията на МФ, дадени от министъра на финансите с ДДС № 04 от 2010 г., относно счетоводното отразяване на поетите ангажименти за разходи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, етаж 2, Сметна палата, ИРМ Кюстендил

На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2022 г. на община Бобов дол. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 31.05.2023 г. и е представен в Сметната палата, с вх. № 07- 02 от 31.05.2023 г.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 294 от 29.08.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Бобов дол и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

[7] Одитно доказателство №06

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	ГФО-2.16.15 за проверка и анализ на сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и 4831 „Временни депозити гаранции и други чужди средства“, отчетени по набирателната сметка в отчетна група ДСД, Оборотни ведомости	18
02	ГФО-2.16.14 за проверка и анализ на сметки 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ и 4831 „Временни депозити гаранции и други чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“, Оборотни ведомости	18
03	ГФО-2.5-Въпросник за СФУК, Заповеди за утвърждаване на Стратегия за управление на риска и за СФУК	5
04	ГФО-2.16.13 за проверка и анализ на активите, отчетени по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в група СЕС извлечения на сметки 2041 и 2049, фактури и приемо-предавателни протоколи	56
05	ГФО-2.17.3 за проверка и анализ на активите по сметки 2201 „Земи гори и трайни насаждения“, 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вкл. оценка по която са признати новоактуваните имоти, АОС и извлечение на счетоводна сметка 2201, заповед, обяснителна записка, протокол приложение №1	67
06	ГФО-2.17.9 за проверка и анализ на отчитането на поетите ангажименти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и сметките от група 98 „Бюджетни показатели“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, Договор №35/29.07.2022 г., МО и извлечение на сметка 9200	33
07	ГФО-2.16.16 за извършена проверка за спазване на бюджетните показатели на община Бобов дол към 31.12.22 г. и извлечение от интернет страницата с данните за показателите на общините от сайта на МФ	6