
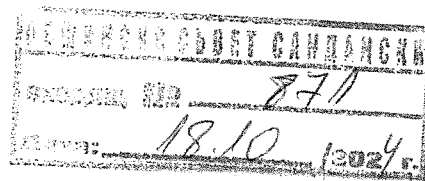
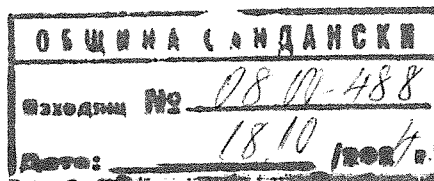


за сведение
28.10.2024г.




ОБЩИНА САНДАНСКИ

ДО
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ - САНДАНСКИ



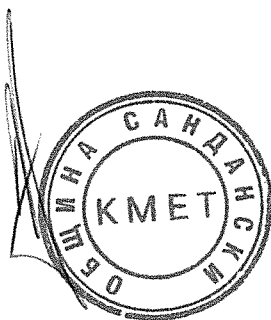
**ОТНОСНО: ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400317823 ЗА
ИЗВЪРШЕН ФИНАНСОВ ОДИТ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ НА ОБЩИНА САНДАНСКИ ЗА 2023 г.**

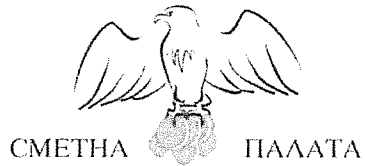
УВАЖАЕМИ ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

Съгласно чл. 140, ал. 1 от ЗПФ, приложено Ви внасям за сведение Одитен доклад на Сметната палата № 0400317823 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сандански за 2023 год.

Приложение: Съгласно текста.

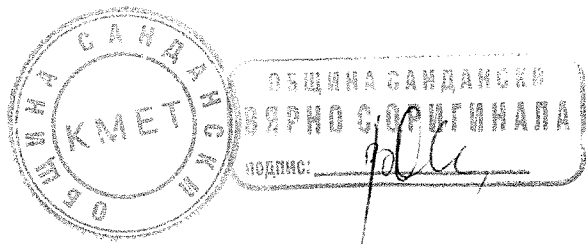
Атанас Стоянов
Кмет на община Сандански





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400317823

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



София, 2024 г.

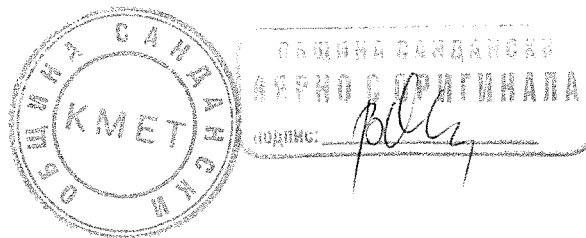
СЪДЪРЖАНИЕ

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 – Ползван безлихвен заем от чужди средства.....	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	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12



Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации



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

ДО
Г-Н АТАНАС СТОЯНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА САНДАНСКИ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

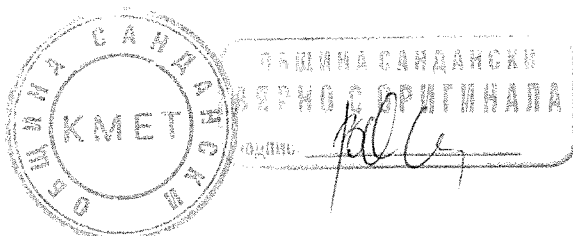
Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сандански, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Сандански 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 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 Сандански 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 безлихвен заем от чужди средства



Сметната палата обръща внимание на Приложението¹ към годишния финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че община Сандански е ползвала през предходни отчетни периоди временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, за извършване на плащания по бюджета.² Към 31.12.2023 г. невъзстановените средства са в размер на 320 000 лв.

Ползваният заем е отчетен правилно, но е в несъответствие с правната рамка.

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.

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-04-03-178 от 04.12.2023 г., изменена със Заповед № ОД-04-03-060 от 20.04.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

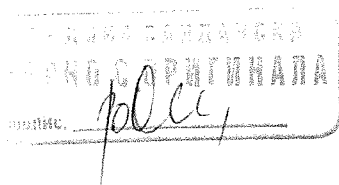
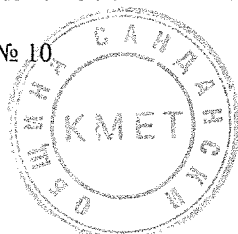
Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, 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

¹ т. 17 „Друга информация“ от Обяснителна записка за оповестяване счетоводната политика на община Сандански

² Одитно доказателство № 10



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 длъжници 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:

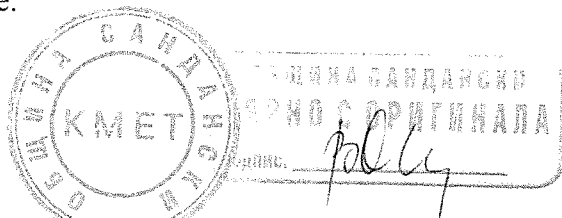
- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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. Заключениеята 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 върно 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.

Некоригирани неправилни отчитания

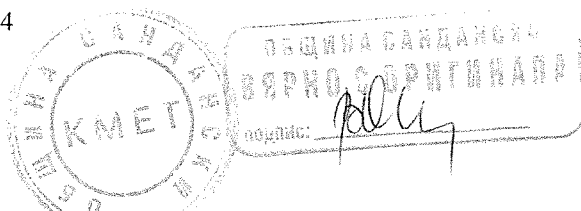
Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2023 г. в община Сандански не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор³. Съгласно чл. 12 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.

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във

³ Одитно доказателство № 04



връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка отчитането на банкови гаранции и поръчителства се установи, че:

1.1. Гаранции, с изтекъл срок на валидност към 30.09.2023 г., не са отписани от сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" в отчетна група "Бюджет"⁴:

- банкова гаранция № 5689 от 24.10.2022 г., на стойност 34 228 лв., по договор⁵ за строителство;

- банкова гаранция № 5690 от 25.10.2022 г., на стойност 66 485 лв., гарантираща авансово плащане по договор;⁶

- застрахователни полици, общо в размер на 46 591 лв., по договор⁷ за строителство.

Допуснатите неправилни отчитания на стопанските операции относно признатите гаранции са установени при предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2023 г., и са коригирани преди изготвяне на ГФО за 2023 г.

1.2. Гаранции, с изтекъл срок на валидност към 31.12.2023 г., не са отписани от сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" в отчетна група "Бюджет":

- банкова гаранция № 5749 от 25.10.2022 г., на стойност 74 240 лв., гарантираща авансово плащане по договор⁸;

- банкова гаранция № 5747 от 28.09.2023 г., на стойност 89 963 лв., гарантираща авансово плащане по договор^{9,10}

Не е спазена разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 и чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на принципа на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т. 31 от ДДС 07 от 2012 г., относно отразяване на банковите гаранции в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.

2. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на особените залози по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ се установиха следните неправилни отчитания:

2.1. Особени залози, учредени за обезпечаване на вземанията на кредитора по два договора за кредит с ФЛАГ ЕАД, счетоводени в отчетна група „Бюджет“, в общ размер на 1 600 788 лв., в т. ч. по договори за особен залог върху вземане № 1197 от 08.10.2020 г. (600 000 лв.) и № 1312 от 17.03.2022 г. (1 000 788 лв.), с изтекъл срок на валидност към 31.12.2023 г., не са отписани от сметка 9233 „Обезпечени задължения по

⁴ Одитно доказателство № 03

⁵ Договор №301-05 от 12.10.2022 г.

⁶ Договор № 285-05 от 03.10.2022 г.

⁷ Договор № №133-05 от 05.05.2023 г.

⁸ Договор №318-05 от 12.10.2022 г.

⁹ Договор № 302-05 от 12.10.2022 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 05



реда на особените залози“.

2.2. Особен залог, учреден за обезпечаване на вземанията на кредитора по договор за кредит № 1086 от 05.07.2019 г., на стойност 6 125 000 лв. (125 на сто от стойността на договора за кредит - по чл. 5, ал.1 от договора) е осчетоводен по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ неправилно в размер на 4 900 000 лв., вместо 6 125 000 лв., или с 1 225 000 лв. по-малко¹¹.

За коригиране на установеното неправилно отчитане по време на одита са съставени счетоводни записвания за доначисляване на особения залог с разликата от 1 225 000 лв.

Не са спазени и изискванията на чл. 16, ал. 1, т. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч съответно за организиране на текущо счетоводно отчитане и начисляване.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г. за осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата.

3. При извършения финансов одит на ГФО на община Сандански за 2022 г. е установено, че в общината е сключен договор за финансов лизинг за доставка на специализиран товарен комунален автомобил, на стойност 416 968 лв. Към 31.12.2022 г. от общината е платена само първоначална авансова вноска, в размер на 53 054 лв., на фирмата доставчик, която неправилно е осчетоводена по дебита на сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“, вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в кореспонденция със сметки 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“.

Към 31.12.2022 г. автомобилът не е доставен на общината, като неправилно в общината са съставени счетоводни операции за отразяване на общата сума на плащанията по договора, в размер на 416 968 лв., по дебита на сметки 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, 1917 „Коректив за номинална стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица“ и кредита на сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“. Неправилно е начислен и текущ дял на задължението по финансов лизинг, в размер на 53 054 лв., по дебита на сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“ и кредита на сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“.

Към 30.09.2023 г., доставката¹² на автомобила е извършена, но не е съставена счетоводна операция за признаване на придобития актив по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ и кредита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“.

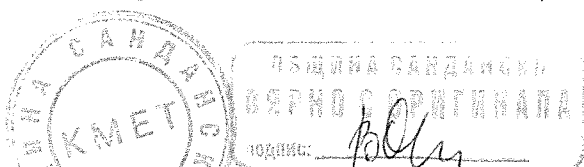
Неправилно е начислен текущ дял на задължението по финансов лизинг за 2023 г. по дебита на сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“ и кредита на сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“, в размер на 85 549 лв., вместо в размер на 94 057 лв., в т.ч. 60 652 лв. за ДДС, платим при доставката на автомобила и 33 405 лв. - 8 месечни вноски¹³ за периода от м. май до м. декември за 2023 г.

Не са начислени разходи за лихви за периода от м. май до м. септември на 2023 г., в размер на 4 394 лв., по дебита на сметка 6241 „Разходи за лихви по финансов лизинг от местни лица“ и кредита на сметка 1917 „Коректив на номиналната стойност на

¹¹ Одитно доказателство № 06

¹² Приемо-предавателен протокол от 31.03.2023 г. и фактура № 1000000286 от 06.04.2023 г.

¹³ Месечните вноски са в размер на 5 054 лв., в т.ч. главница 4 175,58 и лихва 878,78 лв.



задължения по финансов лизинг към местни лица“¹⁴.

След извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2023 г., и преди изготвяне на ГФО за 2023 г., са съставени коригиращи счетоводни записвания, в резултат на които към 31.12.2023 г. правилно са признати:

- лизинговия автомобил - по сметка 2059 "Други автомобили" (364 242 лв.);
- оставащите задължения по договора за финансов лизинг - по сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“ (208 545 лв.);
- припадащите се разходи за лихви - по сметка 1917 „Коректив за номинална стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица“ (45 697 лв.);
- начислени са разходи за лихви за периода (7 030 лв.) и припадащия се текущ дял по погасителен план към договора за 2024 г. по сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“ (52 054 лв.).

Не са спазени указанията дадени с т. 7.4.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с абзац 5 от Тема 5 от Коментари по методологически въпроси, относно придобиване на активи по договор за финансов лизинг, които се завеждат по баланса към датата на тяхната доставка на база съответния приемо-предавателен протокол.

4. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на капитализирането на активи в отчетна група ДСД се установи, че за незавършен обект „Реконструкция на общински път BLG1255 /III-198, Катунци - Враня/Катунци - Златолист от с. Катунци до с. Златолист“ през 2023 г., в резултат на допуснатата техническа грешка, повторно са капитализирани разходи, в размер на 51 172 лв., по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.¹⁵

При извършения финансов одит на ГФО неправилното отчитане е коригирано по метода „червено сторно“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с ДДС № 14 от 2013 г.

5. Разходи, на обща стойност 74 621 лв., в т.ч. разходи за телекомуникационни услуги (3 742 лв.) и за електроенергия (70 879 лв.), отнасящи се за 2023 г., фактурирани през м. януари 2024 г., не са начислени корективи към 31.12.2023 г. по дебита на съответните разходни сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.¹⁶

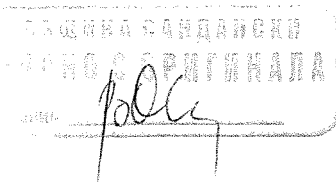
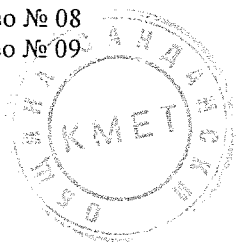
Не е спазен чл. 3, ал. 3 от ЗСч за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти и чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансовото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. относно последователното прилагане на принципа на текущо начисляване, което изисква начисляване на приходите и разходите, натрупани и отнасящи се за съответния период, независимо, че съответният първичен документ за операцията (фактура и др.) може да се издаде/получи в следващ отчетен период.

¹⁴ Одитно доказателство № 07

¹⁵ Одитно доказателство № 08

¹⁶ Одитно доказателство № 09



Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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.

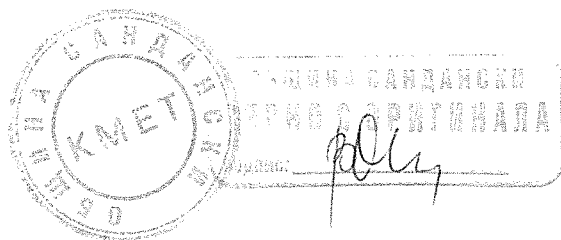
На основание т. 67 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, по време на финансов одит са извършени корекции на Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2023 г. на община Сандански. Кorigираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 31.05.2024 г. и е представен в Сметната палата, с вх. № 07- 02- 327#2 от 03.06.2024 г.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 320 от 04.09.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сандански и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ



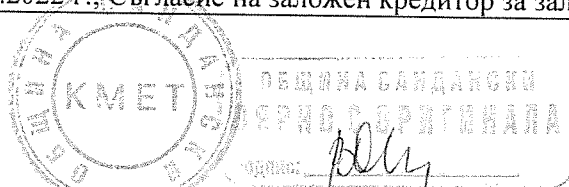
(Горница Ерънцарова-Кожарева)
Съгласно Заповед № 154/08.04.2024 г.)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	ТК-2.16.8 за проверка и анализ на средствата от набирателната сметка, ползвани като безлихвен заем към 30.09.2023 г.; сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“; сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджет“ в отчетна група ДСД, извлечения от счетоводната система	4
02	ТК-2.16.9 За проверка на предприетите действия, от одитираната организация, за коригиране на неправилните отчитания, констатиранни при предходния одит – сметки 1911, 1913, 1917 и сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, извлечения от счетоводната система, МО, фактури договор, погасителен план	50
03	Работен документ № ТК 2.15.4; Справка за банкови гаранции към 30.09.2023 г.; Извличение на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“- Начално салдо към 01.01.2023 г.; Извличение на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“- Кредитни обороти към 30.09.2023 г.; Извличение на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“- Дебитни обороти към 30.09.2023 г.; Договор №285-05 от 03.10.2022 г.; Договор №133-05 от 05.05.2023 г.; Договор 301-05 от 12.10.2022 г.; Застраховка №BG050123000000974 към договор №133-05;Застраховка №BG050123000000975 към договор №133-05; Банкова гаранция № 5689 от 24.10.2022 г. към договор 301-05 от 12.10.2022 г.; Банкова гаранция 5690 от 25.10.2022 г. към договор №285-05 от 03.10.2022 г.; Анекс към банкова гаранция №5689 от 24.10.2022 г.	65
04	ТК-2.6 Паметна записка, ТК-2.5 Въпросник относно наличието на одитен комитет в община Сандански	2
05	Работен документ; Договор 302-05 от 12.10.2022 г.; Договор 318-05 от 19.10.2022 г.; Анекс към банкова гаранция №5749 от 27.04.2023 г.; Анекс към банкова гаранция №5747 от 28.09.2023 г.; Извличение на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“- Дебитни обороти; Извличение на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“- Кредитни обороти; Фактури за авансово плащане и приспадане на авансово плащане по Договор 302-05 от 12.10.2022 г.; Фактури за авансово плащане и приспадане на авансово плащане по Договор 318-05 от 19.10.2022 г.; Справка банкови гаранции към 31.12.2023 г.	53
06	Работен документ; Извличение на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ - Кредитни обороти; Извличение на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ - Дебитни обороти; Договор за кредит №1312 от 17.03.2022 г.; Договор за кредит №1197 от 08.10.2020 г.; Анекс №1 към договор за кредит №1197 от 08.10.2020 г.; Договор за особен залог по договор за кредит №1312 от 17.03.2022 г.; Договор за особен залог по договор за кредит №1197 от 08.10.2020 г.; Съгласие на заложен кредитор за заличаване на особен залог по договор за кредит №1312 от 17.03.2022 г.; Съгласие на заложен кредитор за заличаване	71



	на особен залог по договор за кредит №1197 от 08.10.2020 г.	
07	ГФО-216.9 - за проверка на предприетите действия след извършен ТК към 30.09.2023 г., фактури, платежни документи, извлечения от счетоводната система, МО за корекции	65
08	ГФО-2.17.2 за проверка на капитализирането на активи в ДСД, фактури, платежни документи, извлечения от счетоводната система, обяснителна записка, МО за корекции	56
09	ГФО 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки, неначислени фактури	50
10	ГФО 2.16.8 за проверка и анализ на средствата от набирателната сметка, ползвани като безлихвен заем към 31.12.2023 г.; сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“; сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджет“ в отчетна група ДСД, аналитична ОВ за сметки 4614 и 4630	2

