СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА КРЕСНА
ул. "Македония" №96
Вх.№ 9000 – 4
14.07. 2025 г.

СМЕТНА ПАЛАТА
Вх.№ 07-02-1505#1 11.07.25

ДО
Г-Н НИКОЛАЙ ГЕОРГИЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА КРЕСНА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГЕОРГИЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400302325, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Кресна за 2024 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Димитър Главчев)

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ СМЕТНА ПАЛАТА

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
№ 0400302325

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

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Квалифицирано мнение 4
База за изразяване на квалифицирано мнение 4
Правно основание за извършване на одита 8
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 8
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 9
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет 10
Коригирани неправилни отчитания 10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 17

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи
ДМА	Дълготрайни материални активи
НДМА	Нематериални дълготрайни активи
ДСД	Други сметки и дейности
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
АОС	Акт за общинска собственост
ПИ	Поземлен имот
УПИ	Урегулиран поземлен имот
СчП	Счетоводна политика
МО	Мемориален ордер
ДВ	Държавен вестник
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ФЛАГ	Фонд за органите на местното самоуправление в България
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ОбА	Общинска администрация
СС	Счетоводен стандарт
ОУП	Общ устройствен план
ОП	Обособена позиция
ДР	Допълнителни разпоредби
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ПРСР	Програма за развитие на селските райони
ДГ	Детска градина
ИСО	Информационна система за общините

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

ДО
Г-Н НИКОЛАЙ ГЕОРГИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА КРЕСНА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

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

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

1. При извършените одитни процедури за проверка на аванси към доставчици, признати по сметка 4020 „Доставчици по аванси", се установи, че:

1.1. По сключен договор[1] за изпълнение на обект „*Благоустрояване на с. Долна Градешница община Кресна, област Благоевград – реконструкция на улична мрежа – етап II*", на обща стойност 5 071 346 лв., през 2024 г. е изплатен аванс, в размер на 1 014 269 лв.

Към 31.12.2024 г. са издадени две фактури[2] за извършени междинни плащания, в общ размер на 3 549 941 лв., в които не е отразено приспадане на части от авансовото плащане. Междинните плащания са осчетоводени правилно в отчетна група "Бюджет"

[1] Договор № Д-3 от 03.01.2024 г.
[2] Фактури №№ 0010000096 от 02.09.2024 г., 0010000100 от 14.11.2024 г.

по счетоводна сметки 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", и капитализирани правилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Фактурите са платени към 31.12.2024 г. и отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

Съгласно чл. 3 ал. 1, т. 1 от договора с изпълнителя, сумата на аванса следва да се приспадне пропорционално от междинното и окончателното плащане по договора. Следвало е да бъдат анализирани и приложени клаузите на договора относно договорените плащания.

1.2. Застраховка,[3] със застрахователна сума, в размер на 1 014 269 лв., гарантираща обезпечаване на авансовото плащане по договор,[4] е с изтекъл срок на валидност и е отписана по кредита на сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.[5]

Съгласно условията на договора с изпълнителя, посочени в чл. 3 ал. 1 т. 1, е предвидена клауза за предоставяне на гаранция, покриваща 100 % от авансовото плащане, която може да бъде редуцирана поетапно в зависимост от усвоения размер на аванса, или да бъде освободена след окончателното му приспадане. Към 31.12.2024 г. авансът (или част от него), в размер на 1 014 269 лв., не е усвоен и е наличен в дебитното салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. В резултат на допуснатото не е налична валидна гаранция/застраховка, с която се обезпечава предоставения аванс, което води до невъзможност за удовлетворяване на възложителя, при неизпълнение/неусвояване на авансово предоставените средства..

Не са спазени изискванията на чл. 111, ал. 3 (изм. – ДВ, бр. 88 от 2023 г., в сила от 1.01.2024 г.), съгласно който авансово предоставените средства се обезпечават с гаранция, която е в размера на тези средства и се освобождава до три работни дни след връщане или усвояване на аванса.

Предвид липсата на валидна гаранция за обезпечаване на предоставения аванс и липсата на пропорционално приспадане на аванса е допуснато неизпълнение на клаузите на сключения договор и не са защитени интересите на общината, в случай, че изпълнителят не е изпълни работа, която покрива размера му.

Не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности, които да осигурят съответствие между клаузите на сключените договори и тяхното изпълнение, както и да минимизират риска от засягане на интересите на възложителя.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС, съгласно които ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. 8 от ЗПФ относно осигуряване на устойчивост – поддържане на текущи нива на приходите и разходите без риск за платежоспособността на общината, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

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 регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

---

[3] Застрахователна полица № 241510063 от 28.09.2023 г.

[4] Договор № Д-3 от 03.01.2024 г.

[5] Одитно доказателство № 09

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД, се установи:[6]

2.1. В предходни отчетни периоди (преди 2023 г.), земеделските земи, признати в отчетността на Община Кресна по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД, са осчетоводени в общи партиди по категории земи и населени места, вместо да бъдат признати аналитично - по отделни (например според издадени актове за общинска собственост или др. документ, удостоверяващ собствеността им). Допуснатото не позволява да се извърши анализ и проверка на счетоводното отразяване на признатите активи, с което не потвърждаваме относимите твърдения за вярност съществуване, пълнота и оценка.

Нарушени са разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството, с които е определено, че при изграждането и поддържането на счетоводната система предприятията осигуряват получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието. Възприетият подход ограничава възможността за детайлно проследяване и управление на общинските имоти на индивидуално ниво.

Поземлените имоти са признати неправилно по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност.

2.2. Позмлените имоти (ПИ) и урегулираните поземлени имоти (УПИ), признати в отчетността на общината преди 2022 г.,[7] са осчетоводени по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност.[8] Имотите признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения", които са актувани за първи път през 2023 г. и 2024 г. са признати правилно по справедливи стойности.

Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

2.3. Последният преглед за преоценка/обезценка на земите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" е извършен през 2022 г., като в обхвата на прегледа са включени само актуваните и преактувани земи през 2022 г.

Към 31.12.2024 г. не е извършван преглед за преоценка/обезценка на всички поземлени имоти, признати в отчетността на общината преди 01.01.2022 г., които са на обща стойност 3 129 188 лв.

В т. 5.5. „Оценка на активите и пасивите" от Счетоводната политика на Община Кресна е определено, че за оценка след първоначалното признаване на ДМА и НДМА – Община Кресна избира препоръчителния подход, като неправилно е възприето „Обезценка на земите в Община Кресна не се извършва". Предвид извършени разпоредителни сделки с имоти, собственост на Община Кресна, е налице възможност за използване на пазарен аналог на имотите,[9] което е в несъответствие с възприетия подход

---

[6] Одитно доказателство № 17

[7] За УПИ, общинска собственост, е въведена аналитична отчетност

[8] АОС № 1343/29.07.2010 г, площ 295 кв. м., дан. оценка 2 835 лв.; АОС № 1357/04.02.2011 г., площ 1 470 кв. м., дан. оценка 11 251 лв.; АОС № 2009/06.12.2022 г., площ 460 кв. м., дан. оценка 1 016 лв.; АОС № 1995/30.05.2022 г., площ 685 кв.м., дан. оценка 2 473 лв.; АОС № 1889/17.06.2020 г., площ 550 кв. м., дан. оценка 1 774 лв.

[9] т.е. използването на пазарната цена на сходни активи, аналогични по местонахождение, площ и предназначение, определянето на пазарните стойности на имотите е напълно възможно и приложимо при прегледа на преоценка/обезценка на активите, признати в отчетността по сметка 2201 „Земи, гори и трайни

за изключване от обхвата на прегледа за преоценка/обезценка на активите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения".

Предвид обстоятелството, че преди 2022 г. земите по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" са признати по данъчна оценка, а не по справедлива стойност, не е направена преоценка/обезценка и липсва аналитична отчетност по сметката, одитният екип не достигна до получаване на разумна увереност, която да позволи потвърждаване на салдото по сметката.

Следвало е към 31.12.2024 г. да се извърши инвентаризация и аналитично отразяване в счетоводната система на поземлените имоти, осчетоводени в общи партиди, и преглед за обезценка/преоценка за коригиране на стойността поземлените имоти до справедливата им стойност, с цел правилното им представяне в баланса на общината по справедлива стойност.

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

Не са спазени изискванията на т. 4.7, б. „б" от СС 16 Дълготрайни материални активи, съгласно които безвъзмездно придобитите ДМА първоначално се оценяват по справедлива стойност.

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 7.1 от СС 16 "Дълготрайни материални активи", относно последващите оценки след първоначално признаване на ДМА.

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството, относно осигуряване получаването на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

3. Извършени разходи за текущ ремонт[10] през 2024 г. по договор с предмет: „Текущ ремонт на селскостопански път между общински пътища BLG 2131 Кресна-Влахи и BLG 2131 Кресна-Градешки Бани" в общ размер на 59 891 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт" и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната" в размер на 17 967 лв. и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица", в размер на 41 924 лв. Изпълнените работи са удостоверени с първични документи, съставени през 2024 г., което позволява да се признаят разходите, отнасящи се за одитирания период, в съответствие с указанията на МФ, дадени с т.т. 48 и т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

Не е спазено указанието, дадено в т. 48 и т. 49 от ДДС 20 от 2004 г. относно последователното прилагане на принципа на текущо начисляване, което изисква да бъдат начислени 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.

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

С допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0522 „Задължения към доставчици" (41 924 лв.) от пасива на баланса и увеличен шифър 0073 „Предоставени аванси" (17 967 лв.) от актива на баланса. Намален е шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми"(59 891 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

насаждения"

[10] Протокол от 08.11.2024 г. за установяване на завършени строително-монтажни работи; Проформа-фактура №1000000027 от 08.11.2024 г.

4. Установени са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

4.1. В структурата на общината е включено Звено за вътрешен одит, но към 31.12.2024 г. е назначен само един вътрешен одитор, при минимална численост от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит, съгласно разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС. През одитирания период не са обявявани конкурси за назначаване на вътрешни одитори.

Не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС, относно осъществяване на вътрешния одит в общините най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.

4.2. Към 31.12.2024 г. в Община Кресна не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.

Съгласно чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), във връзка с чл. 21 от Закона за публични финанси (ЗПФ), и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

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 Кресна 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 квалифицирано 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-04-03-023 от 17.02.2025 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 – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Договор за особен залог върху вземане, сключен на 20.12.2023 г., учреден за обезпечаване на вземанията на кредитора по договор[11] за кредит с „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД, в общ размер на 5 250 000 лв.,

[11] Одитно доказателство №№ 07 и 18

представляващ 125 на сто от размера на договорения кредит, не е признат по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози".

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г. за осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата.

2. Получен аванс от ДФЗ по проект „Рехабилитация на общински път BLG1132 /I-1/-Кресна-Горна Брезница на територията на община Кресна", финансиран със средства от ПРСР 2014-2020 г., общо в размер на 1 457 547 лв., не е осчетоводен като задължение по аванси към администратора на тези средства, по дебита на сметка 4970 „Коректив на задължения към бюджетни организации" и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление".[12]

Не са спазени изискванията на т. 10.2.1 от ДДС № 8 от 2014 г. относно отчитането на операциите, свързани с отпускането на аванси на бенефициенти за сметка на средства по донорски програми.

3. Към 31.12.2024 г., без наличието на заповед за извършване на преглед за обезценка/преоценка и без наличие на такъв е завишена стойността на три преактувани поземлени имота[13] със сума в общ размер на 401 969 лв., като са съставени неправилни счетоводни операции в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" и кредита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи".[14] За имотите има издадени АОС и са били признати в отчетността на общината в предходен период. Следвало е преактуването на имотите да се осчетоводи само по аналитични партиди.

В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи", при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партиди и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив. Доколкото се налага обезценка/преоценка на съответния имот, тя би следвало да се извърши по общия ред, регламентиран в ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото 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", относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

4. При извършените одитни процедури за проверка на стопанските операции, свързани с капитализиране на разходите за инфраструктурни обекти, в отчетна група

---

[12] Одитно доказателство №№ 06 и 18

[13] АОС № 1653/11.02.2016 г., нов АОС № 2120/14.02.2024 г. с площ 31 305 кв. м., дан. оценка 756 лв.; АОС № 1655/11.02.2016 г., нов АОС № 2121/14.02.2024 г. с площ 23 134 кв. м., дан. оценка 559 лв.; АОС № 1619/16.12.2015 г., нов АОС № 2153/22.03.2024 г. с площ 30 089 кв. м., дан. оценка 129 383 лв.

[14] Одитно доказателство №№14 и 18

ДСД се установи, че в Общинска администрация (ОбА) към 31.12.2024 г. е налице несъответствие между отчетените суми по сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" в оборотната ведомост (подлежаща на обобщаване), с информацията от счетоводната система на ОбА. В оборотната ведомост сметката е с крайно салдо, в размер на 7 483 597 лв., а в счетоводната система е в размер на 7 061 800 лв., или е налице разлика от 421 800 лв.

Допуснато е да не бъдат капиталзирани в счетоводната система разходи за ремонт на инфраструктурни обекти, финансирани по „Програма за развитие на селските райони", които са нанесени ръчно в оборотната ведомост, както следва:[15]

4.1. За обект „Благоустрояване на улици в Община Кресна", в общ размер на 391 800 лв., са съставени счетоводни операции:

а) в отчетна група СЕС:

- правилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната", и

- без основание по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" и кредита на сметка 7609 „Коректив на капитализирани активи в отчетна група ДСД" и по дебита на сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи СЕС и ДСД" и кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" (операцията правилно не е включена в консолидираната оборотна ведомост);

б) в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" в неправилна кореспонденция със сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи СЕС и ДСД", вместо със сметка 7609 „Коректив на капитализирани активи в отчетна група ДСД" (в консолидираната оборотна ведомост разходите са правилно капитализирани).

За обекта има издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация и към 31.12.2024 г. активите са включени в амортизационния план на ОбА Кресна.

4.2. Извършени разходи за инвестиционно проектиране на обект „Рехабилитация на общински път BLG1132 /I-1/-Кресна-Горна Брезница на територията на община Кресна", в общ размер на 30 000 лв., не са капитализирани 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".

В консолидираната оборотна ведомост към 31.12.2024 г. разходите са нанесени в салдото на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт", 2202 „Инфраструктурни обекти" и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности".

Бюджетната организация е представила декларация за съответствие между данните от счетоводната система и консолидираната оборотна ведомост, както се изисква съгласно т. 65 от ДДС 7 от 2024 г., въпреки това съдържащата се информация не отговаря на действителното състояние, тъй като са установени несъответствия между данните в счетоводната система и тези, отразени в консолидираната оборотна ведомост.

Не са спазени изискванията на т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализацията (балансово признаване) на дълготрайните материали активи.

[15] Одитно доказателство №№ 01,02 и 18

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 40.2 от ДДС № 07 от 2024 г., като не е осигурена идентичност на информацията в баланса на Община Кресна с информацията в счетоводната система на общината.

5. Към 31.12.2024 г., дължимите за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г., плащания по главница по кредит от „ФОНД ФЛАГ" ЕАД № П2032 от 20.12.2023 г., в общ размер на 249 996 лв., не са осчетоводени като текущ дял по кредита на сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление", в кореспонденция със сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление" в отчетна група „Бюджет".[16]

Не са спазени указанията дадени от МФ в Тема 5 от Коментари по методологически въпроси, относно изискването съобразно погасителния план, доколкото се касае за дългосрочен заем, следва най-късно до края на отчетната година (преди приключвателните операции) да се съставя счетоводно записване за прехвърляне от сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление" по сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление" на припадащия се текущ дял от плащанията по главницата от дългосрочния заем, която подлежи на погасяване в едногодишен срок от края на отчетната година.

6. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводните операции за получените банкови гаранции и застраховки, признати по сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства", в отчетна група "Бюджет" се установи:[17]

6.1. Застраховка,[18] в размер на 211 306 лв., за добро изпълнение по договор за строителство,[19] е с изтекъл срок на валидност и не е отписана по кредита на сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи".

6.2. Застраховка,[20] в размер на 7 286 лв., за обезпечаване на поддръжка и гаранционно обслужване по договор,[21] не е осчетоводена по дебита на сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи"

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 регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г. за осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата.

---

[16] Одитно доказателство №№ 07 и 18
[17] Одитно доказателство №№ 09 и 18
[18] Застрахователна полица № 231560073 от 12.09.2023 г.
[19] Договор №Д-3 от 03.01.2024 г.
[20] Застрахователна полица № 231560095 от 07.03.2024 г.
[21] Договор № Д-241 от 16.11.2023 г.

7. Към 31.12.2024 г., за извършени разходи, в общ размер на 203 464 лв., по договор[22] с предмет „Изработване на общ устройствен план (ОУП) на Община Кресна" са съставени счетоводни записвания в отчетна група „Бюджет", както следва:[23]

7.1. Разходи от предходни отчетни периоди,[24] в общ размер на 145 864 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване", и към 01.01.2024 г. формират началното дебитно салдо по сметката.

7.2. През 2024 г., на основание представена фактура[25] за окончателно плащане, в размер на 57 600 лв., е съставена счетоводна операция неправилно по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване", вместо да бъдат изписани на разход по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги" .

Съгласно указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС 20 от 2004 г., е следвало към 31.12.2024 г. разходите от предходни отчетни периоди, в общ размер на 145 864 лв., да се изпишат на разход по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития " и кредита на сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване".

ОУП е документ, с който се регулират въпросите, свързани с градоустройството и развитието на съответните територии, и не би следвало да се разглежда като дълготраен актив, а като документ за провеждане на градоустройствена политика, т.к. не са налице достатъчно основания, предвид изискванията на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. т. 3.1 и 3.3 от СС № 38, да бъде признат в отчетността като нематериален дълготраен актив.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г., както и изискванията на т.т. 3.1 и 3.3 от СС 38 за признаване в отчетността на нематериални дълготрайни активи.

Не са спазени указанията, дадени в Тема 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ, относно отчитането на общи устройствени планове, подробни устройствени планове и други подобни планове, които не следва да се разглеждат като дълготрайни активи, а като документи за провеждане на градоустройствена политика.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. т. 48 и 49 от писмо ДДС №20 от 2004 г., относно начисляване на разходи в края на отчетната година и т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

8. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения" в отчетна група СЕС към 31.12.2024 г. се установи,[26] че записи на заповеди,[27] издадени като обезпечение по проект „Благоустрояване на улици в Община Кресна", в общ размер 190 723 лв., не са отписани по дебита на сметката след приключването на проекта и изтичането на срока на изпълнение на инвестицията. Съгласно условията на договора и приложимите указания,

---

[22] Договор № 447 от 27.12.2016 г.

[23] Одитно доказателство №№ 13 и 18

[24] Фактури №0000000011 от 01.03.2017 г.; №0000000024 от 01.10.2018 г.; №0000000081 от 21.01.2022 г.; №0000000111 от 01.08.2023 г.;

[25] Фактура №0000000150 от 03.06.2024 г.

[26] Одитно доказателство №№10 и 18

[27] Записи на заповеди от 25.09.2023 г.

записите на заповед е следвало да бъдат отписани след изтичане на задължителния период от 6 месеца от изпълнението на инвестицията.

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 2022 г. за осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата.

9. Разходи по три договора[28] за изработка на инвестиционни проекти за обект „Основен ремонт на бивш пионерски лагер в еко център за деца и юноши, гр. Кресна", в общ размер на 56 640 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет" неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и са капитализирани неправилно в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група „Бюджет", и след приключване на обекта да се капитализират в стойността на сградата, призната по сметка 2039 „Други сгради".

На касова основа разходът е отчетен правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи".[29]

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на активите по счетоводни сметки според техния характер, съгласно СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи", относно последващите разходи за дълготрайни материални активи.

10. През 2024 г., при преактуване на прилежаща към сграда земя, призната през предходни отчетни периоди в отчетна група „Бюджет" по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи", на стойност 8 600 лв., са обособени два урегулирани поземлени имота. За отчитане на стопанската операция са съставени неправилни счетоводни записвания, в отчетна група „Бюджет", по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи" (30 000 лв.) и кредита на сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи", със стойността, по която първоначално е признат имота, в размер на 8 600 лв., и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития", с разликата между първоначалната оценка и справедливата стойност към датата на преактуване на единия от имотите. Към 31.12.2024 г. е следвало земята да се прекласифицира и прехвърли от отчетна „Бюджет" в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения".[30, 31]

По време на извършения финансов одит на ГФО на Община Кресна за 2024 г., съставените неправилни операции са сторнирани (червено сторно) и земята по двата нови АОС е прехвърлена в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" по справедлива стойност.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 от ДДС № 14 от 2014 г., относно счетоводното отчитане на земите и на прилежащите към сгради земи в съответните отчетни групи ДСД и „Бюджет".

---

[28] Д- 231 от 30.10.2023 г.; Д-222 от 08.04.2024 г.; Д-222 от 08.04.2024 г.

[29] Одитно доказателство №№ 01, 02, 03 и 18

[30] АОС № 2165/09.04.2024 г., площ 1 150 кв. м., дан. оценка 4 945 лв., справедлива стойност 13 800 лв.; АОС № 2166/09.04.2024 г., площ 1 350 кв. м., дан. оценка 5 341лв., справедлива стойност 16 200 лв.

[31] Одитно доказателство №№ 16 и 18

11. Разходи за изграждане на „Образователен еко път - уча се и се забавлявам“ в двора на ДГ „Здраве“ гр. Кресна, в общ размер на 7 480 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, след което неправилно са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.

Следвало е придобитите активи да бъдат класифицирани в съответствие с техния характер и признати по съответните счетоводни сметки: интерактивен дисплей (3 580 лв.) по дебита на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, а останалите активи с единични стойности под определения в СчП праг на същественост за признаване на дълготрайни материални активи (беседки, пейки) да се изпишат на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“, а за целите на контрола да се признаят задбалансово по дебита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“. [32]

Детски площадки в детски градини и ясли, както и игрища в училища с характеристика на дълготрайни материални активи, които са пряко свързани и обслужват бюджетната дейност на отделна бюджетна организация и от използването е налице директно извличане на икономически изгоди при осъществяване на тяхната текуща бюджетна дейност, се отчитат в отчетна група „Бюджет“ по съответната сметка от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ от Сметкоплана на бюджетните организации.

Не са спазени указанията на министъра на финансите в т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер съгласно СБО утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 6.2.1 Отчитане на дълготрайните материални активи от СчП на Община Кресна.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период. Недостатъчни са по съдържание и обхват, като не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, цитирани в одитния доклад.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса и отчета за приходите и разходите към 31.12.2024 г. на Община Кресна. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 01.04.2025. г. и е представен в Сметната палата с вх. № -07-02-454 от 01.04.2025 г.

[32] Одитно доказателство №№ 03, 04 и 18

В подкрепа на констатациите са събрани 18 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 208 от 02.07.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кресна и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

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	Договор №Д200 от 14.08.2023 г. - проект-Благоустрояване на улици в Община Кресна - гр. Кресна (ОП1); Договор №Д201 от 14.08.2023 г. - проект-Благоустрояване на улици в Община Кресна - с. Сливница (ОП2); Договор Д-183 от 25.08.2022 г. - Проектантски услуги за инвестиционен проект Кресна - Горна Брезница; Извлечение на параграф 51-00;Извлечение на подпараграф 5206; Извлечение на сметка 6076 - СЕС - Проект общински път Кресна-Горна Брезница; Извлечение на сметка 6076 за проект Благоустрояване на улици - СЕС; Извлечение на сметки 6075 и 6076- Бюджет; Оборотна ведомост на проект - Благоустрояване на улици в Община Кресна; Оборотна ведомост на проект - Общински път Кресна - Горна Брезница; Работен документ РД - ГФО_2.17.2 - сметка 6076; Фактури - изготвяне на проект Благоустояване на улици Община Кресна; Фактури договор №Д201 от 14.08.2023 г. - проект-Благоустрояване на улици в община Кресна - с. Сливница (ОП2);Фактури за строителен надзор по проект - Благоустрояване на улици Община Кресна - ОП 1 и ОП 2 ; Фактури по договор №Д200 от 14.08.2023 г. - проект-Благоустрояване на улици в община Кресна - гр. Кресна(ОП1); Фактури по договор Д-183 от 25.08.2022 г. - Проектантски услуги за инвестиционен проект Кресна - Горна Брезница	78
02	Договор Д-221 от 08.04.2024 г. - -Ремонт на бивш пионерски лагер; Договор Д-222 от 08.04.2024 г. -Ремонт на бивш пионерски лагер; Договор Д-231 от 30.10.2023 г. -Ремонт на бивш пионерски лагер; Договор МОСВ- Образователен еко кът в двора на ДГ Здраве; Извлечение на сметка 2071-ДСД; Работен документ РД - ГФО_2.17.4 сметка 2071; Удостоверение за въвеждане в експлоатация Образователен еко кът; Фактури по договор Д-221 от 08.04.2024 г. - - Ремонт на бивш пионерски лагер; Фактури по договор Д-222 от 08.04.2024 г. - -Ремонт на бивш пионерски лагер; Фактури по договор Д-231 от 30.10.2023 г. - -Ремонт на бивш пионерски лагер; Фактури по договор с МОСВ- Образователен еко кът в двора на ДГ Здраве	37
03	Работен документ - ГФО 2.17.3- сметка 7609; Извлечение на сметка 7609 - ДСД; Работен документ РД-ГФО_2.17.1 - сметка 6075; Счетоводна справка 10-13 към сметка 7609 ДСД; Счетоводна справка 29-13 по сметка 7609 ДСД; Счетоводна справка 43-13 по сметка 7609 ДСД; Счетоводна справка 61-13 по сметка 7609	15
04	Работен документ РД-ГФО-2.16.5- сметка 2202; Извлечение на сметки 2202 и 7609 - ДСД; Извлечение на сметки 2202,7609 и 7603- ДСД в проекта Благоустрояване на улици; Извлечение на сметка 2202 на крайното салдо на аналитично ниво; Оборотна ведомост сметка 2202 - ДСД; Удостоверения за въвеждане в експлоатация	18
05	Договор Д-3 от 03.01.2024 г.- Благоустрояване на с. Долна Градешница; Договор Д-313 от 13.08.2024 г. - Ремонт на селскостопански път; Извлечение на сметка 4020 с начално и крайно салдо; Извлечение на сметка 4020; Работен документ ГФО 2.17.5 - сметка 4020;Справка по сметка 4020; Фактура №0000000678 от 19.09.2024 г. за аванс селскостопански път; Фактура за аванс №	44

	0010000084 от 16.05.2024 г. Благоустрояване на с. Долна Градешница; Фактура за междинно плащане №00100000096 от 02.09.2024 г. и Протокол за извършени СМР; Фактура за междинно плащане №00100000100 от 14.11.2024 г. и Протокол за извършени СМР; Платежни нареждания; Отговор на въпрос; Проформа фактура и протокол за извършени СМР- селскостопански пътища	
06	Административен договор с ДФЗ; Договор с изпълнител Д-279 от 20.5.2024 г; Оборотна ведомост; Работен документ № ГФО 2.16.6 - проект; Фактури по проект Рехабилитация на общински път Кресна - Горна Брезница; Справка за получени приходи и отчетени разходи по проекти	76
07	Договор за кредит №П2032 от 20.12.2023 г.; Договор за особен залог; Анекси №1 и №2 към договор за кредит П2032 от 20.12.2023 г.; Работен документ - ГФО 2.15.1 - особен залог; Работен документ - ГФО 2.16.2- дългосрочен заем ФЛАГ; Извлечение по подпараграф 83-72; Извлечение по сметка 1992; Извлечение по сметка 9233; Решение на общински съвет за поемане на дългосрочен общински дълг; Справка за състоянието на дълга в Община Кресна	28
08	Работен документ РД- ГФО 2.17.8 - показатели; Справка за ангажименти за разходи по чл.94;Таблица за изменение на показатели по чл. 130а	5
09	Договор №241 от 16.11.2023 г.- Аварийно укрепване на срутище; Договор Д-3 от 03.01.2024 г- Благоустрояване на с. Долна Градешница; Застрахователна полица - 231560073 - Гаранция за добро изпълнение; Застрахователна полица - 231560095 - Аварийно укрепване на срутище; Застрахователна полица №241510063- гаранция за аванс; Извлечение по сметка 9214; Работен документ - ГФО 2.16.4 - банкови гаранции и застраховки; Счетоводни справки	39
10	Административен договор с ДФЗ; Записи на заповед по проект Благоустрояване на улици; Оборотна ведомост - Благоустрояване на улици Община Кресна; Работен документ ГФО №2.16.3- записи на заповед	48
11	Констативен протокол - Минимална численост на звено за вътрешен одит	1
12	Констативен протокол - Липса на одитен комитет	1
13	Договор № 447 от 27.12.2016 г. за изработка на общ устройствен план; Извлечение на сметка 2107 и подпараграф 53-09; Приемо-предавателен протокол към договор №Д447 от 27.12.2016 г.; Работен документ РД- ГФО 2.15.2 - ОУП; Фактури за изработка на Общ устройствен план	23
14	РД 2.16.3 за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ и 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД. АОС, Справка за новоактувани и преактувани имоти. Справки от счетоводната система. Извлечения от счетоводната система. Въпросник до директор дирекция ФСДАО	45
15	РД 1.14.3 за тестване на началните салда по счетоводни сметки в отчетна група ДСД. Некоригирана оборотна ведомост за 2023 г. Коригирана оборотна ведомост за 2023 г. Счетоводни справки за взети коригиращи операции за 2023 г.	10
16	РД 2.15-3 за извършена проверка на стопанските операции по сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи". АОС Извлечение	6

	от счетоводната система	
17	Констативен протокол. АОС. Извлечение от счетоводната система. Справка от счетоводната система, Заповед за преоценка, Протокол за преоценка, Справка за началното салдо по сметка 2201, Протокол за съгласуване	22
18	МО за извършена корекция	3