



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400311722

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Мадан за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други 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	9
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	112

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготраен материален актив
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗМФ	Заповед на министъра на финансите
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
РДБО	Регионално депо за битови отпадъци
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище

**ДО
Г-Н ВЕЖДИ РАШИДОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
48-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ИНЖ. ФАХРИ МОЛАЙСЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА МАДАН**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Мадан, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 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 Мадан към 31 декември 2021 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 Мадан 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-117 от 19.09.2022 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

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

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства,

но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

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

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

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. При изпълнените одитни процедури за проверка на получени банкови гаранции към 31.12.2021 г., признати в отчетна група СЕС се установи:

1.1. получени шест броя гаранции и поръчителства,¹ на обща стойност 161 226 лв., са включени в салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ без основание, тъй като давността им е изтекла към 31.12.2021 г. и е следвало да се отпишат от баланса на общината.

1.2. Условни вземания по две банкови гаранции, признати по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в предходен отчетен период,² на обща стойност 18 174 лв., на които е удължен срока на валидност през текущия период, са осчетоводени и втори път по същата счетоводна сметка³.

Не са спазени изискванията на т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г. на МФ, 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.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 43 на ДДС № 7 от 2021 г. относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС на баланса за текущата година.

2. Извършени разходи за обект „Ремонт и рехабилитация на „Кристална сграда“, в размер на 41 520 лв., са прехвърлени от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ по сметка 2031 "Административни сгради", без наличие на изискуемите документи - разрешения за въвеждане в експлоатация, изискуеми по реда на приложимите нормативни изисквания, вместо да са налични в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2021 г.

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи в процес на придобиване, в отчетността на бюджетната организация по съответните сметки от СБО, следва да се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т. ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация.

На неправилно прехвърлените разходи по сметка 2031 "Административни сгради" са начислени разходи за амортизации в размер на 4 571 лв.⁴

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в

¹ Банкова гаранция №116DSK14472; Банкова гаранция №116DSK14554; Банкова гаранция №116DSK14549; Банкова гаранция №116DSK14550; Банкова гаранция №116DSK14473; Банкова гаранция №116DSK14477; Банкова гаранция №116DSK14553; Банкова гаранция №116DSK14476;

² Промяна №3 към Банкова гаранция №116DSK14474; Промяна №4 към Банкова гаранция №116DSK14551

³ Одитно доказателство - № 1

⁴ Одитно доказателство № 2

съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обосновааност на стопанските операции.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0011 „Сгради“ и намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от баланса на общината.

3. В Общинска администрация (ОБА) са извършени разходи за основен ремонт на сграда СУ "Отец Паисий" - гр. Мадан, на стойност 868 677 лв. След приключването на основния ремонт, разходите не са прехвърлени чрез сметка 7600 "Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)" във второстепенния разпоредител СУ "Отец Паисий" - гр. Мадан (ВРБ), в резултат на което към 31.12.2021 г. с размера на последващите разходи не е завишена балансовата стойност на сградата, призната в отчетността на ВРБ. Ремонтът е признат в отчетността на ОБА неправилно по сметка 2031 "Административни сгради", начислена е амортизация върху стойността на основния ремонт (868 677 лв.), като е определен полезен срок на годност (15 години), различен от полезния срок на годност на сградата (50 години). В резултат на неправилно определяне на полезния срок на годност е начислена в повече амортизация с 25 857 лв.⁵

Не са спазени изискванията на Амортизационната политика на общината, Раздел „Определяне на амортизационни норми, срок на изхабяване и остатъчна стойност на новопридобити активи“, буква „а“, съгласно която сградно-административни, жилищни и други са със срок на изхабяване 50 г., годишна амортизационна норма 2% и остатъчна стойност 10%.

С допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0011 „Сгради“ от баланса на общината и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от отчета за приходите и разходите.

4. В шест от ВРБ на общината,⁶ при оценката на очакваното равнище на заплатите за следващата година, през която ще се ползват отпуските, за база е взето равнището за месец декември 2021 г., което не е коригирано с предвидените увеличения на заплатите в бюджетната сфера за следващата година. В резултат на това, не са начислени провизии за персонала от предвидените увеличения на заплатите за неизползваните отпуски от персонала, в размер на 18 519 лв., по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“⁷. Не са взети предвид периода на ползване на отпуските и очаквания брой дни, които ще се използват следващата година.

Не са спазени изискванията на т. 19.7.3. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно изчисляване на провизиите на персонала за неползван отпуск.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0531 „Провизии за задължения“ от баланса, и 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходите и разходите.

5. При извършен одит на годишния финансов отчет на община Мадан за 2020 г. са установени следните неправилни отчитания, които не са коригирани към 31.12.2021 г.:

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ СУ „Св.св. Кирил и Методий“ с. Върбина; ОУ „Н.Й. Вапцаров“ кв. Шаренка; ОУ „Хр. Ботев“ с. Букова поляна; ОУ „Васил Левски“ с. Боровина; Функция „Образование“; ОУ „П.Р. Славейков“ с. Средногорци.

⁷ Одитно доказателство - № 4

5.1. Актувани през 2020 г. новопридобити активи (9 поземлени имота), правилно са признати по дебитата на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АОС, на обща стойност 37 850 лв. Следвало е, в съответствие със Счетоводната политика на община Мадан, първоначалното признаване на дълготрайните активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка, да се оценят по справедлива стойност. Данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството, оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност, или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Към 31.12.2021 г. не са предприети действия от страна на ръководството на общината за коригиране на неправилното отчитане. Придобитите през 2021 г. имоти са първоначално признати по данъчна оценка, но към 31.12.2021 г. е извършен преглед за преоценка от лицензиран оценител за определяне на справедлива стойност на имотите и са съставени правилни счетоводни записвания чрез сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.⁸

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., б. „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, както и раздел, V „Оценка на активите“, „Признаване на дълготрайни материални активи“, т. 2 „Метод на оценка на дълготрайни материални активи, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

Допуснатото неправилното отчитане е оценено по характер.

5.2. Амортизационните планове за 2017 г., 2018 г., 2019 г., 2020 г. и 2021 г. на шест ВРБ са изготвени чрез таблици на Excel и същите не са въведени в счетоводния софтуер. Изготвянето/генерирането на таблица (чрез Excel или друг способ) с амортизируемите активи, чрез която да се изчисляват разходите за амортизации е допустим единствено за 2017 г. за отделните активи, като амортизационните планове следва да се въведат в счетоводния софтуер, считано от 01.01.2018 г.⁹

Допуснатото несъответствие е установено и при финансовия одит на ГФО за 2020 г. на община Мадан и не е коригирано към 31.12.2021 г.

Не е спазено изискването на т. 64.3, във връзка с т.т. 59-61 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно въвеждането на амортизационните планове в счетоводния софтуер от 01.01.2018 г.

Допуснатото неправилното отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Стратегията за управление на риска в община Мадан не е актуализирана от 2011 г. и не е извършван преглед на Риск-регистъра (от 2011 г.). Системите за вътрешен контрол на община Мадан не са актуализирани съгласно новите изисквания и промени в Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), влезли в сила от 2019 г., като в тях не е заложена методология за оценка на риск-апетита. В

⁸ Одитно доказателство № 7

⁹ Одитно доказателство № 7

община Мадан не се извършва анализ на разходите и ползите при въвеждане на новите процедури. Не са въведени правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението, съгласно изискванията на ЗФУКПС, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор илаганите контролни дейности са насочени към минимизиране на рисковете.¹⁰

Не са спазени 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, чл. 13, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

Коригирани неправилни отчитания

1. По оперативна програма "Околна среда", проект "Проектиране и изграждане на компостираща инсталация и на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци на територията на РДБО Мадан, Златоград и Неделино, са извършени следните неправилни отчитания:

1.1 В отчетна група „Бюджет“, извършени разходи за инфраструктурни обекти по два договора,¹¹ в размер на 2 301 128 лв., неправилно осчетоводени в предходен отчетен период по сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване", са отписани от сметката в кореспонденция със сметка 7602 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности", вместо със сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития".

В отчетна група ДСД е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в неправилна кореспонденция със сметка 7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности", вместо със сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития".

1.2. В отчетна група СЕС, извършени разходи за инфраструктурни обекти, в размер на 666 312 лв., през текущия период, първоначално неправилно признати по сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване" и прехвърлени в отчетна група ДСД неправилно със сметка 7603 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности". Следвало е, в отчетна група СЕС разходите да се осчетоводят по дебита на сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", а в отчетна група ДСД разходите да се капитализират по сметка 2202 "инфраструктурни обекти" в кореспонденция със сметка 7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности".¹²

¹⁰ Одитно доказателство № 5

¹¹ Договор № 18-У-082/15.11.2018 г. на стойност 5 498 358.36 лв., за "Инженеринг - изготвяне на работен проект, изпълнение на строителство-монтажни работи на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци, включително обща инфраструктура, доставка и монтаж на необходимо технологично оборудване и упражняване на авторски надзор по време на строителството на територията на РДБО Мадан" и Договор № 18-У-090/29.12.2018 г. на стойност 1 013 094.06 лв., за "Инженеринг - изготвяне на работен проект, изграждане на инсталация за компостиране, доставка и монтаж на необходимо технологично оборудване и упражняване на авторски надзор по време на строителството на територията на РДБО Мадан"

¹² Одитни доказателства № 6 и 8

Не са спазени изискванията на т. 8.9 от ДДС № 20 за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди и т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводните операции при капитализиране на инфраструктурни обекти.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, поради което са допуснати неправилните отчитания, цитирани в одитния доклад.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2021 г. на община Мадан. Коригиращият ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 14.11.2022 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ - Смолян) с вх. № 07-02-315 от 15.11.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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. Смолян, бул. „България“ № 12, стая 321 – ИРМ Смолян

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 004 от 11.01.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Мадан и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



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	РД №ГФО-2.16- - за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС; Банкови гаранции – 8бр.; Промяна на срока на валидност към банкови гаранции – 8бр.; Хронологична ведомост на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“; Банкови гаранции – 2бр.; Промяна на срока на валидност към банкови гаранции – 2бр.;	32
02	РД 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции на сметка 2071 " "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група СЕС и ДСД от финансовия отчет на община Мадан за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 1 от 12.01.2022 г.; Справка за модернизирани ДА	9
03	РД 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група "Бюджет" от финансовия отчет на община Мадан за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 2 от 08.02.2021 г.; Справка за начислена амортизация в ОА; Извлечение от амортизационния план на СУ „Отец Паисий“; Извлечение от повторно изчисление на амортизацията	20
04	РД - №ГФО – 2.25 – за извършвана проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС №20 от 2004 г. и ДДС №14 от 2013г на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки и преглед на обезценка на нефинансови дълготрайни активи в края на отчетната година; Констативен протокол ГФО 2.2-4; Справка за начислени провизии за персонал по счетоводна сметка 4230 на обобщено ниво; Справка за начислени провизии за персонал по счетоводна сметка 4230 – 6 бр. от второстепенни разпоредители	12
05	2.2-1 Констативен протокол; Въпросник за прилагане на СФУК; Стратегия за управление на риска; Риск-регистър на Дирекция „Икономически развитие, бюджет и финанси“	9
06	РД 2-16-7 РД за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"; 2.16-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 7603 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности"; Справка за осчетоводяване на разходи; извлечение от счетоводната система на сметка 2049 “Машини, съоръжения, оборудване“; извлечение от сметка 2202“ Инфраструктурни обекти“ ф-ри 9 бр.; Акт за окончателно плащане от 27.04.2021 г. ; ф-ри 9 бр.; Количествено-стойностна сметка от 07.01.2021г.	48
07	РД 1.22 за извършена проверка на предприетите мерки във връзка с неотстранените отклонения при извършения предходен одит на финансовия отчет към 31.12.2020 г. на община Мадан; 2.2-2	8

	Констативен протокол; 2.2-3 Констативен протокол		
08	МО Корекции		7