



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100312220

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Берковица за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
Обръщане на внимание – Временен безлихвен заем от сметката за чужди средства ..	5
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.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони 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.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СС	Счетоводен стандарт
ЕС	Европейския съюз
СЕС-КСФ	Сметките за средства от Европейския съюз администрирани от Националния фонд
СЕС-РА	Сметките за средства от Европейския съюз администрирани от Разплащателната агенция на ДФ „Земеделие“
ДСД	Други сметки и дейности
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДГ	Детска градина
ДМА	Дълготрайни материални активи
СМР	Строително монтажни работи
ФЛАГ	Фонд за органите на местното самоуправление в България
ЕАД	Еднолично акционерно дружество

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-ЖА ДИМИТРАНКА КАМЕНОВА
КМЕТ НА
ОБЩИНА БЕРКОВИЦА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Берковица, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 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 Берковица към 31 декември 2019 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 Берковица 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 – Временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Обяснителната записка към консолидирания годишен финансов отчет, в която по подходящ начин е посочено, че през 2019 г. община Берковица е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета и сметката за средства от структурните фондове на ЕС и Кохезионния фонд в размер на 191 247 лв. Към 31.12.2019 г. сумата на невъзстановените временни безлихвени заеми, включително и от предходни отчетни периоди е в размер на 404 597 лв.

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

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

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-122 от 01.10.2020 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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.

¹ Одитно доказателство № 1

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. 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 вярно и честно представяне.

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

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

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. В общинска администрация, особени залози за настоящи и бъдещи парични вземания по получени пет краткосрочни заема от „ФЛАГ“ ЕАД са осчетоводени по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ с 1 561 811 лв. по-малко.²

Не са спазени разпоредбите, регламентиран с чл. 24 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

2. По Договор № 1026 от 12.11.2018 г. за краткосрочен заем от „ФЛАГ“ ЕАД е сключен анекс № 3 от 24.10.2019 г. за удължаване на срока, съгласно който заемът е изменен в дългосрочен (със срок на погасяване над една година). Погасителните вноски по заема в размер от 1 396 827 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“, вместо по сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от писмо ДДС № 07 от 2014 г. и т. 73 от писмо ДДС № 14 от 2013 г.

3. В отчетна група „СЕС-КСФ“, по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ е осчетоводен неправилно поет ангажимент за разходи на стойност 629 414 лв. по договор за СМР (Проект „Повишаване на енергийната ефективност на сграда на държавната и общинска администрация в гр. Берковица“), сключен през 2020 г.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 1.1 от ДДС № 04 от 2010 г., т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

4. В отчетна група „Бюджет“, по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, през предходен отчетен период, са осчетоводени неправилно разходи за изработване на регионален генерален план ВиК в размер на 482 903 лв.

На актива неправилно е начислена амортизация в размер на 35 413 лв.⁵

Не са спазени указанията на тема 9 от коментари по методологически въпроси от министъра на финансите, относно отчитане на общи устройствени планове, подробни устройствени планове и други подобни планове.

5. В отчетна група „Бюджет“, разходи за извършени основни ремонти по проект „Преустройство, реконструкция и ремонт на съществуващи помещения за изграждане на Дневен център за деца с увреждания в сградата на детско заведение-пета ДГ - гр. Берковица“ (за 335 496 лв.) и покрив на Читалище с. Гаганица (за 9 984 лв.), осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, не са капитализирани в стойността на сградите след приключване на ремонтните дейности и въвеждане в експлоатация. На активите не е начислена амортизация в размер на 674 лв.⁶

Не е спазен счетоводният принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал.1, т.1 от ЗСч и т. 23 от писмо ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.

² Одитни доказателства №№ 2, 3 и 21

³ Одитни доказателства №№ 4, 5 и 22

⁴ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 23

⁵ Одитни доказателства №№ 6, 7 и 24

⁶ Одитни доказателства №№ 8, 9 и 25

6. Банкови гаранции за изпълнение на договори на стойност 237 196 лв., с изтекъл срок на валидност, не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетни групи „Бюджет“ (12 098 лв.) и „СЕС“ (225 098 лв.).⁷

Нарушени са разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и чл. 26, ал. 4 от Закона за счетоводството, както и указанията на т. 23 от писмо ДДС № 08 от 2012 г. на МФ.

7. Разходи за основен ремонт на улица „Първи май“, гр. Берковица на стойност 198 122 лв., осчетоводени правилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“. На касова основа разходите са отчетени правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“. На актива не е начислена амортизация в размер на 5 944 лв.⁸

Не са спазени указанията на министър на финансите дадени с т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. и т. 23 от писмо ДДС № 5 от 2016 г.

8. Разходи за текущ ремонт на сграда на стойност 9 354 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „СЕС-КСФ“ (проект „Патронажна грижа за възрастни хора и хора с увреждания“), вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.⁹

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с характера, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

9. В отчетна група „ДСД“, по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са осчетоводени неправилно:

9.1. Площад на стойност 119 976 лв., вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. На актива не е начислена амортизация в размер на 4 399 лв.;

9.2. Прилежаща към сграда земя на обща стойност 35 372 лв., вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. и т. 23 от писмо ДДС № 5 от 2016 г.

10. В отчетна група „Бюджет“, авансово преведени средства в размер на 77 493 лв., за изграждане канализация на ул. „Кирил и Методий“, гр. Берковица са осчетоводени неправилно по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (без да са представени протоколи за извършената работа), вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. На касова основа разходите правилно са отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.¹¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от писмо ДДС № 4 от 2009 г.

11. Разходи за изработени инвестиционни проекти в размер на 74 353 лв., във

⁷ Одитни доказателства №№ 10, 11 и 26

⁸ Одитни доказателства №№ 12, 13 и 27

⁹ Одитни доказателства №№ 12, 13 и 27

¹⁰ Одитни доказателства №№ 14, 15 и 28

¹¹ Одитни доказателства №№ 12, 16 и 29

връзка с проект „Рехабилитация и реконструкция на улици и тротоари, съоръженията и принадлежностите към тях на територията на община Берковица“ са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „СЕС-РА“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Акумулираните разходи не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“. На касова основа разходите правилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.¹²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г.

12. В общинска администрация, Берковица са начислени по-малко разходи за амортизации на сгради (13 242 лв.) и на инфраструктурни обекти (20 300 лв.) от текущата и предходни години, съответно по сметки от група 603 „Разходи за амортизации“ (12 467 лв.) и сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (21 075 лв.).¹³

Не са спазени разпоредбите на чл. 26 ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 6 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и ОПР) към 31.12.2019 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 31 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. Монтана, ул. „Александър Стамболийски“ № 12, ет. 5, ст. 1

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 434 от 19.11.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Берковица и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**
(Цветан Цветков)

¹² Одитни доказателства №№ 12, 17 и 30

¹³ Одитно доказателство № 18 и 31

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	Фотокопия на обяснителна записка към ГФО за 2019 г. на община Берковица; Справка до одитния екип изх. № ФСД-66-00-52/06.10.2020 г., относно предоставени и възстановени временни безлихвени заеми от сметката за чужди средства през 2019 г.; Решения на общински съвет Берковица №№ 1460, 1495, 1590, 1655, 1696, 1767, 1809 и 23 за отпускане на временни безлихвени заеми от сметката за чужди средства през 2019 г.;	19
02	Фотокопие на РД № 2.16-10/14.10.2020 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените обезпечени задължения по реда на особените залози в отчетна група „Бюджет“;	3
03	Фотокопия на аналитична оборотна ведомост и дневник на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“; Договори за кредит № 1003/12.09.2018 г., Анекс № 3/22.08.2019 г. и Договор за залог върху вземане към него; № 1026/12.11.2018 г., Анекс № 3/24.10.2019 г. и Договор за залог върху вземане към него; № 1055/27.02.2019 г. и Договор за залог върху вземане към него; № 1066/05.04.2019 г. и Договор за залог върху вземане към него; № 1130/02.12.2019 г. и Договор за залог върху вземане към него с „ФЛАГ“ ЕАД;	130
04	Фотокопие на РД № 2.16-9/14.10.2020 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 1991 “Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор Държавно управление”;	3
05	Фотокопия на аналитична оборотна ведомост и дневник на сметка 1991 “Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор Държавно управление”; Договор № 1026/12.11.2018 г. и Анекс № 3/24.10.2019 г.; Решения на общински съвет Берковица № 1297/27.07.2018 г. и № 1816/27.09.2019 г.;	25
06	Фотокопие на РД 2.16-6/08.10.2020 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2099 "Други дълготрайни материални активи" в отчетна група "Бюджет", за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.;	3
07	Фотокопия на Инвентарна книга на сметка 2099 "Други дълготрайни материални активи" и амортизационен план;	2
08	Фотокопие на РД 2.16-11/15.10.2020 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт";	9
09	Фотокопия на Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 19/29.11.2019 г.; Дневници на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група „Бюджет“; Оборотна ведомост на проект „Преустройство, реконструкция и ремонт на съществуващи помещения за изграждане на Дневен център за деца с увреждания в сградата на детско заведение-пета ДГ гр. Берковица“; Договор № 273/21.08.2018 г.; Ф-ра № 447/02.05.2019 г. и б.б. от 07.05.2019 г.; Ф-ра № 610/02.12.2019 г. и б.б. от 12.12.2019 г.; Ф-ра № 442/03.04.2019 г. и б.б. от 05.04.2019	90

	г.; Ф-ра № 611/02.12.2019 г. и б.б. от 12.12.2019 г.; Протокол за приемане на извършени СМР от 27.11.2019 г.; Договор № 255/07.08.2018 г.; Ф-ра № 6143/04.12.2019 г. и б.б. от 12.12.2019 г.; Констативен акт за установяване годността и приемане на строежа от 27.11.2019 г.; Договор № 183/15.05.2019 г.; Количествено стойностна сметка; Ф-ра № 56/17.05.2019 г. и б.б. от 05.06.2019 г.; Ф-ра № 58/26.06.2019 г. и б.б. от 06.08.2019 г.; Протокол за приемане на извършени СМР от 25.06.2019 г.; Констативен протокол от 21.06.2019 г.	
10	Фотокопие на РД 2.17-1/01.10.2020 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените стопански операции по сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" в община Берковица;	11
11	Фотокопия на Банкова гаранция за авансово плащане реф. № 10/13363 от 02.05.19 г., Анекс № 1 с изх. № 300-416/01.10.19 г. и Анекс № 2 с изх. № 300-464/28.10.19 г.; Договор за застраховка на гаранция за авансово плащане по полица № 0186694 от 11.09.18 г., Добавък № 1 от 13.09.18 г. и Добавък № 2 от 16.01.19 г.; Застрахователна полица № 1500-130-2018-00741; Банкова гаранция № 000LG-L-006715 от 17.07.18 г.	16
12	Фотокопие на РД 2.16-12/15.10.2020 г. за извършена директна съществена проверка на досиетата за капиталови разходи;	8
13	Фотокопия на дневник на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“; Договор № 93/27.02.2019 г.; Ф-ра № 100000134/13.03.2019 г. и б.б. от 15.03.2019 г.; Протокол за приемане на извършени СМР от 13.03.2019 г.; Окончателен приемо-предавателен протокол за приемане на строежа от 13.03.2019 г.; Хронологичен опис на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „СЕС-КСФ“; Оборотна ведомост на проект „Патронажна грижа за възрастни хора и хора с увреждания в гр. Берковица“; Договор № 514/26.11.2019 г.; Техническа спецификация; Количествено стойностна сметка; Ф-ра № 9/26.11.2019 г. и б.б. от 27.11.2019 г.; Ф-ра № 11/12.12.2019 г. и б.б. от 13.12.2019 г.; Протокол за установяване завършването и заплащането на натуралните видове СМР; Заповед № РД-15-592/27.11.2019 г.; Писмо вх. № ОМД-66-00-14/21.11.2019 г.; Удостоверение изх. № ОМД-66-00-14/15/ от 21.11.2019 г.	38
14	Фотокопие на РД 2.16-2/01.10.2020 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група "ДСД";	8
15	Фотокопия на Акт за публична общинска собственост № 1283 от 17.01.2019 г. и хронологичен опис; Акт за общинска собственост № 1179 от 01.11.17 г.; Дневник на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения", инвентарна книга на дълготрайни материални активи, мемориален ордер № 1179, дневник на сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи" и хронологичен опис.	12
16	Фотокопия на хронологичен опис на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“; Договор № 428/28.12.2018 г.; Ф-ра № 1000000127/09.01.2019 г. и б.б. от 10.01.2019 г;	25
17	Фотокопия на дневници на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група	79

	„СЕС-РА“; Договор № 235/25.07.2016 г. и Допълнително споразумение към него от 28.09.2016 г.; Приемо-предавателен протокол от 07.09.2016 г.; Ф-ра № 1/05.02.2019 г. и б.б. от 15.02.2019 г.; Договор № 236/25.07.2016 г. и Допълнително споразумение към него от 28.09.2016 г.; Приемо-предавателен протокол от 07.09.2016 г.; Ф-ра № 2/05.02.2019 г. и б.б. от 15.02.2019 г.; Договор № 338/15.10.2018 г.; Протокол за приемане на извършени СМР от 25.04.2019 г.; Ф-ра № 1000000136/25.04.2019 г. и б.б. от 30.04.2019 г.; Удостоверение № 8/30.04.2019 г. за въвеждане в експлоатация на строеж;	
18	Фотокопия на РД 2.27-1/21.10.2020 г.; Счетоводни амортизационни планове за 2018 г. и 2019 г. на сметки от гр. 203 „Сгради“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“; Удостоверения №№ 10/30.05.2019 г., 13/16.10.2019 г., ДК-07-М-01/15.01.2018 г., СТ-05-166/13.02.2018 г., СТ-05-176/13.02.2018 г. за въвеждане в експлоатация;	12
19	Фотокопие на РД 2.16-16/19.10.2020 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на ангажименти за разходи по договори в общинска администрация Берковица;	5
20	Фотокопия на Договор № 31/16.01.2020 г.; Хронологичен опис на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „СЕС-КСФ“; Оборотна ведомост на проект „Повишаване на енергийната ефективност на сграда на държавната и общинска администрация в гр. Берковица, ул. Антон Страшимиров № 2“;	23
21	Фотокопия на хронологичен опис и аналитична оборотна ведомост за корекции на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“;	3
22	Фотокопия на хронологичен опис и аналитична оборотна ведомост за корекции на сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор Държавно управление“ в отчетна група „Бюджет“;	2
23	Фотокопия на хронологичен опис и аналитична оборотна ведомост за корекции на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „СЕС-КСФ“;	2
24	Фотокопия на хронологичен опис и дневник на сметка 2099 "Други дълготрайни материални активи" за корекции в отчетна група „Бюджет“;	2
25	Фотокопия на хронологични описи, инвентарни книги и амортизационни планове на сметка 2031 "Административни сгради" за корекции в отчетна група „Бюджет“;	7
26	Фотокопия на хронологичен опис и аналитична оборотна ведомост за корекции на сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“;	5
27	Фотокопия на хронологични описи, инвентарни книги и амортизационни планове на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" за корекции в отчетна група „ДСД“ и сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „СЕС-КСФ“;	5
28	Фотокопия на хронологичен опис, аналитична оборотна ведомост и инвентарна книга на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" за корекции в отчетна група „Бюджет“ и „ДСД“; Амортизационен план на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" за корекции в отчетна група „ДСД“;	4
29	Фотокопие на хронологичен опис на сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната" за корекции в отчетна група „Бюджет“;	1

30	Фотокопия на хронологични описи и аналитична оборотна ведомост за корекции на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС-РА“;	6
31	Фотокопия на хронологични описи и инвентарни книги за начислени амортизации на сметки от група 203 Сгради“ за корекции в отчетна група „Бюджет“ и сметка “ 2202 "Инфраструктурни обекти" за корекции в отчетна група „ДСД“;	6