



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400311221**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Кирково за 2020 г.

София, 2021 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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	11
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
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи

**ДО  
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н ШИНАСИ СЮЛЕЙМАН  
КМЕТ НА ОБЩИНА КИРКОВО**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кирково, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 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 Кирково към 31 декември 2020 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 Кирково 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД -04-03-112 от 20.09.2021 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 длъжници 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 длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане,

което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Некоригирани неправилни отчитания**

1. При изготвяне на Отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2020 г. на общинска администрация и обобщения касов отчет на община Кирково към 31.12.2020 г., не са включени суми, правилно отчетени в счетоводната система по параграфи: 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 35 655 лв.; 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 6 927 лв.; 10-20 „Разходи за външни услуги“ – 8 950 лв.; 88-03 „Средства на разпореждане предоставени/събрани и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейски съюз“ – 44 574 лв. и 88-09 „Събрани средства и извършени плащания от/за други бюджети“ – 6 953 лв. Допуснатото неправилно отчитане е в резултат на невключени данни за дейности по ЕБК 561 „Социални услуги в домашна среда“, 862 „Туристически бази“, 761 „Контрол и регулиране на дейностите по религиозно дело“ при експортиране на данните от счетоводния софтуер в макета на МФ.<sup>1</sup>

*Не са спазени изискванията за попълване на макета на сборния отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2020 г. на община Кирково (файл Total\_Cash\_Report-2020), елемент от ГФО, съгласно т.1.3 от Заповед №ЗМФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите. Не са спазени и изискванията на т.т. 38.8 и 39 от ДДС № 09 от 2020 г. на МФ за постигане на идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ и представените в Сметната палата с тези от счетоводната система.*

*С допуснатото неправилно отчитане са занижени показатели „Разходи за издръжка–нефинансови позиции“, „Разходи за възнаграждения на персонала“, „Разходи за осигурителни вноски“, „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чуждите средства.*

2. При проверката за наличие и съответствие на съставните части на годишния финансов отчет към 31.12.2020 г. на община Кирково се установи, че не са спазени указанията на ДДС № 09 от 22.12.2020 г. и годишният финансов отчет на община Кирково към 31.12.2020 г. е представен в Сметна палата, ИРМ Кърджали с вх. № 07-02-475 от 26.02.2021 г. – един ден след определения с ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на МФ срок (25.02.2021 г.).<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 39 от ДДС № 09 от 22.12.2020 г., относно*

---

<sup>1</sup> ОД № 01

<sup>2</sup> ОД № 04

*сроковете за представяне на ГФО за 2020 г., което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.*

*Допуснатото несъответствие е оценено по характер.*

3. Във връзка с подписан през месец март 2016 г. договор между Асоциацията по ВиК на обособената територия, обслужвана от ВиК ООД – гр. Кърджали, и Анекс № 1 от месец март 2019 г. към договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги на потребителите, сключен на основание чл. 198п от Закона за водите, не е прилаган линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на община Кирково.<sup>3</sup>

Тъй като по същество, възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктура (включително и срещу непарична насрещна престация) от икономическа гледна точка представлява форма на концесия на тези активи, следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод, съгласно указанията на МФ дадени в т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

В приложението към годишния финансов отчет не е оповестена информация относно размера на признатия приход, произтичащ от договорите по чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите (ЗВ), който е изцяло за сметка на насрещни престации в натура (насрещни доставки) и придобитите през текущата година активи (включително подобрения и основен ремонт на активи), предоставени като насрещна престация от ВиК оператора за ползването на ВиК инфраструктурата.

*Не са спазени изискванията за признаване на приходи чрез използването на линейния метод, съгласно т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 16.1 от Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между ВиК операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори и т. 36 от същото писмо относно оповестяване в приложението към годишния финансов отчет на за размера на признатия приход, произтичащ от договорите по чл. 198п, ал. 1 от ЗВ, когато е изцяло или частично за сметка на насрещни престации в натура (насрещни доставки); и придобитите в текущата година от бюджетната организация активи (включително подобрения и основен ремонт на активи), предоставени като насрещна престация от В и К оператора за ползването на В и К инфраструктурата, както и наличните към края на отчетната година вземания/задължения по договорите по чл. 198п, ал. 1 от ЗВ.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

### **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 община Кирково към 31.12.2020 г., условни задължения по издадени в полза на ДФ „Земеделие“ – Разплащателна агенция, два броя записи на заповеди не са

---

<sup>3</sup> ОД № 03



признати по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“, въпреки наличието на основание за това, както следва:<sup>4</sup>

а) в отчетна група „Бюджет“, запис на заповед от 22.08.2019 г.<sup>5</sup> на стойност 480 лв.;

б) в отчетна група СЕС, запис на заповед от 15.01.2020 г.<sup>6</sup> на стойност 500 747 лв.“.

*Не са спазени изискванията т. 42 от ДДС № 9 от 2020 г. относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2020 г.*

2. Извършени през 2020 г. разходи за осъществен инвеститорски контрол на основен ремонт по договори,<sup>7</sup> за приключили СМР на инфраструктурни обекти, в общ размер на 16 752 лв., са осчетоводени правилно по сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (16 007 лв.) и 6075 „Придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (745 лв.) в отчетна група „Бюджет“, но не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ в увеличение на стойността на инфраструктурния обект. Допуснатото неправилно отчитане оказва влияние на размера на начислената амортизация, като е следвало разходите за амортизация да включват настъпилите изменения в стойността на инфраструктурните обекти.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД и т. 16.5. от ДДС № 20 от 2004 г. по отношение първоначалната оценка на ДМА, включително и за ДМА, които се изписват на разход, във връзка с т. 4.1., буква „д“ от Счетоводен стандарт 16 „Дълготрайни материални активи“ относно включване в първоначалната оценка на разходите за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, свързани с проекта, икономическата обосновка, поръчката и/или изграждането, доставката, монтажа, въвеждането в употреба и др. на дълготрайния материален актив.*

3. Извършени инвестиции на публични активи, с характер на инфраструктурни обекти, съгласно договор с ВиК от 17.03.2016 г. с предмет за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията, както и за предоставяне ВиК системите и съоръженията и предоставяне на снабдителни и канализационни услуги, сключен на основание чл. 198п от Закона за водите, на обща стойност 50 605 лв.,<sup>9</sup> правилно са признати в отчетна група ДСД към 30.12.2020 г. по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, но разходите са неправилно осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6019 „Разходи за други материали“,

<sup>4</sup> ОД № 02 и 07

<sup>5</sup> Договор № BG06RDNP001-7.007-0009-C01 от 09.05.2019 г., сключен между Държавен фонд „Земеделие“ и община Кирково

<sup>6</sup> Договор № 09/07/2/0/00408 от 26.09.2018 г., сключен между Държавен фонд „Земеделие“ и община Кирково

<sup>7</sup> Договори №№ 238/29.05.2019 г.; 247/05.06.2019 г.; 255а/11.05.2020 г.; 255/12.06.2019 г.; 295/03.06.2020 г.; 326/02.07.2020 г.; 334/27.07.2020 г.; 455/15.12.2020 г.

<sup>8</sup> ОД № 05 и 07

<sup>9</sup> Фактура № 0200002735 от 30.12.2020 г.

вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.<sup>10</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно прехвърлянето и отчитането на активи – публична собственост от ВиК операторите към общините и изискването за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

4. По договор № 207 от 23.08.2016 г. за предоставяне на консултантски услуги, във връзка с разработването на проект за обект: „Реконструкция и рехабилитация на водопровод с. Тихомир и с. Чакаларово“, на стойност за 97 200 лв., са включени две дейности<sup>11</sup> – за предоставяне на консултантски услуги, свързани с подготовката на проекта за кандидатстване за финансиране по ПРСР (48 600 лв.), и такива свързани с управлението на проекта (48 600 лв.). До 01.01.2020 г. е изпълнена<sup>12</sup> първата дейност и разходите са правилно осчетоводени по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.

През 2020 г. е извършено окончателно приемане<sup>13</sup> на изпълнените консултантски дейности и на основание издадени фактури, на обща стойност 97 200 лв., които включват приспадане на аванс, в размер на 48 600 лв., са съставени неправилни счетоводни операции в отчетна група СЕС-РА, както следва:

а) по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (97 200 лв.) и кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (48 600 лв.) и 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (48 600). Към 31.12.2020 г. разходите са прехвърлени от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и неправилно капитализирани в стойността на актива по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

б) начисляване на аванс по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (48 600 лв.) със сумата на плащанията през предходните отчетни периоди.<sup>14</sup>

Сключеният договор не предвижда аванс и е налице приемане на извършените консултантски услуги по първата дейност, т.е. изплатените на изпълнителя средства през предходните отчетни периоди нямат характер на авансови плащания и счетоводните операции през 2020 г. за начисляване и приспадане на аванс са съставени без основание.

Разходите свързани с изготвяне и окомплектоване на заявления за подпомагане, управление, изпълнение и отчитането на проекта и подготовка на тръжна документация са свързани с администрирането на проекта, а не пряко свързани с процеса на извършване на основния ремонт на съществуващи активи и не следва да се

<sup>10</sup> ОД № 03 е 07

<sup>11</sup> Дейност 1 „Предоставяне на консултантски услуги, свързани с подготовката на проекта и окомплектоване на Заявление за подпомагане, необходимо на община Кирково за кандидатстване с проектно предложение по Програмата за развитие на селските райони 2014-2020 г.“

Дейност 2 „Предоставяне на консултантски услуги при управлението, изпълнението и отчитането на проекта в случай на сключен договор за отпусната финансова помощ по ПРСР 2014-2020 г.

<sup>12</sup> Приемо-предавателен протокол от 29.09.2016 г. и фактури № 000000083 от 06.10.2016 г. за 1 200 лв.; № 000000178 от 04.12.2018 г. за 24 300 лв. и № 000000179 от 04.12.2018 г.

<sup>13</sup> Приемо-предавателен протокол от 10.11.2020 г. и 4 бр. фактури № 0000000266/10.11.2020; № 0000000265/10.11.2021; № 0000000283/10.11.2021 г.; № 0000000284/10.11.2021 г.

<sup>14</sup> ОД № 06 и 07

капитализират в стойността на активите, а да се отчетат като текущи разходи.

*Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 8 от Закона за счетоводството, относно прилагане на принципа за предимство на съдържание пред формата за счетоводно отразяване на сделките в съответствие с тяхното съдържание и същност, а не формално според правната им форма.*

*Не са спазени изискванията на т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 4.3. от Счетоводен стандарт 16 „Дълготрайни материални активи“, съгласно която административните и други общи разходи не се включват в стойността на актива, освен ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на дълготрайния материален актив в работно състояние.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Въведените контролни дейности в община Кирково не обхващат всички рискове възникващи по отношение на признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктурата., с което не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, цитирани в доклада.

*На основание т. 67 от писмо ДДС № 9 от 2020 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс и ОПР към 31.12.2020 г. на община Кирково. Коригираният ГФО за 2020 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 27.10.2021 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-2285 от 27.10.2021 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 7 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Кърджали, бул. „България“ № 41 етаж 6.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 497 от 13.12.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кирково и един за Сметната палата.

### **Приложение № 1 Опис на одитните доказателства**

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

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
01	Констативен протокол, извлечения от счетоводната система, обяснителна записка, протокол между община Кирково и фирма Диуеър ЕООД София, работен документ за взаимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група „Бюджет“	28
02	Заверени копия на запис на заповеди, МО, извлечения от счетоводната система, работен документ за процедури по същество за измененията по дебита и кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“ и СЕС в община Кирково	18

03	Заверени копия на фактури, приемо – предавателен протокол, МО, извлечение от счетоводната система, от инвентарната книга, обяснителна записка, констативен протокол, договор – ВиК ООД, работен документ за процедури по същество за проверка на осчетоводените капитализирани активи по сметка 7609 в отчетна група ДСД	66
04	Работен документ за проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2020 г.	6
05	Заверени копия на договори за инвеститорски контрол, МО, извлечения от счетоводната система, обяснителна записка, констативен протокол, работен документ за процедури по същество за осчетоводени и отчетени разходи за основен ремонт в отчетна група „Бюджет“	142
06	Заверени копия на договор № 207/2016, фактури, МО, извлечения от счетоводната система, обяснителна записка, констативен протокол, приемо – предавателен протокол, доклад към договор №207/2016 г, работен документ за процедури по същество за осчетоводени и отчетени разходи за основен ремонт в отчетна група СЕС	51
07	Корекции	24