



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400312116

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет
на община Разлог за 2015 г.**

София, 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...5	
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО6	
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	9

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

№ по ред	Абревиатура	Пълно наименование
1.	ЕБК	Единна бюджетна класификация
2.	СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
3.	Указание ДДС	Указание на „Дирекция държавно съкровище”
4.	СчП	Счетоводна политика
5.	МФ	Министерство на финансите
6.	ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
7.	ГФО	Годишен финансов отчет
8.	СЕС	Средства от Европейския съюз
9.	ДСД	Други сметки и дейности
10.	ДФ	Държавен фонд
11.	МРР	Министерство на регионалното развитие
12.	ЕС	Европейски съюз
13.	МОСВ	Министерство на околната среда и водите
14.	РИОСВ	Регионална инспекция за опазване на околната среда и водите
15.	СМР	Строително-монтажни работи
16.	МТСП	Министерство на труда и социалната политика
17.	АСП	Агенция за социално подпомагане

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-121 от 21.06.2016 г. на Тошко Тодоров заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Разлог за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;

- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;

- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса и отчета за приходите и разходите към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;

- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;

- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното

представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Получен трансфер по бюджета на общината в размер на 20 868 лв. от МТСП по проект „Личен асистент“ неправилно е отчетен по параграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“. Със средствата са платени разходи за заплати, които са отчетени по параграф 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета. При извършено прекласифициране по писмо на АСП, разходите са прехвърлени в Отчета за средства от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд“, но не са сторнирани от параграф 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.¹

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на раздел II „Разходи по икономически тип“ и раздел V „Финансиране на бюджетното салдо“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

2. Разходи за основен ремонт на тротоари на улици в размер на 59 982 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.²

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на раздел II „Разходи по икономически тип“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

3. Разходи в размер на 64 435 лв., по проект „Устойчиво развитие, повишаване на икономическата активност и подобряване качеството на живот в община Разлог чрез реконструкция и рехабилитация на общинска пътна инфраструктура“ по Мярка 321 неправилно са начислени като задължение по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в кореспонденция със сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 2 и 3 от ДДС № 01 от 2015 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифри 0522 „Задължения към доставчици“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса за отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“.

4. Разходи за авторски и строителен надзор в размер на 149 185 лв. по проект „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища и водопроводи“ са правилно осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „СЕС-РА“, но не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.⁴

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

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група „ДСД“.

5. Реализирани ангажименти по проекти: „Устойчиво развитие, повишаване на икономическата активност и подобряване качеството на живот в община Разлог чрез

¹ Одитно доказателство № 1 и № 2

² Одитно доказателство №№ 3, 4 и 5

³ Одитно доказателство №№ 3, 6 и 7

⁴ Одитно доказателство №№ 8 и 9

реконструкция и рехабилитация на общинска пътна инфраструктура”- 392 070 лв.; „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища и водопроводи” – 50 218 лв. и „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в район Разлог” – 361 320 лв. (общо за 803 608 лв.) не са осчетоводени в отчетна група „СЕС“ по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“⁵.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 75-77 от ДДС № 14 от 2013 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ в отчетна група „СЕС“.

6. Прекласифициран безлихвен заем в трансфер в размер на 3 191 лв. по проект „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища и водопроводи” не е отчетен в Отчета за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” по подпараграф 62-01 (+) „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз – получени трансфери“ и по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“ със знак „минус“.⁶

Не спазена ЕБК за 2015 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на раздел IV „Бюджетни взаимоотношения“ в Отчет за изпълнение на сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“.

7. Нетното салдо на сметки от раздели 6 „Сметки за разходи“ и 7 „Сметки за приходи и трансфери“ от таблицата "Retain-earnings" в отчетна група СЕС не съответства на нетното салдо на сметките от раздели 6 „Сметки за разходи“ и 7 „Сметки за приходи и трансфери“ от оборотната ведомост към 31.12.2014 г. на отчетна група СЕС. Разликата в размер на 4 430 лв. е в резултат на допусната техническа грешка - неправилно попълнена сума по сметка 7251 „Приходи от лихви в левове по банкови сметки и депозити в страната“ в размер на 4 644 лв., вместо 214 лв.⁷

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. През 2015 г. община Разлог е получила 6 189 945 лв. безлихвен заем от централния бюджет за финансиране на разходи по проекти по Програма за развитие на селските райони, който към 31.12.2015 г. е възстановен. При отчитането на заема са допуснати следните отклонения:⁸

1.1. Полученият по бюджета безлихвен заем и предоставен на проектите не е отчетен в Отчет за касовото изпълнение на бюджета по подпараграф 62-02 (-) „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз – предоставени трансфери“ и в Отчет за изпълнение на сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” по подпараграф 62-01 (+) „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз – получени трансфери“.

1.2. Възстановеният от проектите безлихвен заем на бюджета не е отчетен в Отчет за изпълнение на сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” по подпараграф 62-02 (-) „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз – предоставени трансфери“ и в Отчет за касовото изпълнение на бюджета по подпараграф 62-01 (+) „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз – получени трансфери“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17 от ДДС № 04 от 2014 г.

⁵ Одитно доказателство № № 10, 11 и 12

⁶ Одитно доказателство № 13

⁷ Одитно доказателство № 14

⁸ Одитно доказателство № № 15, 16 и 17

2. От бюджета на община Разлог са преведени средства въз основа на акт на Национална агенция за приходите във връзка със задължение на община Разлог за възстановяване по договор за безвъзмездна финансова помощ, сключен с МРР. Средствата са в размер на 36 000 лв. и неправилно са осчетоводени по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини, вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление".⁹

Не са спазени СБО и указанията на МФ, дадени в т. 25 от ДДС № 08 от 2012 г. и т. 53 от ДДС №14 от 2013 г.

3. Разходи за изграждане на сграда – съблекалня на стадион в с. Баня в размер на 20 950 лв. неправилно са отчетени в Отчета за касовото изпълнение на бюджета по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“.¹⁰

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

4. Разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти на обща стойност 1 739 385 лв. са капитализирани в отчетна група „ДСД“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейност“.¹¹

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

5. Получени от бюджета и възстановени на бюджета безлихвени заеми в общ размер 48 727 лв., в т.ч. по проекти „Рехабилитация на детски площадки и съоръжения към тях в населените места на територията на община Разлог“ - 35 620 лв.; „Съхраняване и възстановяване на материални и духовни образци на древното тракийско културно наследство в Разлог“ - 10 764 лв. и „Грижа в семейна среда“ - 2 344 лв., не са осчетоводени по дебита и кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група "СЕС".

На касова основа получените и възстановените заеми не са отчетени в Отчет за изпълнение на сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“, съответно със знак "плюс" и "минус".¹²

6. През 2015 г. са постъпили средства по депозитна сметка на община Разлог, открита на основание чл. 4, ал. 2 от Наредба № 7 от 19.12.2013 г. на МОСВ и т. 25 от ДДС № 05 от 2013 г. Средствата са в размер на 38 641 лв. и са преведени от общини Белица, Якоруда и Банско като отчисления за РИОСВ по чл. 60 от Закона за управление на отпадъците. Сумата неправилно е осчетоводена по сметка 4692 „Задължения към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за депозити и гаранции“, вместо по сметка 4694 „Задължения към общини за временни депозити и гаранции“. На касова основа постъпилите средствата неправилно са отчетени по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ – 16 162 лв. и по подпараграф 93-36 „Друго финансиране - операции с активи - предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (-/+)" – 22 479 лв. Сумата е следвало да бъде отчетена по подпараграф 93-37 „Друго финансиране - операции с пасиви - получени временни депозити и гаранции от други бюджетни организации (-/+)" .¹³

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

⁹ Одитно доказателство № 18

¹⁰ Одитно доказателство №№ 3,5, 19 и 20

¹¹ Одитно доказателство №№ 3 и 21

¹² Одитно доказателство №№ 22 и 23

¹³ Одитно доказателство №№ 24 и 25

7. Дела на община Разлог, Европейския съюз и държавата е осчетоводен по съответните задбалансови сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“ неправилно на касова основа (изплатените разходи), вместо на начислена основа - действително извършените разходи, в резултат на което не е осчетоводена сума в общ размер на 6 400 074 лв., в т.ч.: по сметка 9941 „Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране“ – 45 098 лв., по сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ – 6 331 881 лв. и по сметка 9949 „Финансиране на разходи за сметка на бенефициента“ – 23 094 лв.¹⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 84 от ДДС №14 от 2013 г.

8. През предходните отчетни периоди община Разлог е ползвала безлихвен заем от сметката за чужди средства, чийто размер на 01.01.2015 г. е 80 000 лв. През 2015 г. от сметката за чужди средства на община Разлог е предоставен временен безлихвен заем в размер на 120 000 лв., от който към 31.12.2015 г. са възстановени 60 000 лв.

Към 31.12.2015 г. размерът на ползвания и невъзстановен безлихвен заем от сметката за чужди средства е в размер на 140 000 лв. Ползването на заема е отчетено в съответствие с указанията на Министерството на финансите, но е в несъответствие с правната рамка.¹⁵

9. Във ВРБ - Дом за възрастни с физически увреждания, при годишното счетоводно приключване за 2014 г., сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ неправилно е приключена със сметка 1001 „Разполагаем капитал“, в резултат на което салдото на 01.01.2015 г. на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е занижено със сумата от 5 202 лв. и на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ е завишено със същата сума.¹⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 15 от ДДС № 16 от 2014 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Разлог и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 29 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. „Т. Александров“ № 23, ет. 4

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**
(Тошко Годоров)

¹⁴ Одитно доказателство № 26

¹⁵ Одитно доказателство № 27

¹⁶ Одитно доказателство № 28 и 29

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД-ГФО-2.14.1- Взаимовръзки между сметки и параграфи за ОФАП - Бюджет	3
2.	Извлечения от счетоводната система и МО	4
3.	РД – ГФО-2.16.5 за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените по бюджета разходи за основен ремонт и строителство в ОБА – Разлог	4
4.	Извлечение на сметка §§52-06	3
5.	Фактура и протоколи за извършени СМР	6
6.	Извлечение	2
7.	Фактура и писмо на ДФЗ	3
8	РД-ГФО-2.16.14 за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на разходите по проект „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища и водопроводи”	2
9.	Извлеч. на сметка 22027 за проекта и оборотна ведомост на проекта	3
10.	РД-ГФО-2.17.4 - за извършена проверка на отчитане на поетите, реализираните, прехвърлените, анулираните и коригираните ангажименти по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в район Разлог”	3
11.	РД-ГФО-2.17.5 - за извършена проверка на отчитане на поетите, реализираните, прехвърлените, анулираните и коригираните ангажименти по проект „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища и водопроводи”	3
12.	РД-ГФО-2.17.7 - за извършена проверка на отчитане на поетите, реализираните, прехвърлените, анулираните и коригираните ангажименти по проект „Устойчиво развитие, повишаване на икономическата активност и подобряване качеството на живот в община Разлог чрез реконструкция и рехабилитация на общинска пътна инфраструктура”	4
13.	РД-ГФО-2.16.13 за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на трансферите по проект „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища и водопроводи”	3
14.	РД – ГФО-2.30 - за установяване на разликата между нетното салдо на сметки от раздели 6 и в от таблицата "Retain-earnings" - "СЕС" и нетното салдо на сметките от раздели 6 и 7 на оборотната ведомост към 31.12.2015 г.	2
15.	РД-ГФО-2.16.2 -за извършена проверка на отчитане на получения и възстановения заем от ЦБ проекти по Програма за развитие на селските райони	3
16.	РД-ГФО-2.16.7 - за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на трансферите по проект „Подобряване достъпа на населението на община Разлог до спортни и свързани със свободното време услуги”.	2
17.	РД-ГФО-2.16.15 - за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на трансферите по проект „Устойчиво развитие, повишаване на икономическата активност и подобряване качеството на живот в община Разлог чрез реконструкция и рехабилитация на общинска пътна	3

	инфраструктура”	
18.	РД-ГФО-2.16.4 - за процедури по същество (тестове на детайлите) на получените/предоставените трансфери, отчетени на касова и начислена основа за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.	3
19.	РД-ГФО-2.12.1 - Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи – Бюджет	4
20.	Първични документи – фактура и протокол за извършени СМР	2
21.	МО и извлечение на сметка	2
22.	РД-ГФО-2.28- за извършена проверка на отчитане на временните безлихвени заеми между бюджет и СЕС	5
23.	Оборотни на проекти и извл.на сметка 4624	3
24.	РД-ГФО-2.2.2 -Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на отчетените постъпили средства по депозитната сметка на община Разлог.	11
25.	РД-ГФО-2.14.3 -Взаимовръзки между сметки и параграфи за ОФАП - ДСД	2
26.	РД-2.17.9 - за обобщаване на резултатите от извършените процедури по същество (тестове на детайлите) на задбалансовото отчитане на националното и друго съфинансиране по международни проекти през 2015 г. в община Разлог	2
27.	ГФО-2.2.1-Констативен протокол за извършена проверка на ползвания безлихвен заем от набирателната сметка	1
28.	РД-ГФО-2.29 за извършена проверка относно неравнението на крайни салда към 31.12.2014 г. и начални салда на 01.01.2015 г. на сметки 1001 и 1101 в отчетни групи "СЕС" и "Бюджет"	2
29.	РД – ГФО-1.14.1 -за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки – отчетна група „Бюджет“	18