	Препис - извлечение
	От Протокол № 11/25.07.2024 г.
	На Общински съвет - Монтана

08-01-183/09.07.2024г. Докладна записка от Златко Живков – Кмет на община Монтана, относно одитирания от Сметна палата годишен финансов отчет за 2023 г. на община Монтана

Решение
№ 213

На основание чл.21, ал.1, т.6 от ЗМСМА, чл.140, ал.1, ал.2 и ал.3 от Закона за публичните финанси и чл.44 от Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Монтана

Общински съвет Монтана
Реши:

1. Приема отчета за касовото изпълнение на бюджета и на сметките за средствата от Европейски съюз на Община Монтана за 2023 година. Приложения/1,2,3,4,5/

2. Приема одитирания годишен финансов отчет за 2023 г. и Одитен доклад № № 0100317923 на Сметна палата, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана за 2023 г. Приложение /№6.1 и 6.2 - Одитирания и заверен годишен финансов отчет за 2023г. и Приложение №7 - Одитен доклад № 0100317923 на Сметна палата.

Забележка: Решението се прие поименно с 30 гласа "за"0"против" и 0"въздържал се"

Председател:.....
/Иво Иванов/

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

г-жа С. Василева
19/06/2024

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-1315 #1/ 18.06.2024 г.

ОБЩИНА МОНТАНА
03-00-30/19.06.24

ДО
Г-Н ЗЛАТКО ЖИВКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА МОНТАНА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЖИВКОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100317923, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

На основание чл. 58, ал. 1 от Закона за Сметната палата и Споразумение за сътрудничество и взаимодействие между Прокуратурата на Република България и Сметната палата на Република България от 15.01.2019 г., окончателният одитен доклад е изпратен на Прокуратурата на Република България.

В тази връзка Ви уведомяваме, че на основание чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни по одитния доклад до приключване на наказателното производство.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100317923

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Квалифицирано мнение 4
База за изразяване на квалифицирано мнение 4
Обръщане на внимание – Временен безлихвен заем от сметката за чужди средства... 8
Правно основание за извършване на одита 9
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 9
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 9
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет 10
Коригирани неправилни отчитания 11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ФЛАГ	Фонд за органите на местното самоуправление в България
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
СУ	Средно училище
ЗДДС	Закон за Данък добавена стойност
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит във публичния сектор
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ЕТ	Едноличен търговец
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ДГ	Детска градина

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ЗЛАТКО ЖИВКОВ
КМЕТ
НА ОБЩИНА МОНТАНА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Монтана към 31 декември 2023 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

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

...*

---

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

...*

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

...*

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

...*

3. Към 31.12.2023 г., във Второ СУ „Никола Вапцаров“, гр. Монтана са сключени четири договора на обща стойност 122 338 лв. с фирми: „ВКК Билд“ ЕООД (за 18 582 лв.), „Ка Мобил“ ООД (за 35 320 лв.), „Креминвест“ ЕООД (за 35 653 лв.) и „Даракчийски строй“ ЕООД (за 32 783 лв.) за извършване на текущ ремонт през 2024 г. на коридори и стълбищни пространства в сградата на училището.

Договорите са сключени през месеците ноември-декември 2023 г, въз основа на приложени три оферти без публикувано обявление, без да е посочено правното основание за тяхното сключване и без да е посочен реда и начина на приемане на свършената работа. Само към два от договорите са приложени двустранно подписани протоколи.

Ремонтните дейности, които ще се изпълнят в рамките на следващите 12 месеца са обект на обществена поръчка, съгласно чл.3, ал.1 от ЗОП. Общата стойност на договорите, попада в обхвата на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП и не е приложен реда за възлагане на обществена поръчка по чл. 18, ал. 1, т. 12 или т.13 от ЗОП.

На фирмите са платени авансово общо 108 177 лв. по четирите договора, представляващи 100 процента от стойността на договорите с „ВКК Билд“ ЕООД и „Даракчийски строй“ ЕООД, както и 90 процента от стойността на договора с „Креминвест“ ЕООД и 70 процента от стойността на договора с „Ка Мобил“ ООД.

Изплатените авансово средства (108 177 лв.) са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. [1]

На одитния екип не е предоставена информация за уведомяването на Национална агенция за приходите и Агенция „Митници“ за сключените договори и преди извършените плащания, съгласно Решение № 592 от 21.08.2018 г. на Министерски съвет.

При извършена от одитния екип проверка в Търговския регистър е установено, че в Дружествения договор към 18.07.2023 г. на фирма „Ка Мобил“ ООД в предмета на дейност не е включено извършване на строителна дейност.[2]

Не са спазени разпоредбите на чл. 21, ал. ал. 15 и 16 от Закона за обществените поръчки, както и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 38 от ДДС № 7 от 28.11.2023 г. министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на

---

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

[1] Одитни доказателства №№ 19 и 22

[2] Одитни доказателства №№ 21 и 22

договори, предвиждащи авансово плащане, което не е в съответствие с добрата търговска практика и чието изпълнение няма да приключи в рамките на настоящата бюджетна година.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч. и изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане в размер на 108 177 лв. е завишен шифър 0602 "Разходи за външни услуги и наеми" от Отчета за приходи и разходи и занижен шифър 0073 "Предоставени аванси" от актива на Баланса.

4. В община Монтана е изградено звено за вътрешен одит, но не е създаден одитен комитет, съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), констатирано в доклад на Агенция за държавна финансова инспекция (№ ДИДЗ-МН-14/02.01.2024 г.).[3]

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от ЗПФ - ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Монтана в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание – Временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението (обяснителна записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в която по подходящ начин е оповестено, че през предходен отчетен период община Монтана е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2023 г. невъзстановените средства са в размер на 2 372 763 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.[4]

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

---

[3] Одитно доказателство № 20

[4] Одитни доказателства №№ 11 и 12

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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № 01-03-179 от 14.12.2023 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 закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

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

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Обезпечено задължение по реда на особените залози върху настоящи и бъдещи парични вземания, представляващи настоящи и бъдещи приходи на община Монтана по договор за дългосрочен заем от фонд „ФЛАГ“ ЕАД, в размер на 2 954 051 лв. към 30.09.2023 г. не е осчетоводен по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“.[5]

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

2. Разходи за основен ремонт на паркинги в гр. Монтана в размер на 648 000 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД), след приключване на ремонтите не са прехвърлени в увеличение стойността на обектите по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. На активите не е начислена амортизация в размер на 10 800 лв.[6]

Не е спазен счетоводният принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 4 от ЗСч.

3. В отчетна група „Бюджет“, разходи за текущ ремонт на читалище "Йордан Цеков 1929", с. Винище, общ. Монтана в размер на 75 771 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. С разходите неправилно е завишена отчетната стойност на актива по сметка 2031 „Административни сгради“ и е начислена амортизация към 30.09.2023 г. със 158 лв. повече.[7]

Не е спазен счетоводния принцип за предимство на съдържанието пред формата, регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 8 от ЗСч. 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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в община Монтана не са действали последователно и ефективно, в резултат на което в НУ „Георги Бенковски“, гр. Монтана, Детска градина № 6 „Слънце“, гр. Монтана и СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Монтана (ВРБ) са изплатени разходи без документална обоснованост, описани в раздел „База за изразяване на квалифицирано мнение “ на доклада.

---

[5] Одитни доказателства №№ 1, 2 и 3

[6] Одитни доказателства №№ 4, 5, 6 и 7

[7] Одитни доказателства №№ 5, 8 и 9

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2023 г. и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 22 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 № 171 от 12.06.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Монтана и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Копие на РД № 2.16-8/17.01.2024 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетени обезпечени задължения по реда на особените залози в отчетна група „Бюджет“;	2
2	Копия на: Ведомост по аналитични партиди на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“, Договор за кредит № 1378/07.03.2023 г., Анекс № 1/28.09.2023 г. към Договор за кредит № 1378/07.03.2023 г. и Договор от 07.03.2023 г. за особен залог върху вземания;	29
3	Копия на журнал на счетоводните записвания и Ведомост по аналитични партиди за корекции на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“;	2
4	Копие на РД 2.16-15/23.01.2024 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените капиталови разходи в община Монтана към 30.09.2023 г. за дълготрайни активи осчетоводени по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и отчетени по § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и § 52-00 „Придобивате на дълготрайни материални активи“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и капитализация на разходите в отчетна група ДСД;	10
5	Копие на РД 2.16-13/22.01.2024 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД;	9
6	Копия на: Ведомост по аналитични партиди на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, Договор от 22.08.2022 г. за СМР, ф-ра № 1000000491/10.08.2022 г., б.б от 05.09.2022 г., ф-ра № 1000000584/07.03.2023 г., б.б от 08.03.2023 г., Акт 19 от 01.03.2023 г., Договор от 10.03.2023 г. за СМР, ф-ра № 1000000591/10.03.2023 г., б.б от 14.03.2023 г., ф-ра № 3000000059/03.04.2023 г., б.б от 04.04.2023 г., Акт 19 от 03.04.2023 г., ф-ра № 1000000612/12.04.2023 г., б.б от 13.04.2023 г., Акт 19 от 12.04.2023 г., ф-ра № 1000000619/26.04.2023 г., б.б от 26.04.2023 г., Акт 19 от 28.04.2023 г., ф-ра № 1000000657/07.07.2023 г., б.б от 11.07.2023 г., Акт 19 от 07.07.2023 г. журнали на счетоводните записвания; Констативен протокол от 19.01.2024 г.;	41
7	Копия на: Журнал на счетоводните записвания и Ведомост по аналитични партиди за корекции на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД; Амортизационни планове на осчетоводените инфраструктурни обекти;	15
8	Копия на: Писмо до кмет вх. № 03-00-1/16.01.2024 г., Отговор на писмо изх. № 03-00-4/19.01.2024 г., Договор от 20.03.2023 г., ф-ра № 0000001591/04.04.2023 г., Акт 19 от 04.04.2023 г., б.б от 05.04.2023 г., журнал на счетоводните записвания и амортизационен план на ДМА;	15

9	Копие на журнал на счетоводните записвания за корекции на сметка 2071„Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“;	1
10	*	
11	Фотокопия на Справка за оповестяване на счетоводна политика на община Монтана и ведомост по аналитични партиди;	6
12	Работен документ № ГФО-2.16-3/27.02.2024 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметки 4624 "Временни безлихвени заеми от/ за сметките за средства от ЕС на общини" в отчетна група "Бюджет" и 4614 "Временни безлихвени заеми от/ за общински бюджети" в отчетна група СЕС;	5
13	*	
14	*	
15	*	
16	*	
17	*	
18	*	
19	Копия на четири договора от 21.11.2023 г., 22.11.2023г., 13.12.2023 г. и 20.12.2023 г.; фактури №№ 0000000677/23.11.2023 г., 0002000068/13.12.2023 г., 0000007528/23.11.2023 г. и 0000000002/20.12.2023 г.; б.б. от 24.11.23 г. - 2 бр., от 15.12.23 г. - 1 бр. и от 20.12.23 г. - 1 бр.; протоколи за установяване завършването на строително-монтажни работи от 18.03.2024 г. - 2 бр.; Количествено-стойностни сметки - 2 бр.; оферти на "ВКК Билд" ЕООД, "КиК Билдинг" ООД и "Креминвест" ЕООД; справки за операция - 4 бр.;	45
20	Копия на Заповеди №№ 3372/14.12.2022 г. и 942/13.04.2023 г. за създаване на одитен комитет; Доклад № ДИДЗ-МН-14/02.01.2024 г. на Агенция за държавна финансова инспекция за извършена проверка във връзка с чл. 18, ал. 1 от Закона за	30

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

	вътрешния одит в публичния сектор и последваща кореспонденция с община Монтана;	
21	Писмо Изх. № 52-00-132/19.03.2024 г.; копия на учредителни актове от 22.01.2018 г. на "ВКК Билд" ЕООД и от 02.05.2023 г. на "Даракчийски строй" ЕООД; Дружествени договори на "Креминвест" ООД от 28.12.2023 г. и на "Ка Мобил" ООД към 18.07.2023 г.;	32
22	Копие на Работен документ № ГФО-2.17-4/05.03.2024 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт" в община Монтана;	15