



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100314718

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Монтана за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание – за ползван 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	13
Коригирани неправилни отчитания	13
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	18

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗСч.	Закон за счетоводството
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СЕС	Средства от Европейския съюз
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд
СЕС-ДЕС	Сметки за други средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
СОУ	Средно общообразователно училище
В и К	Водоснабдяване и канализация

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

ДО
Г-Н ЗЛАТКО ЖИВКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА МОНТАНА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 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 Монтана към 31 декември 2018 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 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 мнение.

Обръщане на внимание – за ползван 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 оповестено, че община Монтана е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета в размер на 5 276 757 лв. Към 31.12.2018 г. невъзстановеният временен безлихвен заем, включително и от предходен отчетен период е в размер на 2 377 701 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 законодателство¹.

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

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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-147 от 05.11.2018 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 № 60

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 финансов одит и съществени 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. В общинска администрация, след получаване на писма от ОУ за верифицираните и неверифицирани разходи по три проекта, не са отписани задължения общо за 804 227 лв. от сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, в отчетна група СЕС-КСФ, от които:²

- 787 270 лв. верифицирани разходи в кореспонденция със сметка 4970 „Коректив

² Одитно доказателство № 32;

за задължения към бюджетни организации“³ (358 062 лв. проект „Осигуряване на топъл обяд“, 110 338 лв. проект „Инвестиция в бъдещето“ и 318 870 лв. проект „Създаване на условия за независим живот на уязвими лица в община Монтана“);

- 16 957 лв. неверифицирани разходи в кореспонденция със сметка 4393 „Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми“ по проект „Създаване на условия за независим живот за уязвими лица в община Монтана“.

По два проекта („Проектиране и изграждане на компостираща инсталация за разделно събрани зелени и/или биоразградими отпадъци в община Монтана“ и „Разработване на Комплексна програма за КАВ по показателите ФПЧ10 и ПАВ на община Монтана“) не е организирано отчитане на получените и усвоени заеми по сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. т. 10.2.1 и 10.2.2 от ДДС № 08 от 2014 г. както и счетоводния принцип „начисляване“ регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч.).

С неправилното отчитане в размер на 804 227 лв. в отчетна група СЕС-КСФ неправилно е завишен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса.

2. По проект „Модернизиране на образователната инфраструктура в областта на предучилищното и училищното образование“, в отчетна група СЕС-КСФ, по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ неправилно са отчетени разходи, на обща стойност 272 627 лв. за:⁵

2.1. Озеленяване и залесяване на терени прилежащи към сгради на учебни и детски заведения, на обща стойност 127 600 лв., вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“;

2.2. Доставка и монтиране на кухненски асансьори и подемници за инвалидни колички, на обща стойност 91 087 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“;

2.3. Доставка и монтиране на пейки, кошове за отпадъци, пожарогасители и информационни табели общо за 39 967 лв., с единични стойности под определения със счетоводната политика праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв.), вместо по сметка 3020 „Материали“ и по подпараграф 10-15 „Материали“;

2.4. Изграждане на ограда на стойност 13 973 лв., вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ и по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“.

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи/подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и Единната бюджетни класификация за 2018 г.(ЕБК), утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 8 от 2017 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т.т. 16.16.3 и 16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. както и изискванията на т. 3.2 от Счетоводен

³ Одитно доказателство № 33;

⁴ Одитно доказателство № № 32 и 34

⁵ Одитно доказателство №№ 35, 36 и 37

Стандарт (СС) 16- Дълготрайни материални активи.

С неправилното отчитане в размер на 272 627 лв. е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса, в отчетна група СЕС-КСФ и намалени съответно: шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ с 127 600 лв от Отчета за приходите и разходите (ОПР), шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ с 91 087 лв., шифър 0031 „Материали, продукция, стоки и незавършено производство“ с 39 967 лв. и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ с 13 973 лв. от актива на баланса.

С неправилното отчитане от 167 567 лв. е завишен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и намален показателя „Разходи за издръжка – нефинансови активи“ от Отчета за касово изпълнение на сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд“.

3. При проверка на отчетените в отчетна група „Бюджет“, поети и реализирани ангажименти по сключени договори е установено:

3.1. Поети ангажименти на обща стойност 127 960 лв. по два договора (№ 202/03.12.2018 г. и № 212/10.12.2018 г.) не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.⁶

3.2. Не е взето счетоводно записване по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9809 „Анулиране/канцелиране на поети ангажименти за разходи“ на стойност 47 521 лв. за канцелиране на поет ангажимент, по договор с изтекъл срок към 31.12.2018 г.⁷

Не е спазен счетоводния принцип начисляване, регламентиран с чл. 26, ал. 1, т.4 от ЗСч. Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т.т. 1.1 и 1.3 от ДДС № 4 от 2010 г. и т. 76, б. „д“ от ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане от 80 439 лв. в отчетна група „Бюджет“ е намален шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

4. В отчетна група СЕС-ДЕС, по проект „Консервация, ревитализация и изложба на раннохристиянска базилика и средновековна крепост в трансграничен регион Монтана и Пирот“, по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, неправилно са отчетени разходи за изграждане на ограда (незавършена), на обща стойност 95 472 лв., вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“.⁸

Разходите неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁹

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи/подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2018 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 8 от 2017 г.

С неправилното отчитане от 95 472 лв. в отчетна група СЕС-ДЕС е завишен

⁶ Одитно доказателство №№ 42 и 43;

⁷ Одитно доказателство №№ 42 и 44;

⁸ Одитно доказателство №№ 38, 39 и 40;

⁹ Одитно доказателство № 41;

шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ и съответно намален в отчетна група ДСД от ОПР.

В актива на баланса, със сумата от 95 472 лв., е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група ДСД и съответно намален в отчетна група СЕС-ДЕС.

5. В отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, неправилно са капитализирани разходи в повече с 51 006 лв., от които:

- 34 871 лв. за основен ремонт на В и К активи в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.¹⁰

- 16 135 лв. за основен ремонт на парк „Огоста“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.¹¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

В отчетна група ДСД с неправилното отчитане от 51 006 лв. е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и намален шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ от ОПР.

С неправилното отчитане от 16 135 лв. е намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“.

6. Разходи в размер на 46 858 лв. за основен ремонт на спортна площадка, отчетени правилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти“, не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.¹²

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане от 46 858 лв. в отчетна група ДСД е намален шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и завишен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД от ОПР.

7. В отчетна група СЕС-КСФ по проект „Модернизиране на образователната инфраструктура в областта на предучилищното и училищното образование“ по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ неправилно са отчетени разходи за:¹³

7.1. Придобиване на детски съоръжения на обща стойност 11 043 лв., с единични стойности под определения със счетоводната политика праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв.), вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. На начислена основа разходите неправилно са отчетени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 3020 „Материали“;

7.2. Ремонт на вентилационна инсталация в размер на 22 454 лв. и неправилно осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА и сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

¹⁰ Одитно доказателство №№ 45, 46 и 49;

¹¹ Одитно доказателство №№ 45 и 50;

¹² Одитно доказателство №№ 38, 45, 46, 47 и 48;

¹³ Одитно доказателство №№ 37 и 38;

Не са спазени изискванията на министъра на финансите дадени в т. 16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., както и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи/подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2018 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 8 от 2017 г.

В отчетна група СЕС-КСФ с неправилното отчитане от 11 043 лв. са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд и намалени шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ от актива на баланса и показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд“

С неправилното отчитане от 22 454 лв. е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване от актива на баланса“.

8. В отчетна група „Бюджет“ в общинска администрация по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ са отчетени неправилно:¹⁴

8.1. Разходи за изграждане на ограда в размер на 14 586 лв., вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ и по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“;

8.2. Разходи за придобиване на баскетболни табла, на обща стойност 16 140 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.

Разходите на обща стойност 30 726 лв. неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.¹⁵

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи/подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2018 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 8 от 2017 г.

С неправилното отчитане от 30 726 лв., е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в отчетна група „Бюджет“ и намален в отчетна група ДСД от ОПР, и е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.

Със сумата от 14 586 лв. неправилно е намален шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.

Със сумата от 16 140 лв. неправилно е намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

¹⁴ Одитно доказателство №№ 38 и 51;

¹⁵ Одитно доказателство №№ 45 и 46;

9. В СОУ „Никола Йонков Вапцаров“ Монтана, спортна площадка на стойност 23 723 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.¹⁶

Не е спазен счетоводния принцип „предпазливост“, регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 3 от ЗСч.

С неправилното отчитане от 23 723 лв. е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса и намален шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

10. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ неправилно са отчетени разходи за придобиване на Подобен устройствен план на стойност 19 920 лв., вместо по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ и по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“.¹⁷

Разходите неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.¹⁸

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи/подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2018 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 8 от 2017 г.

С неправилното отчитане от 19 920 лв. в отчетна група „Бюджет“ е завишени шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР и показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета“ (ОКИБ) и намалени шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса и показателя „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ от ОКИБ.

В отчетна група ДСД с неправилното отчитане от 19 920 лв. е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и намален шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР.

11. В отчетна група „Бюджет“ по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“, неправилно са отчетени разходи за 17 272 лв. за озеленяване на терен около строящ се православен храм, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.¹⁹ На начислена основа разходите са осчетоводени правилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г., утвърдено от министъра на финансите с ДДС № 8 от 2017 г.

С неправилното отчитане от 17 272 лв. в отчетна група „Бюджет“ е завишен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и намален показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от ОКИБ.

12. В кметство с. Студено буче, разходи за придобиване на детска площадка

¹⁶ Одитно доказателство № 56;

¹⁷ Одитно доказателство № 38, 47 и 52;

¹⁸ Одитно доказателство № № 46 и 52;

¹⁹ Одитно доказателство № № 10 и 17;

в размер на 15 000 лв. са капитализирани правилно в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, но неправилно в 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 дейности“.²⁰

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

С неправилното отчитане от 15 000 лв. в отчетна група ДСД са завишени шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР.

13. В отчетна група „Бюджет“, неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2091 „Капитализирани разходи за наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ са осчетоводени разходи в размер на 13 901 лв. за основен ремонт на помещения в сграда собственост на областна администрация Монтана, ползвани от община Монатна.

След приключването на ремонта разходите не са прехвърлени на обласната администрация чрез сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции, съобразно характера им по сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане от 13 901 лв. в отчетна група „Бюджет“ е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса. Намален е шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.

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. При проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в общинска администрация е установено.²¹

1.1. В отчетна група „Бюджет“, от сметка 2413 „Амортизация на сгради“ не е отписана акумулирана амортизация, на обща стойност 18 157 лв. за сгради, отписани от сметки 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и 2039 „Други сгради“.²²

Сумата от 18 157 лв. е осчетоводена неправилно по дебита на сметки:

- 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група“ – 7 208 лв.,
- 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“ – 6 075 лв.;

²⁰ Одитно доказателство № 02;

²¹ Одитно доказателство №№ 57, 58 и 59;

²² Одитно доказателство № 28;

- 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – 329 лв., вместо по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“.

Не е спазен счетоводния принцип „начисляване“, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т.4 от Закона за счетоводството (ЗСч.) и изискването на т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г.

1.2. В общинска администрация отписването на нефинансов дълготраен актив (парк „Слънчева градина“) е извършено по отчетна стойност на актива, вместо по балансовата му стойност. Акумулираната амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, в отчетна група ДСД на стойност 33 462 лв. не е отписана.²³ В резултат на това, неправилно е занижена балансовата стойност на активите отчетени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Не е спазен счетоводния принцип начисляване, регламентиран с чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. и изискването на т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

1.3. На амортизируеми нефинансови дълготрайни активи – сгради, осчетоводени по сметки 2031 „Административни сгради“ (1 брой), 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ (1 брой) и 2039 „Други сгради“ (16 броя) не е определена остатъчна стойност.²⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 5 от 2016 г.

1.4. Новопридобити активи през 2017 г. (система за електронно гласуване и ПП ФСД), на обща стойност 17 175 лв. не са включени в амортизационния план.²⁵

Не е спазено изискването на т. 23 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

2. При проверка на стопанските операции, свързани с поети и реализирани ангажменти в общинска администрация в отчетна група „Бюджет“:²⁶

2.1. Не е взето счетоводно записване по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9809 „Анулиране/канцелиране на поети ангажменти за разходи“, за канцелиране на поети ангажменти, на обща стойност 1 054 522 лв. по три броя договори (№ 112/29.07.2016 г. – 986 746 лв., № 17/15.02.2018 г. – 41 776 лв. и № 19/13.02.2018 г. – 26 000 лв.) с изтекли срокове към 30.09.2018 г.

2.2. Неоснователно е коригирана в увеличение стойността на поетите ангажменти за разходи по договор № 112 от 29.07.2016 г. със сумата от 880 757 лв., съответстваща на размера на реализираните и отписани ангажменти към 31.12.2017 г.

2.3. По договор № 72 от 26.03.2018 г. при реализирани ангажменти в размер 55 647 лв. са отписани 38 375 лв., или със 17 272 лв. по-малко.²⁷

2.4. Реализирани ангажменти в размер на 17 904 лв., по договор № 17 от 15.02.2018 г., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“.²⁸

Не е спазен счетоводния принцип начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т.4 от ЗСч.. Не са спазени изискванията на министъра на финансите дадени в т.т. 1.4.1 и 1.7 от ДДС № 4 от 2010 г. и т. 76, б. „д“ от ДДС № 14 от 2013 г.

²³ Одитно доказателство № 29;

²⁴ Одитно доказателство № 30;

²⁵ Одитно доказателство № 31;

²⁶ Одитно доказателство № 03, 04, 05 и 06

²⁷ Одитно доказателство № 05, 06 и 14;

²⁸ Одитно доказателство № 04, 05 и 06;

3. В отчетна група „Бюджет“, по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ са осчетоводени учредени особени залози на обща стойност 697 672 лв. за обезпечаване на вземания по три броя договори за кредити (№ 805/16.09.2015 г., № 806/16.09.2015 г. и № 915/18.09.2017 г.). Към 30.09.2018 г. кредитите са издължени, а срокът на договорите за особен залог е изтекъл. Не е взета счетоводна операция за отписване на учредените залози.²⁹

Не е спазен счетоводния принцип „начисляване“, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т.4 от ЗСч..

4. В отчетна група „Бюджет“, неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са осчетоводени:

- извършени разходи, на обща стойност 54 703 лв. за подобряване и поддържане в изправност на сгради³⁰ (читалище, с. Вирове за 34 307 лв. и гробищна администрация - 20 396 лв.). Съгласно т. 5, § 43 от Допълнителните разпоредби на Закона за устройство на територията, ремонтните дейности отговарят на определението „текущ ремонт“ и е следвало да бъдат осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. На касова основа разходите неправилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“. Със стойността на ремонтите, неправилно е завишена стойността на сградите, осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“;

- разходи за 17 272 лв., за озеленяване на терен около строящ се православен храм, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Същите са отчетени неправилно по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.³¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 16.15.2 от ДДС № 20 от 2004 г., както и изискването за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи/подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и Единната бюджетни класификация за 2018 г.(ЕБК), утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 8 от 2017 г.

5. В общинска администрация, осчетоводените по сметка по 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ разходи за изграждане на ограда (35 692 лв.) и за вертикална планировка (166 321 лв.), за обект „Детска градина № 8 в кв. „Кошарник“, гр. Монтана, не са капитализирани по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“³², след приключване на СМР. На касова основа разходите, неправилно са отчетени по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“, вместо по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“.³³

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи/подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации и Единната бюджетни класификация за 2018 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 8 от 2017 г.

²⁹ Одитно доказателство № 07;

³⁰ Одитно доказателство № 08, 09, 12 и 13;

³¹ Одитно доказателство № 08, 10, 14 и 15;

³² Одитно доказателство № 08, 09, 12 и 13;

³³ Одитно доказателство № 08, 09 и 11;

6. В общинска администрация, в отчетна група СЕС-КСФ от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ не са отписани банкови и застрахователни гаранции, на обща стойност 381 253 лв. с изтекъл срок, от които:

- 285 971 лв. по проект „Модернизиране на образователната инфраструктура в областта на предучилищното и училищно образование“,³⁴

- 95 282 лв. по проект „Обновяване на паркове, зелени пространства и улици“.³⁵

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

7. Новоактувани имоти общинска собственост (УПИ) по два броя АОС с №№ 5718 от 18.09.2018 г. и 5740 от 28.09.2018 г., на обща стойност 144 333 лв. не са осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и тайни насаждения“ в отчетна група ДСД в общинска администрация.³⁶

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

8. При проверка на отчетените стопански операции по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ е установено:

8.1. В общинска администрация, имот (прилежаща към сграда земя) е осчетоводен два пъти (с АОС № № 1073/ 2014 г. за 5 019 лв. и с нов АОС № 5513/ 2018 г. за 8 538 лв.). С договор за продажба от 26.03.2018 г. имотът е продаден.³⁷

Не са взети счетоводни операции за отписване на два пъти осчетоводения и продаден имот.

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

8.2. Прилежаща към сграда земя (с площ 357 кв.м.) и отчетна стойност 9 896 лв. по АОС № 5511/ 15.12.2017 г., не е отписана от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ след промяна предназначението на имота – УПИ с АОС № 5710/ 20.06.2018 г..³⁸

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

8.3. В кметство с. Липен, язовир „Липненска река“ (по АОС № 3909 от 10.03.2015 г. с обща площ 93.149 дка), включващ изкуствена водна площ и водостопански съоръжения представляващи язовирно езеро, преливно съоръжение и язовирна стена, на обща стойност 111 534 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.³⁹

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер по сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 13 от 2014 г.

8.4. Неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група ДСД, в кметство с. Липен е осчетоводена част от язовирно съоръжение (по АОС № № 5683 от 18.05.2018 г.), на стойност 27 460 лв., вместо по сметка 2049

³⁴ Одитно доказателство № 01;

³⁵ Одитно доказателство № 17;

³⁶ Одитно доказателство № 16;

³⁷ Одитно доказателство № 23 и 24;

³⁸ Одитно доказателство № 23 и 25;

³⁹ Одитно доказателство № 26;

„Други машини, съоръжения, оборудване” в отчетна група „Бюджет“.⁴⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. и за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер по сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 13 от 2014 г.

9. В отчетна група „Бюджет“, неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ са отчетени разходи за аварийно укрепване на брега на р. „Огоста“, на стойност 29 357 лв., вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.⁴¹

Разходите са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи/подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2018 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 8 от 2017 г.

10. Разходи в размер на 72 000 лв. за придобиване на общ устройствен план на община Монтана, през минали отчетни периоди (2014, 2015, 2016 г. и 2017 г.), неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“.⁴²

Извършеното през 2018 г. окончателно плащане за придобития актив, в размер на 16 200 лв. неправилно е отчетено по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“.⁴³

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи/подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2018 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 8 от 2017 г.

11. В общинска администрация, аналитична партида по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ на стойност 11 100 лв. не е отписана след получаване на фактура за окончателно плащане по договор № 14/27.03.2017 г. в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁴⁴

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

12. В отчетна група „Бюджет“, не е завишена стойността на сградата на Детска градина с. Габровница, осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“

⁴⁰ Одитно доказателство № 27;

⁴¹ Одитно доказателство № 15 и 18;

⁴² Одитно доказателство № 21;

⁴³ Одитно доказателство № 22;

⁴⁴ Одитно доказателство № 19;

с размера на извършени/приключени СМР на стойност 10 000 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁴⁵

Не е спазен счетоводния принцип начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т.4 от ЗСч. и указанията на министъра на финансите дадени с т. 16.15.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2018 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 60 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. „Ал. Стамболийски“ № 12.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 129 от 06.06.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Монтана и един за Сметната палата.


ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

⁴⁵ Одитно доказателство № 08 и 20;

Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Извлечение по аналитични партиди на сметка 9214 по проект „Модернизиране на образователната инфраструктура в областта на предучилищното и училищно образование“, копие на банкова гаранция № 48-8634/21.05.2018 г. счетоводна справка № 13 за месец декември 2018 г. за корекции, ведомост по аналитични партиди към 31.12.2018 г. след корекции.	5
02	Мемориален ордер № 7 за месец януари 2018 г и МО № 4 за месец март 2018 г. кметство с. Студено буче, РД № 2.16 за процедури по същество сметка 2202	7
03	Копие на договор № 112/29.07.2016 г. извлечение по аналитични партиди на сметка 9200 към 31.12.2016 г., извлечение по аналитични партиди на сметка 9200 към 30.09.2018 г., извлечение по аналитични партиди на сметка 4010 към 30.09.2018 г., извлечение по аналитични партиди на сметка 9200 към 31.12.2017 г., извлечение по аналитични партиди на сметка 4010 към 31.12.2017 г., ведомост по аналитични партиди на сметка 9200 към 30.09.2018 г., копие на договор № 19/13.02.2018 г., ведомост по аналитични партиди на сметка 9200 към 30.09.2018 г., .. копие на ф-ра № 146/23.02.2018 г., и б.б. от 27.02.2018 г.,счетоводна справка за месец февруари 2018 г., извлечение по аналитична партида на сметка 9200 след корекции, ведомост по аналитични партиди на сметка 9200 след корекции	31
04	Копие на договор № 17/15.02.2018 г., ф-ра № 398/07.03.2018 г., б.б. 09.03.2018 г. счетоводна справка за месец март 2018 г., извлечение по аналитична партида на сметка 9200, ведомост по аналитична партида на сметка 9200 към 30.09.2018 г., извлечение по аналитична партида на сметка 9200 след корекции и ведомост по аналитична партида на сметка 9200 след корекции.	11
05	Ведомост по аналитични партиди на сметка 9200 към 30.09.2018 г.	36
06	Работен документ № ТК-2.16. за процедури по същество сметка 9200	7
07	Справка № 52.00-114/17.12.2018 г., ведомост по аналитични партиди на сметка 9233, ведомост по аналитични партиди на сметка 1992, договор за кредит № 805/16.09.2015 г., договор за особен залог от 16.09.2015 г., договор за кредит № 806/16.09.2015 г., договор за особен залог от 16.09.2015 г., договор за кредит № 915/18.09.2017 г., договор за особен залог от 18.09.2017 г., счетоводна справка № 10 и 20 за месец	83

	ноември за коригиращи записвания, извлечение по аналитични партиди на сметка 9233 от месец ноември след взети коригиращи записвания, РД № 2.16 за процедури по същество сметка 9233.	
08	Извлечение по аналитични партиди на сметка 2071 в отчетна група „Бюджет“ към 30.09.2017 г., извлечение по аналитични партиди на сметка 2071 след коригиращи записвания, РД № 2.16 за процедури по същество капиталови разходи.	25
09	Справка № 52.00-126/17.12.2018 г. за основен ремонт на ДМА.	10
10	Справка № 52.00-125/17.12.2018 г. за придобиване на ДМА.	7
11	Копие на договор № 58/04.04.2018 г., ф-а № 330/02.05.2018 г., б.б. от 02.05.2018 г., счетоводна справка за месец май 2018 г., ф-ра № 495/02.07.2018 г., протокол об. 19 от 02.07.2018 г., б.б. от 20.07.2018 г., счетоводна справка за месец юни 2018 г., извлечение по аналитични партиди §§ 52-02, извлечение по аналитични партиди на сметка 6075 след корекции, счетоводна справка за месец ноември 2018 г. за корекции, журнал на счетоводни записвания след корекции, счетоводна справка след корекции в ДСД, журнал на счетоводните записвания в ДСД след корекции, журнал на счетоводни записвания след корекции в ЦДГ № 8, журнал на счетоводни записвания в ДСД след корекции в ЦДГ № 8.	21
12	Извлечение по аналитични партиди на § 51-00 към 30.09.2018 г. и извлечение по аналитични партиди на § 51-00 след корекции.	3
13	Копие на договор № 50/11.07.2018 г., ф-ра № 505/13.04.2018 г. б.б. жт 19.04.2018 г., счетоводна справка за месец април 2018 г., ф-ра № 509/05.06.2018 г., протокол № 1/05.06.2018 г., б.б. от 23.07.2018 г., счетоводна справка за месец юли 2018 г., копие на договор № 36/26.02.2018 г., ф-ра № 3742/16.03.2018 г., б.б. от 21.03.2018 г., счетоводна справка за месец март 2018 г., ф-ра № 3770/09.07.2018 г., б.б. от 23.07.2018 г., протокол об. 19/25.06.2018 г., б.б. от 23.07.2018 г. счетоводна справка за месец юли 2018 г., счетоводна справка за месец юли във ВРБ, счетоводна справка за месец ноември за корекции, счетоводна справка за месец ноември за корекции, счетоводна справка за месец ноември за корекции, журнал на счетоводните записвания за месец ноември за корекции, журнал на счетоводните записвания за месец ноември за корекции, извлечение по аналитични партиди на сметка 6021 след корекции, извлечение по аналитични партиди на §§ 10-30 след корекции, счетоводна справка за месец декември 2018 г. за корекции във ВРБ.	37
14	Копие на договор № 72/26.03.2018 г., ф-ра № 546/03.05.2018 г., протокол об. 9, б.б. от 11.05.2018 г., счетоводна справка от 11.05.2018 г., б.б. от 04.07.2018 г., счетоводна справка от 04.06.2018 г., ф-ра № 618/20.09.2018 г., протокол об. 19, б.б. от 25.09.2018 г. ведомост по аналитични партида на сметка 9200 към 30.09.2018 г., ведомост по аналитична партида сметка 9200 към 30.09.2018 г., счетоводна справка от 25.09.2018 г.,	27

	счетоводна справка от 26.11.2018 г. за корекции, журнал на счетоводните записвания за корекции месец ноември 2018 г., ведомост по аналитични партии на сметка 9200 след корекции.	
15	Извлечение по аналитични партии на сметка 6029 и §§ 10-20 след корекции.	5
16	АОС № 5718/18.09.2018 г., АОС № 5740/28.09.2018 г., извлечение по аналитични партии на сметка 2201 към 30.09.2018 г., инвентарна книга на сметка 2201 към 30.09.2018 г., счетоводна справка № 1/1 и 2/1 за месец октомври 2018 г., журнал на счетоводни записвания по сметка 2201 за месец октомври 2018 г. в общинска администрация, РД № ТК-2.16 процедури по същество сметка 2201.	25
17	Ведомост по аналитични партии на сметка 9214 по проект „Обновяване на паркове, зелени пространства и улици“, копие на застрахователна полица № 1600-340-2017-00002 от 05.05.2017 г., копие на застрахователна полица № 1600-340-2017-00003 от 05.05.2017 г., журнал за взети коригиращи записвания за месец ноември 2018 г., ведомост по аналитични партии на сметка 9214 по проект „Обновяване на паркове, зелени пространства и улици“ след коригиращи записвания, РД № ТК-2.16 за процедури по същество сметка 9214.	10
18	Копие на договор № 16/02.02.2018 г., ф-ра № 2073/08.02.2018 г., протокол об. 19/08.02.2018 г., б.б. от 09.02.2018 г., счетоводна справка за месец февруари 2018 г., извлечение по аналитични партии на сметка 6075 и §§ 52-06 към 30.09.2018 г., журнал на счетоводните записвания в отчетна група ДСД за месец мат 2018 г., журнал на счетоводните записвания за месец; ноември 2018 г. за корекции по сметки и параграфи, журнал на счетоводните записвания за месец ноември 2018 г. в отчетна група ДСД.	13
19	Копие на договор № 14/27.03.2017 г., ф-ра № 993/15.02.2018 г., протокол от 15.02.2018 г. и б.б. от 23.02.2018 г., счетоводна справка от месец февруари 2018 г., счетоводна справка за месец май 2017 г., ф-ра № 899/24.04.2017 г., б.б. от 02.05.2017 г., извлечение по аналитични партии на сметка 4020 към 30.09.2018 г., счетоводна справка за месец ноември 2018 г. за корекции, журнал на счетоводните записвания за месец ноември за корекции, извлечение по аналитични партии на сметка 2071 след корекции, ведомост по аналитични партии на сметка 2071 към 30.11.2018 г. след корекции, журнал на счетоводните записвания за месец декември ВРБ, РД № 2.16 за процедури по същество сметка 4020.	29
20	Копие на договор № 56/01.03.2018 г., ф-ра № 1267/24.04.2018 г., протокол от 23.0.2018 г., б.б. от 26.04.2018 г., ведомост по аналитични партии на сметка 2071 към 30.09.2018 г., счетоводна справка за месец ноември 2018 г. за корекции, журнал на счетоводни записвания за месец ноември 2018 г. за корекции, журнал на счетоводните записвания за месец ноември 2018 г. за корекции ВРБ.	14

21	Договор № 123/16.09.2014 г., ф-а № 1/17.09.2014 г., б.б. от 08.01.2015 г., извлечение по аналитична партида сметка 4010 към 31.12.2015 г., ф-ра № 3/20.11.2015 г., б.б. от 18.12.2015 г., б.б. от 17.03.2016 г., извлечение по аналитични партии на сметка 4010 към 31.12.2015 г. и към 31.12.2016 г., , ф-ра № 8/13.12.2017 г., счетоводна справка от 20.12.2017 г., б.б. от 20.12.2017 г., б.б. от 28.12.2017 г., счетоводна справка от 28.12.2017 г., извлечение по аналитични партии на сметка 4010 към 31.12.2017 г.	20
22	РД № 2.17 за процедури по същество, б.б. от 19.02.2018 г., счетоводна справка за месец февруари 2018 г. счетоводна справка за месец октомври за коригиращо записване, журнал на счетоводни записвани коригирани месец октомври 2018 г., инвентарна книга на сметка 2109 след корекции, журнал на счетоводни записвания за месец октомври след корекции по параграфи, извлечение по аналитични партии на §§ 10-20 след корекции, извлечение по аналитични партии на §§ 53-09 след корекции.	11
23	РД № 2.16 за процедури по същество, инвентарна книга на сметка 2010.	7
24	АОС № 5513/2018 г. и АОС 1073/2014 г. удостоверения за данъчна оценка, Договор за продажба от 26.03.2018 г.	6
25	АОС № 5511/15.12.2017 г., удостоверение за данъчна оценка от 08.12.2017 г., АОС № 5710/20.06.2018 г., удостоверение за данъчна оценка от 13.06.2018 г. журнал на счетоводните записвания за месец ноември 2018 г. за корекции.	7
26	АОС № 3909/10.03.2015 г., инвентарна книга на сметка 2010 кметство с. Липен.	3
27	Справка за обобщена сметка 2010 по поделения към 30.09.2018 г., МО № 4/5 от месец май 2018 г., АОС № 5683/18.05.2018 г., МО № 4/12 за месец декември за корекции, инвентарна книга 2010 след корекции, МО 4/12 за месец декември 2018 г. за корекции в ДСД, инвентарна книга 2010 в ДСД след корекции, МО № 4/12 за месец декември 2018 г. за взето записване по сметка 2049, инвентарна книга на сметка 2049 след коригиращо записване.	10
28	Справка, Счетоводен амортизационен план, извлечение по аналитични партии на сметка 2413, извлечение по аналитични партии на сметка 2031, извлечение по аналитични партии на сметка 2032, извлечение по аналитични партии на сметка 2039.	18
29	Счетоводен амортизационен план инфраструктурни обекти, извлечение по аналитични партии на сметка 2417.	2
30	Счетоводен амортизационен план.	6
31	Инвентарна книга на сметка 2101, Счетоводен амортизационен план за активи по сметка 2101.	5
32	РД № 2.16 за процедури по същество за отчетени операции по сметка 4523	6
33	Проект „Осигуряване на топъл обяд“- журнал на счетоводните записвания по сметка 4523 в кореспонденция със сметка 4970,	24

	главна книга сметка 4523 и сметка 4970, писмо № 08-00-1526/07.03.2018 г., № 08-00-3440/21.05.2018 г.; № 08-00-5175/02.08.2018 г.; № 08-00-6417/25.09.2018 г.; 08-00-7894/23.11.2018 г. Проект „Инвестиция в бъдещето“ – оборотна ведомост към 31.12.2018 г., извлечение по аналитични партии на сметка 4523 и 4970, писмо № 2.004-0020/11 от 20.04.2018 г. и № .004-0020/13 от 18.10.2018 г.; Проект „Създаване на условия на независим живот на уязвими лица в община Монтана“- извлечение по аналитични партии на сметка 4523 и 4970, оборотна ведомост към 31.12.2018 г., писмо № 2002-0174/36 от 06.07.2018 г.	
34	Проект „Проектиране и изграждане на компостираща инсталация за разделно събрани зелени и/или биоразградими отпадъци в община Монтана“- оборотна ведомост към 31.12.2018 г., писмо № 2-005-0006-3-96/06.07.2018 г., № 2-005-0006-3-116/03.08.2018 г., № 2-005-0006-3-149/13.09.2018 г., № 2-005-0006-3-204/01.11.2018 г. Проект Разработване на Комплексна програма за КАВ по показателите ФПЧ10 и ПАВ на община Монтана“- оборотна ведомост към 31.12.2018 г., писмо № 5-002-0004-3-9/25.01.2018 г. № 5-002-0004-3-57/18.04.2018 г., № № 5-002-0004-3-88/26.06.2018 г. № № 5-002-0004-3-124/15.08.2018 г., № 5-002-0004-3-153/17.09.2018 г., № 5-002-0004-3- 183/16.10.2018 г., № 5-002-0004-3-281/14.12.2018 г.	25
35	РД № 2.16 за процедури по същество за отчетените стопански операции по сметка 2071 в трите отчетни групи.	16
36	Справка № 03-00-31/14.03.2018 г.	3
37	Извлечение по аналитични партии на сметка 2071 СЕС-КСФ, извлечение по аналитични партии на § 51-00, копие на договор № BG16RFOP001-11.026-0001-C01-S-04/2018 г. за СМР, ф-ра № 13/18.12.2018 г., протокол обр. 19 от 17.12.2018 г. , б.б. от 20.12.2018 г., счетоводна справка № 8 за месец декември 2018 г., договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C-01-S-01/2018 г. за СМР, ф-ра № 3/17.12.2018 г., протокол обр. 19 от 17.12.2018 г., б. б. от 20.12.2018 г., счетоводна справка за месец декември 2018 г., договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C-01-S-03/2018 г. за СМР, ф-ра № 566/07.12.2018 г., протокол обр. 19/07.12.2018 г., б.б. от 20.12.2018 г.	112
38	РД № 2.16 за процедури по същество за отчетени капиталови разходи по сметка 6075	17
39	Справка № 03-00-32/14.03.2018 г..	2
40	Извлечение по аналитични партии на сметка 6075 СЕС-ДЕС, извлечение по аналитични партии на §§ 52-06, копие на ф-ра № 3/04.09.2018 г., протокол обр. 19/към 31.08.2018 г., счетоводна справка № 2 за месец септември 2018 г., ф-ра № 4/22.08.2018 г., протокол обр. 19 към 17.08.2018 г., счетоводна справка № 5 за месец август 2018 г., , ф-ра № 5/05.11.2018 г., протокол обр. 19 към 30.09.2018 г., счетоводна справка № 14 за месец ноември 2018 г., ф-ра № 6/20.11.2018 г., протокол обр. 19, счетоводна справка № 16 за месец ноември 2018 г.	21

41	Сметка 2071 ДСД партида ограда.	1
42	РД № 2.16 за процедури по същество за отчетените стопански операции по сметка 9200.	9
43	Извлечение по аналитична партида на сметка 9200, копие на договор № 202/03.12.2018 г. , извлечение по аналитична партида на сметка 9200, копие на договор № 212/13.12.2018 г.	18
44	Извлечение по аналитична партида на сметка 9200, копие на договор № 60/14.05.2018 г.	6
45	Извлечение по аналитични партии на сметка 2202 капитализация „Бюджет“ и капитализация проекти, РД № 2.16 за процедури по същество за отчетените стопански операции по сметка 2202.	9
46	Извлечение по аналитични партии на сметка 7609.	2
47	Извлечение по аналитични партии на сметка 6076 „Бюджет“.	2
48	Счетоводна справка за месец декември 2018 г. , ф-ра № 93/03.12.2018 г., протокол обр. 19 от 28.09.2018 г.	4
49	Счетоводна справка № 16/1 за месец декември 2018 г.	3
50	Извлечение по аналитични партии и ведомост по аналитични партии на сметка 2071 в ДСД.	3
51	Извлечение по аналитични партии на сметка 6075, договор от 01.02.2018 г., ф-ра № 3715/08.02.2018 г., протокол обр. 19/08.02.2018 г., б.б. от 12.02.2018 г., счетоводна справка от 12.02.2018 г., договор № 150/11.09.2018 г., ф-ра № 1160/12.09.2018 г., ф-ра № 1183//03.12.2018 г., журнал на счетоводните записвания за сметка 6075.	16
52	Договор № 221/29.10.2018 г., ф-ра № 280/03.12.2018 г., б.б. от 04.12.2018 г., счетоводна справка от 04.12.2018 г., извлечение по аналитични партии на § 51-00, счетоводна справка за месец декември 2018 г.	14
53	Ведомост по аналитични партии на сметка 2071.	2
54	Ф-ра № 356/17.03.2017 г., б.б. от 21.03.2017 г.	2
55	Извлечение по аналитични партии на сметка 2071.	5
56	РД № 2.17 за процедури по същество за отчетени стопански операции по сметка 9909, копие на инвентаризационен опис на сметка 9909 и 2202 на СОУ „Н. Й. Вапцаров“.	12
57	Справка за взети коригиращи записвания на неотписани амортизации на отписани активи в периода от 01.01.2018 г. – 30.09.2018 г.	2
58	Копие на Амортизационен план за 2018 г. страници 2, 3, 9, 11 и 12.	6
59	Копие на амортизационен план страница 26 и инвентарна книга на сметка 2101.	2
60	РД № 2.16 за извършени процедури по същество за отчетените задължения и вземани по заеми между бюджетни организации.	12