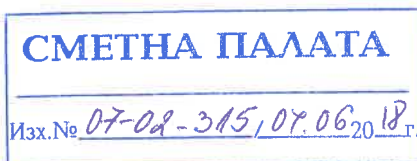




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



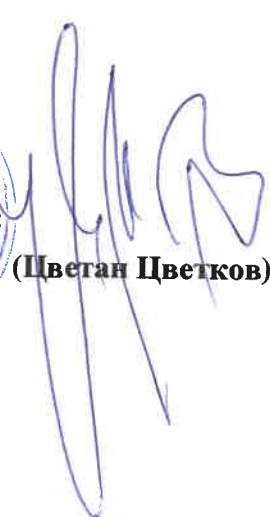
ДО
Д-Р ЗЛАТКО ЖИВКОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА МОНТАНА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЖИВКОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100315717, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.




(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100315717

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Монтана за 2017 г.

София, 2018 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 – 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
Коригирани неправилни отчитания	13

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
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОКИ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ЕС	Европейски съюз
СЕС-КСФ	Сметки за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд
СЕС-ДЕС	Сметки за други средства от ЕС
СЕС-ДМП	Сметки за средства по други международни програми
ДСД	Други сметки и дейности
ОУ	Основно училище
ДГ	Детска градина

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 2017 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 2017 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 – 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 посочено, че община Монтана е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета в размер на 4 079 600 лв. Към 31.12.2017 г. невъзстановеният временен безлихвен заем, включително и от предходен отчетен период е в размер на 2 408 600 лв. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство. Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.¹

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-157 от 23.10.2017 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 № 41

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. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на 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 отчетна група „Бюджет“, за обект „Изграждане на Център за разделно събрани отпадъци от домакинства в гр. Монтана“, разходи за изграждане на сгради (два склада за 318 317 лв. и един навес за 132 515 лв.) на обща стойност 450 832 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“.²

² Одитно доказателство №№ 17 и 18;

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“.

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

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи/подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2017 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2016 г.

С неправилното отчитане в размер на 450 832 лв. е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР) и е намален шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

2 Придобити с европейски средства дълготрайни материални активи (перфузионни помпи, имунен анализатор, респиратор, електрокардиографи, пациентски монитори и инкубатори), на обща стойност 275 486 лв., осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, които се използват към 31.12.2017 г. не са прехвърлени от отчетна група СЕС-ДЕС в отчетна група „Бюджет“.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 36 от ДДС № 03 от 2016 г.

Със сумата от 275 486 лв. неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група СЕС-ДЕС и е намален шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

3. От актива на баланса не са отписани продадени сгради, на обща стойност 216 045 лв., осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“ (106 478 лв.), по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ (86 260 лв.) и по сметка 2031 „Административни сгради“ (23 307 лв.)⁴

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

С неправилното отчитане в размер на 216 045 лв. е завишен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и е намален е шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ от ОПР.

4. В отчетна група „Бюджет“, разходи за текущ ремонт на пътища, общо в размер на 215 000 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“. От извършените разходи за текущ ремонт 115 000 лв. неправилно са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.⁵

Отчетените разходи са за подобряването и поддържането в изправност на четвъртокласна пътна мрежа на територията на община Монтана (Славотин –

³ Одитно доказателство № 35

⁴ Одитно доказателство № 19

⁵ Одитно доказателство №№ 01, 08, 20 и 21

Клисурица, Славотин – Долна Рикса, път местност „Расака“, път Горно Церовене, път Сумер, път Трифоново и път Славотин).

Не е спазен счетоводният принцип за предимство на съдържанието пред формата, регламентиран в чл. 26, ал. 1 т. 8 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите дадени в т. 35.3 от ДДС № 05 от 2017 г.

Със сумата от 215 000 лв. неправилно е завишени показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) и намален шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР.

Със сумата от 115 000 лв. неправилно са завишени шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР и и шифър 0403 „Изменение на нетни активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група ДСД.

5. В кметство с. Доктор Йосифово, в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ е осчетоводен ново актуван язовир (АОС № 5464/19.09.2017 г.) с данъчна оценка 183 280 лв.⁶

Не е спазен счетоводният принцип за предимство на съдържанието пред формата регламентиран в чл. 26, ал. 1 т. 8 от ЗСч., както и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Със сумата от 183 280 лв. неправилно е завишен шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ и е намален шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

6. В общинска администрация, прилежаща към сграда земя актувана с АОС № 3323 от 03.06.2014 г., с данъчна оценка 114 705 лв. е осчетоводена неправилно в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.⁷

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

Със сумата от 114 705 лв. неправилно е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и намален шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса.

7. В осем второстепенните разпоредители с бюджет (шест училища, Общинско предприятие „Чистота“ и Общински младежки дом), ДМА на обща стойност 84 802 лв. (компютри и компютърни конфигурации – за 80 720 лв., машини и съоръжения - за 2 469 лв. и стопански инвентар - за 1 613 лв.) са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по съответните балансови сметки. В същите обекти ДМА на обща стойност 22 203 лв. са осчетоводени два пъти – неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и правилно по

⁶ Одитно доказателство № 22;

⁷ Одитно доказателство №№ 23 и 24;

балансови сметки 2049 „Други машини и съоръжения“ и 2060 „Стопански инвентар“.⁸

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 16.16.1 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г.

С неправилното отчитане в размер на общо 107 005 лв. е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ актива на баланса, а със сумата от общо 84 802 лв. са намалени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

8. В общинска администрация, за отписването на продадени през минал отчетен период 2 броя имоти общинска собственост - трафопостове, осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с обща отчетна стойност 90 033 лв. (45 691 лв. и 44 342 лв.) са взети неправилни записвания:

8.1. В отчетна група ДСД по кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, вместо в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

8.2. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.⁹

Не е спазен счетоводният принцип за предимство на съдържанието пред формата, регламентиран в чл. 26, ал. 1 т. 8 от ЗСч., както и указанията на министъра на финансите дадени в т. 8.9. от ДДС 20 от 2004 г.

Със сумата от 90 033 лв. в отчетна група ДСД неправилно е намален шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ и е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

В отчетна група „Бюджет“ със сумата от 90 033 лв. неправилно са завишени шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.

9. Ново актуван урегулиран поземлен имот (АОС № 5483 от 2017 г.) с данъчна оценка 85 320 лв., неправилно е осчетоводен в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.¹⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г., както и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане в размера на 85 320 лв. е завишен шифър 0011 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“, занижен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД от актива на баланса и занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

10. В отчетна група „Бюджет“, за отписването на продадени през минали

⁸ Одитно доказателство № 25

⁹ Одитно доказателство № 26

¹⁰ Одитно доказателство № 27;

отчетни периоди прилежащи към сгради земи на обща стойност 45 729 лв. е взето неправилно записване по сметка 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“, вместо по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹¹

Не е спазен счетоводният принцип за предимство на съдържанието пред формата регламентиран в чл. 26, ал. 1 т. 8 от ЗСч. и указанията на министър на финансите дадени в т. 8.9. от ДДС 20 от 2004 г.

С неправилното отчитане в размер на 45 729 лв. е завишен шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

11. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са осчетоводени разходи в размер на 38 361 лв. за извършени, приключени и приети СМР на сградата на читалище с. Горно Церовене.

След приключването на ремонта, с размера на натрупаните разходите не е увеличена стойността на сградата, осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“.¹²

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

Със сумата от 38 361 лв. неправилно е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и намален шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса.

12. В общинска администрация, разходи в размер на 36 000 лв. за изработване на Общ устройствен план на община Монтана, неправилно са начислени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“. Изплатената част от 19 800 лв., неправилно е отчетена по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги, вместо по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“.¹³

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2017 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2016 г.

С неправилното отчитане в размер на 36 000 лв. са намалени шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР.

Със сумата 19 800 лв. е завишен показателя „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ от ОКИБ.

13. Продаден урбанизиран поземлен имот (нов АОС № 5477 от 26.09.2017 г.) с отчетна стойност 26 728 лв не е отписан от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.¹⁴

Не са взети счетоводни операции за отразяване на продажбата, както следва:

13.1. В отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“;

13.2. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 6131 „Отчетна стойност на

¹¹ Одитно доказателство № 28;

¹² Одитно доказателство №№ 29 и 30;

¹³ Одитно доказателство № 31;

¹⁴ Одитно доказателство №№ 32 и 33;

продадени, земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.

Същият имот, въз основа на съставен по-рано АОС № 1359 от 2009 г. е осчетоводен и в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2031 „Административни сгради“ с отчетна стойност 29 964 лв. След преактуването през 2017 г. и прехвърлянето му в отчетна група ДСД, имота не е отписан от сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

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

С неправилното отчитане в размер на 26 728 лв. са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група ДСД, както и е намален шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

С неправилното отчитане от 29 964 лв. в отчетна група „Бюджет“ е завишени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и е намален шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

14. В кметство с. Доктор Йосифово, при отписването от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на продадени през минали отчетни периоди имоти - общинска собственост (пасища, ниви) с обща отчетна стойност 15 550 лв., неправилно е дебитирана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹⁵

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

Със сумата 15 550 лв. неправилно са намалени шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

15. В общинска администрация, продаден урегулиран поземлен имот (договор от 18.12.2017 г.) с отчетна стойност 11 014 лв. не е отписан от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.¹⁶

15.1. В отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности

15.2. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.

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

С неправилното отчитане от 11 014 лв. в отчетна група ДСД е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и намален шифър 0771 „Прехвърлени активи между бюджетни организации“ от ОПР.

В отчетна група „Бюджет“ със сумата 11 014 лв. са намалени шифър

¹⁵ Одитно доказателство № 34;

¹⁶ Одитно доказателство № 40

0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и шифър 0771 „Прехвърлени активи между бюджетни организации“ от ОПР.

Коригирани неправилни отчитания

1. С приемо - предавателен протокол от 20.03.2017 г. между Асоциация по В и К на обособени територии, обслужвани от „В и К“ ЕООД Монтана и община Монтана, на общината са предадени дълготрайни материални активи на обща стойност 33 405 800 лв.

Към 30.09.2017 г. получените активи не са класифицирани и не са взети счетоводни записвания за осчетоводяването им по съответните сметки за дълготрайни материални активи от СБО.¹⁷

Не е спазен счетоводния принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал.1, т. 4 от ЗСч., както и указанията на министъра на финансите дадени с писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г.

2. Не е осчетоводена преоценка на сгради (за 3 436 002 лв.) и прилежаща към сградите земя (за 244 602 лв.) от второстепенни разпоредители с бюджет (Второ СУ „Н. Й. Вапцаров, Трето ОУ „Петър Берон“, Общински младежки дом, ДГ № 1 „Щастливо детство, ДГ № 4 „Калинка, и ДГ № 6 „Слънце“), въз основа на определена данъчна оценка на имотите, която е по-голяма общо с 3 680 604 лв. от отчетната им стойност.¹⁸

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

3. Към 30.09.2017 г., в общинската администрация по задбалансова сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“ са осчетоводени ангажменти в размер на 6 526 572 лв. Фактически поетите ангажменти, въз основа на сключените договори са 4 221 057 лв., или с 2 305 515 лв. по-малко от осчетоводените. При проверката на поетите и реализирани ангажменти е установено:¹⁹

3.1 Не са осчетоводени поети ангажменти за разходи по 6 броя договори, на обща стойност 128 227 лв.;

3.2. Осчетоводени два пъти, правилно в отчетна група СЕС и неправилно в отчетна група „Бюджет“ ангажменти по 4 броя договори на обща стойност 870 952 лв. свързани с изпълнение на проекти отчитани в отчетна група СЕС („Калето-Монтана-СМР“, „ТГС-Монтана-Пирот“ и „Топъл обяд“);

3.3. Неправилно осчетоводени ангажменти по пет броя договори по Националната програма за енергийна ефективност в многофамилни жилищни сгради, на обща стойност 414 607 лв., по които общината не поема ангажменти за разходи (плащанията не са от бюджета);

3.4. Неосчетоводени реализирани ангажменти по 5 бр. договори на обща стойност 1 148 183 лв.

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

4. Със счетоводна справка № 2/1 от месец септември 2017 г. е взето счетоводно записване по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по

¹⁷ Одитно доказателство № 01

¹⁸ Одитно доказателство №№ 01 и 02

¹⁹ Одитно доказателство № 01 и 03

кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сумата от 684 562 лв. за осчетоводяване на парк „Огоста“, актуван с АОС № 4967 от 28.03.2016 г.

Към 30.09.2017 г. счетоводното записване не е въведено в счетоводната система - липсва запис по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, актива не фигурира и в инвентарната книга.²⁰

Не е спазен счетоводния принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1 т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч.)

5. Прилежаща към сградите на учебно и детско заведение земя (ОУ „Петър Берон“ Монтана и ЦДГ № 3 „Буратино Монтана“) с отчетна стойност общо в размер на 286 450 лв., неправилно е осчетоводена по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.²¹

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

6. Не е осчетоводена продажбата на четири поземлени имота (АОС № 5449/10.07.2017 г., АОС № 3790/24.11.2014 г., АОС № 1179/19.12.2007 г. и АОС № 5421/22.05.2017 г.) общинска собственост, на обща стойност 242 111 лв.:²²

6.1. в отчетна група ДСД - по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетна група „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“;

6.2 в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетна група „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.

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

7. Сграда с отчетна стойност 59 626 лв. неправилно е осчетоводена два пъти – в общинската администрация и в Регионален исторически музей - ВРБ към община Монтана, на който е предоставена за ползване с решение на ОбС.²³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

8. Продадена сграда и прилежаща към нея земя (АОС № 5428 от 08.06.2017 г.), осчетоводени по сметки 2039 „Други сгради“ (отчетна стойност 13 419 лв.) и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (отчетна стойност 43 554 лв.) не са отписани от актива на баланса.²⁴

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

9. Урегулирани поземлени имоти и земеделски земи в кметство с. Долна Вереница – ВРБ към община Монтана, на обща стойност 44 288 лв. са осчетоводени

²⁰ Одитно доказателство № 01, 04 и 05

²¹ Одитно доказателство № 01 и 07

²² Одитно доказателство № 01, 04 и 06

²³ Одитно доказателство № 01 и 09

²⁴ Одитно доказателство № 01 и 10

неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.²⁵

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

10. По сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, неправилно са осчетоводени:

10.1. Разходи в размер на 6 960 лв. за СМР (доставка и монтаж на PVC дограма, врати, демонтаж на дървена дограма, боядисване с латекс, обръщане на врати и прозорци, шпакловка, грундиране и боядисване с блажна боя) за обект „Основен ремонт кметство с. Войници“, вместо 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“;²⁶

10.2. разходи в размер на 34 500 лв. за покупка на полюлеи за обект „Източно православен християнски храм Монтана“ (3 бр. - с единична стойност над стойностния праг за признаване на ДМА на обща стойност 32 400 лв. и 3 бр. - с единична стойност под стойностния праг за признаване на ДМА на обща стойност 2 100 лв.), вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“ (за 32 400 лв.) и сметка 3020 „Материали“ (за 2 100 лв.). На касова основа разходите са отчетени неправилно по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“, вместо по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“ (за 32 400 лв.) и подпараграф 10-15 „Материали“ (за 2 100 лв.).

Не е спазен счетоводният принцип за предимство на съдържанието пред формата регламентиран в чл. 26, ал. 1 т. 8 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите дадени в т. 35.3 от ДДС № 05 от 2017 г.

11. Стойността на сграда на ЦДГ № 10 гр. Монтана, осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“, неправилно е завишена с 36 152 лв. - изплатени от общинската администрация разходи за СМР (доставка и монтаж на външни поцинковани подпрозоречни первази, ремонт на тераса, направа цокъл; за отводняване на покрив), които са свързани с подобряване и поддържане в изправност на сградата и представляват разходи за текущ ремонт.²⁷

На касова основа разходите неправилно са отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.

Не е спазен счетоводният принцип за предимство на съдържанието пред формата, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 8 от ЗСч., както и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 35.3 от ДДС № 05 от 2017 г.

12. През 2017 г., във връзка с разделянето на урегулиран поземлен имот (АОС № 2308 от 2012 г.) на два имота (АОС №№ 5318 и 5319 от 2017 г.) са съставени неправилни счетоводни записвания за отписване на отчетната стойност (30 602 лв.) на вече несъществуващия имот.²⁸

12.1. В отчетна група „Други сметки и дейност“ (ДСД) – за 30 602 лв. по дебита

²⁵ Одитно доказателство № № 01 и 11

²⁶ Одитно доказателство №№ 01, 12 и 29

²⁷ Одитно доказателство №№ 01 и 13

²⁸ Одитно доказателство №№ 01, 04 и 14

на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

12.2. В отчетна група „Бюджет“ – за 30 602 лв. по дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.

Не е спазен счетоводния принцип за предимство на съдържанието пред формата регламентиран в чл. 26, ал. 1 т. 8 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г.

13. Във връзка със сключен договор от 21.07.2017 г. за учредяване право на строеж върху общински имот, неправилно са съставени счетоводни операции за отписването на имота от баланса на общината:²⁹

13.1. В отчетна група ДСД - по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ за 30 078 лв.;

13.2. В отчетна група „Бюджет“ - за 30 078 лв. по дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“. –

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 и чл. 26, ал. 1, т. 8 от ЗСч.

14. От пет кметства (Сумер, Долна Вереница, Долна Рикса, Горно Церовене и Николово), за отписването на продадени през предходни отчетни периоди (2013 г., 2014 г., 2015 г. и 2016 г.) двадесет и четири поземлени имота общинска собственост, на обща стойност 10 760 лв. са взети неправилни счетоводни записвания:³⁰

14.1. В отчетна група ДСД - по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“

14.2. В отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка „7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

²⁹ Одитно доказателство №№ 01, 04 и 15

³⁰ Одитно доказателство №№ 01 и 16

15. В отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС-ДМП по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ са осчетоводени фактурирани разходи за СМР в размер на 491 965 лв. по анекс към договор от 02.08.2016 г. за възлагане на изграждане на нова детска градина в кв. „Кошарника“ град Монтана. Възложените СМР по основния договор са по проект „Комплексен подход за ромско включване в община Монтана“ по програма на Българо - Швейцарската агенция за сътрудничество и развитие и са отчетени в отчетна група СЕС-ДМП.

Поетите ангажименти в размер на 491 965 лв. не са осчетоводени по задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.³¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 19а от ФО № 2 от 2015 г., т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

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

16. Поради допусната техническа грешка, разходи в размер на 345 000 лв. отчетени правилно в отчетна група СЕС-КСФ за обект „Парк Монтанезиум“ по проект „Обновяване на паркове, зелени пространства и улици“ са капитализирани два пъти 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“.³²

Не е спазен счетоводният принцип за „предимство на съдържанието пред формата“ разписан в чл. 26, ал.1, т. 8 от ЗСч. Не са спазени изискванията на чл. 24 от ЗСч.

17. В отчетна група „Бюджет“ по задбалансова сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ неправилно са осчетоводени условни вземания по неусвоени кредити по договори за дългосрочни заеми от Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ ЕАД, в размер на 298 052 лв., вместо по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“.³³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч. и изискванията 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.

18. В отчетна група „Бюджет“ по задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.³⁴

18.1 Не са осчетоводени поети ангажименти за разходи по 2 броя договори, на обща стойност 196 721 лв.;

18.2. Неправилно като ангажимент в размер на 185 031 лв. е осчетоводено Споразумение за управленска отговорност по Постановление № 137/05.07.2017 г. от „Агенция за социално подпомагане“ по оперативна програма „Независим живот“, за предоставяне на трансфери.

³¹ Одитно доказателство №№ 29 и 36;

³² Одитно доказателство № 37;

³³ Одитно доказателство № 38;

³⁴ Одитно доказателство № 39;

18.3 Не са осчетоводени реализирани ангажименти по 3 бр. договори на обща стойност 75 620 лв.

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

19. В отчетна група „Бюджет“, капитализирани през минали отчетни периоди разходи в размер на 120 899 лв. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, свързани с строителство на завод за сепариране на отпадъци за който е издаден протокол обр. 16 от 23.05.2012 г. не са прехвърлени по сметка 2039 „Други сгради“ където са осчетоводени сградите.³⁵

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

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 7 от 22.12.2017 г. на министъра на финансите, коригираният Баланс и ОПР към 31.12.2017 г. са представени в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 41 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 основании чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 106 от 31.05.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Монтана и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

³⁵ Одитно доказателство № 29;

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Наименование	Брой страници
01	Констативен протокол от 14.12.2017 г., копие на Счетоводна справка № 1/1 от месец ноември за коригиращо записване	6
02	Фотокопия на инвентарни книги, АОС и Данъчни оценки по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет, коригиращи записвания – журнал на сметка 2031 АОС № 3234/2014 г., ведомост по аналитични партии на 2031, Общински младежки дом, МО № 9/11.2917 г. – ДГ № 3, МО № 9/7 от декември 2017 г. – Второ ОУ; МО № 9 декември 2017 г. ДГ „Калинка“, МО № 6 ноември 2017 г., УДО – ДГ № 6; МО № 69 и МО № 70 от месец декември 2017 г. АОС № 5409/2017 г., УДО № 1165/05.05.2017 г. - ДГ № 1,	58
03	Фотокопия на договори; ведомост по аналитични партии в отчетни групи „Бюджет“, „банкови бордера, фактури по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в отчетна група „Бюджет“ коригиращи записвания – Счетоводна справка № 1, № 2 и № 3 за месец декември 2017 г.	112
04	Извлечение по аналитични партии на сметка 2201	3
05	Счетоводна справка № 2/1 от месец септември 2017 г., коригиращо записване счетоводна справка № 8/1 от месец октомври 2017 г.	2
06	АОС № 5428/08.06.2017 г., договор от 11.08.2017 г., писмо № 24-00-770/26.10.1017 г., АОС № 5449/10.07.2017 г., договор от 07.08.2017 г., писмо от 03.10.2017 г., АОС № 3790/24.11.2014 г., договор от 31.01.2017 г., писмо от 29.09.2017 г., АОС № 1179/19.12.2017 г., договор от 14.08.2017 г., писмо № 24-00-813/20.11.2017 г., АОС № 5421/22.05.2017 г., договор от 11.08.2017 г., писмо № 10-00-87/06.12.2017 г. коригиращи записвания – счетоводна справка № 14/1 ; № 3/1 от месец декември 2017 г. и № 3/1 от октомври 2017 г.	26
07	Оборотна ведомост ДСД ДГ № 3 „Буратино“, АОС № 529/05.02.2002 г., МО № 9/2014 г., АОС № 3208/24.03.2014 г., инвентарна книга сметка 2202 ОУ „Д-р Петър Берон“ журнал на счетоводните записвания сметка 2010 и 2039 Трето ОУ	9

08	Извлечение по аналитични партии сметка 6076, копие на договор № 28/05.05.2017 г., счетоводна справка от 09.05.2017 г., ф-ра 0 641705.05.2017 г., б.б. от 09.05.2017 г., счетоводна справка от 16.05.2017 г., протокол обр. 19/15.05.2017 г., б.б. от 16.05.2017 г., счетоводна справка от 09.05.2017 г., ф-ра № 640805.05.2017 г., б.б. от 09.05.2017 г., счетоводна справка от 16.05.2017 г., ф-ра № 644/15.05.2017 г., б.б. от 16.05.2017 г., ф-ра № 645/01.06.2017 г., протокол обр. 19/15.05.2017 г., б.б. от 01.06.2017 г., счетоводна справка от 09.05.2017 г., ф-ра № 639/05.05.2017 г., б.б. от 09.05.2017 г., счетоводна справка от 09.05.2017 г., ф-ра № 638/05.05.2017 г., б.б. от 09.05.2017 г., счетоводна справка от 01.06.2017 г., протокол обр. 19/01.06.2017 г., счетоводна справка от 09.05.2017 г., ф-ра № 637/05.05.2017 г., б.б. от 09.05.2017 г., счетоводна справка от 01.06.2017 г., ф-ра № 640/01.06.2017 г., б.б. от 01.06.2017 г., протокол обр. 19/01.06.2017 г., счетоводна справка от 09.05.2017 г., ф-ра № 636/05.05.2017 г., б.б. от 09.05.2017 г., счетоводна справка от 02.08.2017 г., ф-ра № 661/01.08.2017 г., б.б. от 02.08.2017 г., протокол обр. 19/01.08.2017 г., счетоводна справка от 09.05.2017 г., ф-ра № 635/05.05.2017 г., б.б. от 09.05.2017 г., счетоводна справка от 06.07.2017 г., ф-ра № 656/04.07.2017 г., б.б. от 06.07.2017 г., протокол обр. 19/04.07.2017 г., Справка изх. № 52.00-121/08.12.2017 г. счетоводна справка от 30.06.2017 г., счетоводна справка от 31.07.2017 г., счетоводна справка от 31.08.2017 г., извлечение по аналитични партии на сметка 7609	55
09	Инвентаризационен опис сметка 2031 Исторически музей, АОС, Данъчна оценка, Договор и Заповед за безвъзмездно ползване за срок от 10 г. в отчетни групи „Бюджет“, коригиращо записване счетоводна справка № 6 за месец декември 2017 г. исторически музей	8
10	Фотокопия на АОС, Договор за продажба, Данъчна оценка и извлечения по сметки 2039 „Други сгради“ и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“	8
11	Фотокопия на инвентаризационен опис и 27 броя АОС в Кметство с. Долна Вереница коригиращо записване счетоводна справка за месец декември 2017г.	59
12	Извлечение по аналитични партии на сметка 2071 „Бюджет“, ф-ра № 360/03.05.2017 г., протокол обр. 19/03.05.2017 г., б.б. от 08.06.2017 г. счетоводна справка от 11.04.2017 г., ф-ра 0 8/03.04.2017 г., б.б. от 11.04.2017 г., счетоводна справка от 02.05.2017 г., ф-ра № 11825.04.2017 г.,	11

	протокол, б.б. от 02.05.2017 г	
13	Счетоводна справка от месец май 2017 г., б.б. от 04.05.2017 г., ф-ра № 2096/01.06.2016 г., протокол обр. 19/2016 г. счетоводна справка от месец май 2017 г. б.б. от 04.05.2017 г., ф-ра № 2061/09.02.2017 г., протокол обр. 19/002.09.2017г., аналитичен регистър на сметка 2071 ДГ № 10, договор № 198 от 11.11.2016 г, коригиращи записвания счетоводна справка от месец; декември 2017 г., журнал на счетоводни записвания,	20
14	Счетоводна справка № 4/03.2017 г. писмо № 24-00-207/15.03.2017 г., АОС 0 2308/30.10.2012 г., АОС № 5318/02.03.2017 г., АОС № 5319/02.03.2017 г, коригиращи записвания счетоводна справка № 13/1 от месец декември 2017 г.	9
15	Счетоводна справка № 3/1 от месец септември 2017 г., писмо № 24-00-677/19.09.2017 г., АОС № 3359/05.06.2014 г., договор от 21.07.2017 г. коригиращи записвания счетоводна справка № 13/1 от месец декември 2017 г.	6
16	МО № 6/ 2017 г. АОС № 1708/24.02.2012 г., договор от 05.04.2013 г., АОС № 17.07.2012 г., договор от 16.07.2012 г., АОС № 1709/24.02.2012 г., договор от 16.07.2012 г., МО от 03.2017 г., МО от 06.2017 г., писмо № 10-24-5/19.01.2017 г., АОС № 5234/11.11.2017 г., договор от 28.12.2016 г., АОС № 4766/20.11.2015 г., договор от 26.07.2016 г., АОС № 3827/22.12.2014 г., договор от 15.06.2015 г., АОС № 3807/29.09.2014 г., договор от 06.02.2015 г., АОС № 2859/27.06.2013 г., договор от 02.09.2013 г., писмо № 10-24-38/21.12.2016 г. АОС № 5219/05.10.2016 г., договор от 05.12.2016 г., АОС № 2257/12.10.2012 г., договор от 24.01.2013 г., писмо № 10-24-6/23.01.2017 г., АОС № 5197/30.09.2016 г., договор от 05.12.2016 г., писмо № 10-24-29/18.10.2016 г., АОС № 5123/30.06.2016 г., договор от 13.09.2016 г., писмо № 10-24-20/29.03.2017 г., АОС № 5196/30.09.2016 г., договор от 05.12.2016 г., АОС № 5198/30.09.2016 г., договор от 05.12.2016 г., АОС № 5200/30.09.2016 г., договор от 05.12.2016 г., писмо № 10-24-7/26.01.2017 г., АОС № 2533/25.03.2013 г., договор от 22.05.2013 г., МО от 03.2017 г. писмо 0 10-17-1/10.01.2017 г., АОС № 1792/04.04.2012 г., договор от 21.01.2013 г., МО № 6 от 01.2017 г, писмо № 10-26-26/03.01.2017 г., АОС № 2259/12.10.2012 г., договор от 16.01.2013 г., АОС № 2260/12.10.2012 г., договор от 16.01.2013 г., АОС № 2261/12.10.2012 г., договор от 16.01.2013 г., АОС № 1679/06.01.2012 г., договор от 26.03.2013 г., АОС №	66

	2258/12.10.2012 г., договор от 17.01.2013 г., писмо № 10-26-1/19.01.2017 г., АОС № 5236/11.11.2016 г., договор от 28.12.2016 г., МО от 03.2017 г., АОС № 16.08/16.02.10-11 г., АОС № 1607/16.02.2011 г. коригиращи записвания к-во с. Долна Вереница, с. Сумер, с. Долна Рикса, с. Горно Церовене, с. Николово,	
17	Хронология на записванията по сметка 6075 и §§ 52-06; счетоводна справка от 30.09.2017 г.; счетоводна справка от 07.2017 г.; ф-ра № 1/03.07.2017 г., сметка опис за СМР през периода от 26.09.2016 г.- 03.07.2017 г., б.б. от 28.07.3017 г.	11
18.	Справка № 03-00-42/04.04.2018 г.	10
19	Инвентаризационен опис за сметка 2031, АОС № 5179/2016 г., договор за продажба от 28.12.2017 г. писмо № 24-00-75/19.01.2018 г., инвентаризационен опис на сметка 2031, АОС № 1013/2006 г., договор за продажба от 20.12.2017 г., АОС 0 5054/2016 г., договор за продажба от 07.12.2017 г., писмо № 24-00-25/08.01.2018 г., писмо инвентаризационен опис на сметка 2032, АОС № 5432/2017 г., договор за продажба от 28.12.2017 г., АОС 0 5482/2017 г., договор за продажба от 04.12.2017 г., писмо № 24-00-63/17.01.2018 г.; писмо № 24-00-140/07.02.2018 г.,	24
20.	Счетоводна справка от 07.12.2017 г., ф-ра № 687/05.12.2017 г., протокол обр. 198 05.12.2017 г., б.б. от 07.12.2017 г., хронология на сметка 6076 и § 51-00, справка № 03-00-43/04.04.2018 г.	24
21	Хронология на сметка 7609	4
22.	МО № 4 от м-ц 11.2017 г.АОС № 5464/2017 г.	2
23.	АОС № 3323/2014 г., АОС № 71/1998 г., АОС № 675/2003 г., УДО	7
24	Инвентаризационен опис сметка 2202	2
25.	Справка, Аст № 37/01.12.2017 г., инвентаризационен опис 9909 ОУ „Св.св. К. и Методий“ акт №30/01.12.2017 г., ОУ „Св.св. К. и Методий“, Акт № 13/01.12.2017 г. ОУ „Св.св. К. и Методий“, Акт № 12/01.12.2017 г., ОУ „Св.св. К. и Методий“ Акт № 23/01.12.2017 г., инвентаризационен опис 9909 Второ ОУ, инвентаризационни описи Трето ОУ, инвентаризационни описи Четвърто ОУ, инвентаризационни описи Пето ОУ, инвентаризационни описи ОУ „В. Левски“ с. Смоляновци, инвентаризационни описи ОП „Чистота“, инвентаризационни описи Младежки дом,	51
26.	Счетоводна справка № 14/4 от 12.2017 г. АОС № 1209/2008 г., АОС № 1208/2008 г. договор за продажба от 02.12.2008 г.	5

27.	АОС № 5483/2017 г. УДО № 2805/12.10.2017 г., хронология на сметка 2039	5
28.	АОС № 714/2004 г., договор за продажба от 26.04.2005 г., АОС № 3358/2014 г., договор за продажба от 08.09.2014 г., АОС № 3828/2014 г., договор за продажба от 23.03.2015 г. хронология на	15
29.	Ведомост по аналитични партии на сметка 2071 „Бюджет“, извлечение по аналитични партии на сметка 2071	5
30.	Счетоводна справка от м-ц 08.2017 г., б.б. от 17.08.2017 г., ф-ра № 1457/12.06.2017 г., , протокол обр. 19/12.06.2017 г., б.б. от 16.02.2017 г., счетоводна справка от м-ц 02.2017 г., договор от 28.03.2017 г.	10
31.	Ф-ра № 8/13.12.2017 г., б.б. от 20.12.2017 г., б.б. от 28.12.2017 г.; счетоводна справка от м-ц 12.2017 г, извлечение по аналитични партии на 6029 и §§ 10-20, договор от 16.09.2014 г.	11
32.	Извлечение по аналитични партии на сметка 2201	3
33.	АОС № 5477/2017 г., договор за продажба от 28.11.2017 г. АОС № 1359/2009 г., УДО № 0529002529/23.10.2009 г., инвентаризационен опис на сметка 2031	4
34.	МО № 5 от м-ц 12.2017 г. Справка за обобщена сметка по поделения на сметка 7992	3
35.	Справка № 03-00-37/03.04.2017 г., приемо-предавателен протокол от 03.10.2017 г. хронология на сметка 2049, инвентаризационен опис на сметка 2049 Справка за обобщена сметка по поделения 2049, Аналитична складова ведомост	10
36.	Анекс от 15.07.2017 г., договор от 02.08.2016 г., ф-ра № 7/28.12.2017 г. журнал на счетоводните записвания сметка 4010, счетоводна справка № 8 за коригиращо записване отчетна група СЕС-ДМП за месец декември 2017 г., ведомост на аналитично партии сметка 2071, ведомост на аналитични партии 4010, ведомост на аналитични партии 9200, отчетна група „Бюджет“ , ведомост аналитични партии сметка 2071, счетоводна справка за месец декември 2017 г.	26
37.	Ведомост по аналитични партии на сметка 6076, ведомост по аналитични партии сметка 2071 в ДСД, извлечение по аналитични партии на 6076, справка № 03-00-40/03.04.2018 г. коригиращи записвания счетоводна справка за месец декември 2017 г.,и извлечение по аналитични партии на сметка 2071 ДСД	13
38.	Извлечение по аналитични партии на сметка 9299, коригираща записване, счетоводна справка № 25 за месец декември 2017 г. , хронология на сметка 9299	4
39.	Извлечение по аналитични партии на сметка 9200, споразумение № 12-00-90/29.09.2017 г., договор от 13.10.2017 г., договор от 08.11.2017 г., ф-ра № 1949/14.09.2017 г., протокол обр. 19/14.09.2017 г.,	58

	счетоводна справка от м-ц 01.2017 г., ф-ра № 81/18.12.2017 г., счетоводна справка от м-ц 01.2017 г., протокол обр. 19/18.12.2017 г., ведомост по аналитични партиди на сметка 4010, ф-ра № 540/01.12.2017 г., счетоводна справка от м-ц 01.2017 г. ведомост по аналитични партида 4010, коригиращи записвания счетоводна справка за месец декември 2017 г. хронология на сметка 9200, извлечение по аналитични партиди на сметка 9200	
40.	АОС № 1601/2011 г., договор за продажба от 18.12.2017 г., инвентаризационен опис на сметки 2201	3
41.	Извлечение по аналитична партида 33 и 13 на сметка 4614 в отчетна група ДСД, извлечение по аналитични партиди на сметка 4630 в отчетна група „Бюджет“, справка за оповестяване на счетоводната политика на община Монтана	22