



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400308318**

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

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Списък на съкращенията | 3 |
| Част I. Докладване относно одита на отчет | 4 |
| Мнение | 4 |
| База за изразяване на мнение | 4 |
| Правно основание за извършване на одита | 4 |
| Отговорности на ръководството за отчет | 5 |
| Отговорности на Сметната палата за одита на отчет | 5 |
| Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет..... | 6 |
| Некоригирани неправилни отчитания..... | 7 |
| Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби..... | 8 |
| Коригирани неправилни отчитания..... | 8 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол | 11 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства | 11 |

Списък на съкращенията

| | |
|-------|--|
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| ДМА | Дълготрайни материални активи |
| НДА | Нефинансови дълготрайни активи |
| МО | Мемориален ордер |
| СЕС | Сметки за средства от Европейския съюз |
| ДСД | Други сметки и дейности |
| КСФ | Кохизионни и структурни фондове |
| ЦБ | Централен Бюджет |
| ОбА | Общинска администрация |
| СУ | Средно училище |

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

ДО
Г-Н РАДОСЛАВ РЕВАНСКИ
КМЕТ НА ОБЩИНА
БЕЛИЦА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на [община Белица](#), 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 Белица 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 Белица в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за

2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-083 от 29.06.2018 г. г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. По сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, неправилно са осчетоводени сгради на обща стойност 441 107 лв., вместо по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“. За коригиране на неправилното отчитане са съставени мемориални ордери с правилни счетоводни записвания в двете отчетни групи, но счетоводната операция за отписване на активите от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ не е въведена в счетоводната система, в резултат на което сградите са заведени в двете отчетни групи.¹

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 117.2 от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на допуснатото отклонение е завишени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. Увеличен е шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите.

2. За средствата и операциите по Секторна програма „Еразъм“ в СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ не е приложен подхода на огледално отчитане на начислена основа в двете отчетни групи „Бюджет“ и СЕС. В резултат на така приложената отчетност средствата към 31.12.2017 г. в размер на 37 641 лв., налични по банковата валутна бюджетна сметка на учебното заведение, са осчетоводени в оборотната ведомост на СЕС-ДЕС и отчетени като крайно дебитно салдо по сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“ в оборотната ведомост на проекта.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 2.3 и т. 4 от ДДС № 01/2017г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0082 "Парични средства в банкови сметки" и намален шифър 0076 „Други вземания“ в отчетна група СЕС и са намалени шифри 0529 "Други краткосрочни задължения" и 0082 „Парични средства в банкови сметки“ в отчетна група „Бюджет“ от баланса.

3. Компютърни конфигурации на обща стойност 35 343 лв., всяка от които е с единична стойност над 500 лв., неправилно са прекласифицирани от ДМА в краткотрайни активи към 31.12.2016 г., въпреки приетия за тях праг на същественост от 500 лв., съгласно счетоводната политика на общината.³

¹ Одитно доказателство № 45

² Одитни доказателства от № № 01 до 05

³ Одитни доказателства № № 06 и 07

Не са спазени счетоводната политика на общината и т. 16.16.6 от указанията, дадени от министъра на финансите с ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ и е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса. Намален е шифър 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

4. Изплатени разходи за сметка на авансово финансиране от бюджета за вода, горива и ел. енергия по проект „Топъл обяд“, в размер на 19 473 лв., са отчетени по подпараграф 10-16 „Вода, горива и ел. енергия“ и сметка 6010 „Разходи за горива“ в отчетна група „Бюджет“. След получаване на трансфер по сметката за СЕС, средствата са възстановени от СЕС по бюджета, и сторнирани в отчетна група „Бюджет“. В отчетна група СЕС са съставени неправилни записвания по подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ и дебита на сметка 6996 „Намаление на парични средства от други събития“, вместо по подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“ и по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“.⁴

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т.т 19-21 от ФО № 2 от 2015 г и т. 24 от ДДС № 1 от 2015 г.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0694 "Намаление на финансови активи от други събития" и намален шифър 0601 „Разходи за материали“ в отчетна група СЕС на Отчета за приходите и разходите.

5. Неправилно е осчетоводена пожароизвестителна система на стойност 4 646 лв. по счетоводна сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по счетоводна сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на Сметкоплана на бюджетните организации.

С допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и увеличен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.⁵

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 извършения сравнителен анализ между данните за крайни салда към 31.12.2016 г. на счетоводни сметки 1001 „Разполагаем капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ с началните им салда за 2017 г. в оборотната ведомост на отчетна група „ДСД“ се установи разлика в размер на 83 144 790 лв. Разликата се дължи на допуснатата техническа грешка при ръчно пренасяне на началните салда по сметките в оборотната ведомост на отчетна група „ДСД“.⁶

⁴ Одитни доказателства № 08 до № 10

⁵ Одитни доказателства № 01 и № 11

⁶ Одитни доказателства от № 12 до № 15

2. Салдата по сметки 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и 2079 "Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване" в отчетна група ДСД са в общ размер на 8 590 733 лв. представляват завършени инфраструктурни обекти от минали години. Инфраструктурните обекти са осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ като завършени, но не са отписани от сметки 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и 2079 "Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване" .

Не са спазени указанията на дадени от МФ в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. И т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

3. При начисляването на амортизации за 2017 г. на нефинансовите дълготрайни активи на общината е допуснато:

3.1. Не е документиран приложения подход при определяне полезния срок на годност и не е определена остатъчната стойност на амортизируемите активи. Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. и т.т. 3, 4.1 и 4.2 от СС 4 „Отчитане на амортизации“.

3.2. Амортизационният план не съдържа определения минимален брой реквизити, съгл. т. 8.1 от СС № 4 (дата на придобиване, не е конкретизирана дата на въвеждане в експлоатация, липсва полезен срок на годност и остатъчна стойност).⁷

По време на извършения финансов одит е определен остатъчен срок на годност на активите в съответствие с т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г. и т.т. 3 и 4 от СС4. Корижирани са неправилни отчитания в размер на 868 628 лв.⁸

4. Разходи за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти в общ размер на 428 785 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ през предходни отчетни периоди, вместо да се изпишат на разход и капитализират в отчетна група ДСД.

За коригиране на неправилното отчитане, през 2017 г. са съставени счетоводни статии по дебита на сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. Обектите са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“. Следвало е прекласифицираните активи да се прехвърлят от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група СЕС чрез използване на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“.⁹

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 117.2 от ДДС № 14 от 2013 г.

5. Съгласно чл. 5 от договора за инвестиционен кредит, сключен на 12.05.2017 г. между община Белица и фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“, в полза на кредитора е учреден особен залог върху собствените приходи на община Белица по чл. 45, ал.1, т. 1 от ЗПФ в размер на 244 783 лв. През 2017 г. не е съставена

⁷ Одитни доказателства № 18 и № 19

⁸ Одитни доказателства от № 20 до № 22

⁹ Одитно доказателство № 1 и №№ от 39 до 41

счетоводна операция за осчетоводяването на залога по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.¹⁰

Не е спазен чл. 26, ал.1, т. 4 от Закона за счетоводството.

6. Целеви субсидии от ЦБ в общ размер на 36 095 лв. са предоставени на община Белица чрез обособени в СЕБРА два отделни десетразрядни кода, от които 29 562 лв. за текущ ремонт на пътища и 6 533 лв. за компенсации на пътувания с вътрешно градския и междуселищния транспорт. Бюджетните платежни нареждания за тези средства са инициирани от общината чрез СЕБРА и средствата са директно преведени на фирмите–изпълнители. Не са взети счетоводни операции за осчетоводяването на директното плащане едновременно като разход по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ и като субсидия по сметка 7511 „Касови трансфери от/ за централния бюджет“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 27.1 от ДДС № 19 от 2005 г. на МФ.¹¹

7. Цифрови кадастрални планове с отчетна стойност 28 026 лв., които са налични на 01.01.2017 г., първоначално са осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“. През 2017 г. на тези активи е начислена амортизация на обща стойност 5 605 лв., която е неправилно осчетоводена по счетоводна сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, вместо по счетоводна сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“. Балансовата стойност на тези активи към 31.12.2017 г. възлиза на 22 421 лв.¹²

Съгласно параграф 4 от ПЗР на Закона за геодезията и картографията, материалите и данните, създадени в резултат от изпълнение на дейността по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на Закона за счетоводството и е следвало кадастралния план да се изпише на разход по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

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

8. Разходи за консултантски услуги от предходни отчетни периоди в размер на 21 081 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да се изпишат на разход. През 2017 г. е извършена корекция, като разходите са изписани по дебита на сметка 6029 "Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития".

Не са спазени изискванията, дадени от МФ в т. 8.9 от ДДС 20 от 2004 г.¹³

9. Отчетната стойност на продадените земи на обща стойност 12 350 лв. е отписана от сметка 6131 "Отчетна стойност на продадените земи, гори и трайни насаждения" неправилно в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“.¹⁴

Не са спазени изискванията на т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г.

¹⁰ Одитни доказателства от № 23 до № 26

¹¹ Одитно доказателство № 1 и №№ 27, 28, 29 и 30

¹² Одитни доказателства от № 31 и № 32

¹³ Одитно доказателство № 1 и №№ 42 до 44

¹⁴ Одитни доказателства от № 33 до № 36

10. Музейна експозиция на стойност 9 681 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“.¹⁵

Не са спазени указанията, дадени от МФ с ДДС 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите и на община Белица. Кorigираният ГФО за 2017 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. № 70 от 01.08.2018 г.).

В подкрепа на констатациите са събрани 45 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23, ет. 4, стая 41.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 363 от 04.09.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Белица и един за Сметната палата.

¹⁵ Одитни доказателства № 37 и № 38

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

| № | Одитни доказателства | Брой страници |
|----|---|---------------|
| 01 | ЕКВА 2.11-14-1 Разлики между начислена и касова основа на разходите в отчетна група "Бюджет" | 14 |
| 02 | ЕКВА 2.11-14.4 Разлики между начислена и касова основа в ДЕС | 4 |
| 03 | 2.2-2 Констативен протокол за отчитането на проект "Еразъм" | 1 |
| 04 | РД 2.17-1 за проверка на отчитането на проектите в СУ "Св.св. Кирил и Методий" гр.Белица | 5 |
| 05 | Извлечение от счетоводната система за отчитането на проект "Еразъм" | 8 |
| 06 | Инвентарна книга към 31.12.2016 г. | 10 |
| 07 | РД 2.32 и заповед | 4 |
| 08 | ЕКВА 2.11.14.2 Разлики между начислена и касова основа на разходите в КСФ | 5 |
| 09 | Оборотна ведомост проект "Топъл обяд" | 1 |
| 10 | Извлечение от счетоводната система | 4 |
| 11 | Извлечение от СС | 1 |
| 12 | РД 1.14-3 за равнение между крайни салда за 2016 г. на счетоводните сметки и началните им салда за 2017 г. | 12 |
| 13 | 2.2-1 Констативен протокол за установени разлики между крайни и начални салда по сметки 1001 и 1101 в ДСД | 1 |
| 14 | Писмени обяснения от главния счетоводител за установено неравнение между крайни и начални салда по сметки 1001 и 1101 в ДСД | 3 |
| 15 | Извлечение от счетоводната система за отчитането в ДСД | 3 |
| 16 | РД 2.15-6 за проверка на сметка 2071 и 2079 | 1 |
| 17 | МО за капитализиране на активите в отчетна група ДСД и МО за извършени корекции | 1 |
| 18 | Констативни протоколи за амортизациите в ОБА и ВРБ | 2 |
| 19 | РД 2.27, Амортизационни планове на ОБА и на ОУ с. Краище, Протокол комисия | 15 |
| 20 | Заповед на кмета и протокол от комисията | 7 |
| 21 | Нов АП | 14 |
| 22 | МО и счетоводни справки за извършени корекции | 9 |
| 23 | РД 2.32 за проверка на отчитането на получения инвестиционен кредит | 2 |
| 24 | Сключени договори за инвестиционен кредит и особен залог | 19 |
| 25 | Извлечение от счетоводната система за отчитането на инвестиционния кредит | 2 |
| 26 | МО за осчетоводяване на особен залог | 1 |
| 27 | 2.2-3 Констативен протокол за установени неосчетоводени субсидии | 2 |
| 28 | Извлечение от банковите документи за преводи на целева субсидия | 6 |
| 29 | Извлечение от счетоводната система за осчетоводени целеви субсидии | 9 |
| 30 | МО за осчетоводяване на целевата субсидия | 1 |

| | | |
|----|--|---|
| 31 | Извлечение от СС | 1 |
| 32 | МО корекции | 1 |
| 33 | РД 2.31 за проверка на отчитането на приходите от продажби на земи и сгради | 3 |
| 34 | РД 2-15.4 Проверка на счетоводна сметка 2201 | 1 |
| 35 | Извлечение от счетоводната система за отчетени продажби на земи и сгради | 4 |
| 36 | МО за направени корекции на приходите от продажби | 1 |
| 37 | Извлечение от СС | 1 |
| 38 | МО корекции | 1 |
| 39 | РД 2.15-3 за извършени разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти в отчетна група "Бюджет" и капитализирането им по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДС | 4 |
| 40 | Извлечения от СС и МО | 3 |
| 41 | МО за извършени корекции | 2 |
| 42 | РД 2.15-5 за извършена проверка по същество на разходите за външни услуги в ОБА гр. Белица към 31.12.2017 г. | 4 |
| 43 | МО за осчетоводяване | 1 |
| 44 | МО корекции | 1 |
| 45 | Обяснение от главния счетоводител, извлечение от СС на сметка 2202, МО на сметки 2031 и 2039 и МО сметка 2202 | 4 |

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 31

от извънредно заседание на Сметната палата, проведено на 04.09.2018 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Отсъства: Горица Грънчарова-Кожарева, в годишен отпуск.

| Приети одитни доклади | Мотиви при гласуване „против“ |
|--|-------------------------------|
| <p>По т. 4: Одитен доклад № 0400308318 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Белица за 2017 г., съдържащ немодифицирано мнение. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0</p> | |