



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400308119**

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

София, 2019 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Отрицателно мнение .....	4
База за изразяване на отрицателно мнение.....	4
Обръщане на внимание – ползван заем от чужди средства за нуждите на бюджета ..	12
Правно основание за извършване на одита .....	13
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	13
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	13
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	15
Коригирани неправилни отчитания.....	15
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	17
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	19

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация, гр. Ивайловград
ОП	Оперативни програми на Европейския съюз
РА	Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-3-КСФ	Отчет на сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд

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

**ДО  
Г-ЖА ДИАНА ОВЧАРОВА  
КМЕТ НА ОБЩИНА  
ИВАЙЛОВГРАД**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Отрицателно мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ивайловград, 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 поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Ивайловград 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 отрицателно мнение**

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

1. Извършени основни ремонти на сгради, собственост на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, на обща стойност 699 585 лв., приключили през 2018 г., удостоверено с издадените разрешения за въвеждане в експлоатация на обектите, към 31.12.2018 г. неправилно се водят по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „СЕС-КСФ“, вместо да се прехвърлят на собствениците и отпишат от баланса чрез сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Одитни доказателства № № 1, 2, 3, 4, 5

*Не са спазени изискванията на министъра на финансите, дадени в т. 36 от ДДС № 03 от 2016 г., относно прехвърляне на придобитите в отчетна група СЕС нефинансови активи след приключване на процеса по тяхното придобиване, като за придобити нефинансови активи чрез СЕС за други бюджетни организации извън системата на първостепенния разпоредител, прехвърлянето се отразява по съответните сметки от подгрупи 761 - 765 от СБО в отчетна група СЕС на бюджетната организация – прехвърлител.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива и 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС и е намален шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите.*

2. Разходи за основен ремонт при прилагане мерки за енергийна ефективност на сграда на Дневен център на деца с увреждания - гр. Ивайловград, в размер на 187 345 лв., извършени с бюджетни средства и представляващи съфинансиране (собствен принос) са прехвърлени от отчетна група „Бюджет“ в СЕС-3-КСФ чрез сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз“. Разходите са отчетени по параграф 51-00 „ Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС.

Не е приложена отчетната схема за операции, пряко свързани с проекта да се прекласифицират като трансфер между бюджета и СЕС чрез използване на подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз“ (в отчетна група „Бюджет“), подпараграф 62-01 „Получени трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз“ (в отчетна група СЕС) и съответните счетоводни сметки 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ (в отчетна група „Бюджет“) и 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ (в СЕС).<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 15 от ДДС № 7 от 2008 г. във връзка с т. 19 от ФО № 2 от 2015 г., относно отчитането на съфинансирането като трансфер между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ в отчетна група „Бюджет“ и е занижен същия шифър в отчетна група СЕС, както и е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група „Бюджет“ и е занижен същия шифър в отчетна група СЕС от Отчета за приходи и разходи.*

*В Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чуждите средства са завишени показатели „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ в отчетна група „Бюджет“ и са занижени същите показатели в отчетна група СЕС.*

3. При отчитане на чужди средства са допуснати следните неправилни отчитания:<sup>3</sup>

3.1. За отписване от отчетна група ДСД на чужди средства – гаранции с погасена

---

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 7

давност, прихванати депозити от продажби и др. и прехвърлени по бюджетната банкова сметка на общината са съставени неправилни счетоводни операции, както следва:

а) на начислена основа по дебита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и кредита на сметка 7584 „Касови трансфери от/за сметки за чужди средства на общини“ на стойност 133 214 лв. От тях, 125 214 лв. са преведени по бюджетната сметка на общината, за което е съставено второ счетоводно записване по дебита на сметка 7584 „Касови трансфери от/за сметки за чужди средства на общини“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“. Следвало е да се състави една счетоводна операция по дебита на 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“. Допуснато е неправилно отчитане на трансфери от сметката за чужди средства в размер на 8 588 лв.

б) на касова основа, средства в размер на 59 389 лв. са отчетени неправилно по подпараграфи 67-02 „Трансфери от/за сметки за чужди средства – предоставени трансфери“, вместо по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)“;

3.1.2. Полученият касов поток в отчетна група „Бюджет“ от чуждите средства в размер на 59 389 лв. е отчетен:

а) на начислена основа по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и неправилно по кредита на сметка 7584 „Касови трансфери от/за сметки за чужди средства на общини“, вместо по кредита на сметка 7199 „Други приходи“.

На касова основа средствата са отчетени неправилно по подпараграф 67-01 „Трансфери от/за сметки за чужди средства – получени трансфери“, вместо по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“.

3.1.3. За закриване на разчети за получени гаранции в размер на 35 874 лв., осчетоводени в предишни отчетни периоди, за които е документално установено, че са възстановени на собствениците като паричен поток в предишни периоди, но счетоводно неотписани, е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в неправилна кореспонденция със сметка 7584 „Касови трансфери от/за сметки за чужди средства на общини“, вместо със сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ в отчетна група ДСД.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки, произтичащи от отчетени несъществуващи активи и пасиви чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.*

*В резултат на допуснатото неправилно отчитане със сумата от 8 588 лв. е завишен шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ и занижен шифър 0529 „Други краткосрочни задължение“ от баланса в отчетна група ДСД. В Отчета за приходите и разходите, е завишен шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ с 44 462 лв. и е занижен шифър 0795 „Намаление на пасиви от други събития“ в отчетна група ДСД с 35 874 лв., а в отчетна група „Бюджет“ с 59 389 лв. е завишен шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ и занижен шифър 0719 „Други текущи приходи“.*

*В Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства с 59 389 лв. е завишен показател „Операции с чужди средства(нето)“ и занижен показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“, в отчетна група ДСД, както и е завишен показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ и занижен показател „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“ в отчетна група „Бюджет“.*

3.2. Към 31.12.2018 г., сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други

чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД е с крайно кредитно салдо в размер на 116 157 лв., от които 14 779 лв. са налични парични средства, осчетоводени по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и 76 000 лв. са предоставен временен безлихвен заем на бюджета, осчетоводен неправилно по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, вместо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“. Налице е разлика в размер на 25 378 лв., която е с произход от предишни отчетни периоди, и за която общината не може да даде обяснение.<sup>4</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 147 и 148 от Закона за публичните финанси, съгласно които чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства както и постъпления които не представляват чужди средства подлежат на отразяване като приходи, разходи, трансфери или финансиране само по съответните бюджети или средства от ЕС. Не е спазена и разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост.*

*Установеното несъответствие е съществено по характер.*

4. При проверка на признатите в отчетността активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ се установи:<sup>5</sup>

а) в инвентарната книга са заведени активи, в общ размер 20 147 лв., с наименование несъответстващо на характеристиката на счетоводната сметка (геодезическо заснемане, доклад, енергийна ефективност, инвеститорски контрол). По време на одита на ГФО, от одитираната организация не се представиха документи, относно икономическия характер на тези активи, в резултат на което одитният екип не може да потвърди правилното им класифициране.

*Допуснатото е съществено по характер.*

б) разходи за изготвяне на технически проекти и извършване на проектно-проучвателни работи за основен ремонт и придобиване на нефинансови активи са класифицирани неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо разходите да се отнесат в увеличение стойността на активите по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“ за сградите в размер на 47 759 лв. и по сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ в размер на 11 144 лв. и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в размер на 55 203 лв. в отчетна група ДСД.

В резултат на неправилното класифициране на активите е допуснато неправилно определяне на параметрите при изчисление на разходите за амортизации на сградите и инфраструктурните обекти, което е съществено по характер.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4 от СС 16, относно първоначалната оценка за признаване на дълготрайни материални активи.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ и са занижени шифри 0011 „Сгради“, 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса. Намалени са шифри 0693 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД в Отчета за приходите и разходите.*

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 8

в) извършени разходи за разработване на тръжна документация и обследване на обекти през предходни отчетни периоди в общ размер на 9 612 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо като разходи за външни услуги.

*Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ и е занижен е шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.*

5. В ОБА, по наличен в счетоводните регистри към 01.01.2018 г. актив с инв. № 4234 „Битов комбинат“ (партер и четвърти етаж от сграда), с отчетна стойност 76 610 лв., през 2018 г. е извършена разпоредителна сделка – продажба на четвърти етаж. За обособяване на аналитични партиди на двата етажа като самостоятелни активи са съставени неправилно следните счетоводни операции в отчетна група „Бюджет“:<sup>6</sup>

а) за отписване на актива с инв. № 4234 по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и по кредита на сметка 2039 „Други сгради“, вместо да не се съставя счетоводна операция;

б) за счетоводно отразяване на всеки етаж като самостоятелен актив, по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ с аналитични партиди (сутерен-сграда битов комбинат с инв. № 4569 за 26 790 лв. и 4-ти етаж с инв. № 4568 за 49 819 лв.) и кредита на сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“ (76 610 лв.)

Следвало е промените да се отразят само на аналитично ниво на синтетична сметка 2039 „Други сгради“.

*Не са спазени 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. на МФ.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане са увеличени шифри 0603 „Разходи за амортизации“ и 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите.*

6. В обобщената оборотна ведомост на община Ивайловград, началното (9 112 лв.) и крайното (125 083 лв. – преди корекцията на отчета) салдо по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, посочени в отчетна група СЕС, не съответстват на наличностите посочени в банковите извлечения и формуляр НАЛ-3, като на 01.01.2018 г. е 70 694 лв., а на 31.12.2018 г. е в размер на 99 684 лв. Установено е неравнение на началното салдо, в размер на 61 582 лв., и крайното салдо по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, в размер 25 399 лв., като осчетоводените средства са повече от наличните.<sup>7</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т.т. 39 и 40 от ДДС № 08 от 2018 г. за идентичност на данните от счетоводната система с тези от представените в МФ и Сметната палата отчети. Не са спазени изискванията на чл. 3 ал. 2 от Закона за счетоводството и т. 14 от НСС 7 „Отчети на паричните потоци“ и чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущо счетоводно отчитане на всички стопански операции и вярно и честно*

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>7</sup> Одитни доказателства № 11 и 25



*представяне на имущественото и финансово състояние на предприятието.*

*С допуснатото неправилно отчитане в размер на 25 399 лв. е завишен шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки в отчетна група СЕС от баланса на общината към 31.12.2018 г.*

7. Трансфер от Държавен фонд Земеделие - Разплащателна агенция за финансиране на разходи за ДДС по проекти от РА, в размер на 20 997 лв., постъпил по извънбюджетната банкова сметка на общината, в отчетна група СЕС е отчетен неправилно по подпараграф 61-01 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (+)“, вместо по подпараграф 62-01 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС – получени трансфери“ (+).

В отчетна група СЕС не са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“. В отчетна група „Бюджет“ средствата не са осчетоводени по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на общини“ и кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и не са отчетени по подпараграфи 62-02 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС - предоставени трансфери“ (+) и 61-01 „Трансфери между бюджети – получени трансфери“ (+)<sup>8</sup>.

*Не е спазено изискването за отчитането на предоставените чрез Разплащателната агенция към ДФЗ национални средства, представляващи разходи за ДДС, съгласно указанията на МФ, дадени с т. 16 от писмо ДДС № 07 от 2014 г.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане са занижени шифри 0082 „Парични средства в банкови сметки“ от актива на баланса и шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за приходите и разходите.*

8. За предоставени за ползване активи (два автомобила) от Общинска администрация на ОП „Общинско Горско предприятие“ - второстепенен разпоредител към общината, на обща стойност 20 000 лв., към 31.12.2018 г. неправилно са осчетоводени едновременно в отчетността на ОБА по счетоводна сметка 2059 „Други транспортни средства“ и в отчетността на предприятието по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>9</sup>

*Не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, относно принципа за предпазливост при представяне на позициите във финансовия отчет към 31.12.2018 г. на община Ивайловград.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса, отчетна група „Бюджет“.*

9. Преведени суми по реда на чл.чл. 60 и 64 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО) по сметката за чужди средства на РИОСВ гр. Хасково, в размер на 6 030 лв., са отчетени правилно в счетоводната система по подпараграф 93-36 „Друго финансиране - операции с активи - предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (-/+“ и посочени неправилно в Отчета за касовото изпълнение на бюджета по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията на т.т. 39 и 40 от ДДС № 08 от 2018 г. на МФ за*

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 12

*идентичност на информацията между счетоводната система представените в МФ и Сметната палата отчети.*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показател „Други операции с финансови активи (нето)“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чуждите средства.*

10. В общинска администрация, при извършено обединяване на аналитични партии по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, отнасящи се за едни и същи инфраструктурни обекти, неправилно от сметката са отписани 19 бр. активи със счетоводна операция (червено сторно) по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, след което са заведени повторно по дебита и кредита на същите счетоводни сметки. Следвало е да се състави счетоводна операция само на аналитично ниво по дебита и кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Активите са прехвърлени с балансовата им стойност, без да се прехвърлят и натрупаните им разходи за амортизации, в резултат на което, в амортизационния план прехвърлените активи са с отрицателна балансова стойност.<sup>11</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 7.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно оценката на ДМА след първоначалното им признаване.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

11. В оборотната ведомост на отчетна група СЕС-КСФ към 31.12.2018 г. по 10 проекта по ОП на ЕС, са включени и стопанските операции, отразени в счетоводната система за 2017 г., които не са били включени в ГФО за 2017 г. Допуснато е към 31.12.2018 г. изготвената оборотна ведомост да обхваща информация за два отчетни периода – 2017 г. и 2018 г.<sup>12</sup>

*Нарушен е чл. 26, ал. 1, т. 5, относно принципа за независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, указващ че всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.*

*Установеното несъответствие е съществено по характер.*

12. При извършените одитни процедури за проверка на начислените провизии се установи следното:

12.1. Към 31.12.2018 г. в Общинска администрация, са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в общ размер на 50 543 лв., като размера им е определен без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г., периода на ползване на отпуските на персонала и очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година.

12.2. Не е извършен анализ на вземанията на общината с цел начисляване на провизии на вземанията, въпреки че осчетоводените по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ са в размер на 493 281 лв., а просрочените вземания, осчетоводени по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ са в размер на

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 1

582 926 лв.<sup>13</sup>

*Не са спазени изискванията на т.т. 19.7.3, 19.7.5. и 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения, периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни, както и изискването за провизиране на вземанията.*

*Установеното неправилно отчитане е съществено по характер.*

13. При извършените одитни процедури за проверка на отчетени средства по проекти се установи:

а) разлика в размер 26 082 лв., между крайното дебитно салдо по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, отчетна група „Бюджет“ (2 032 582 лв., в т.ч. и неправилно осчетоводен заем от сметката за чужди средства по кредита на сметката) и крайното кредитно салдо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, отчетна група „СЕС“ (2 058 664 лв.).

б) разлика от 24 858 лв. между крайното дебитно салдо на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“ (1 242 097 лв.) и крайното кредитно салдо на сметката в отчетна група СЕС (1 217 237 лв.). За изясняване на разликите, както и така формираните салда по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“, одитираната организация не може да предостави обяснение.<sup>14</sup>

*Не са спазени указанията на МФ относно отчитане на временните безлихвени заеми между бюджета и сметките за средства от Европейския съюз, както и огледалното отчитане на стопанските операции, дадени с ДДС № 14 от 2013 г., ДДС № 1 от 2015 г. и Приложение към т. 22 от ФО № 2 от 2015 г.*

*Установените несъответствия са съществени по характер.*

14. Към 31.12.2018 г., във второстепенни разпоредители към община Ивайловград, ОП „Спектър“ и СУ „Христо Ботев“ не е извършена инвентаризация на активите, заприходени по задбалансови счетоводни сметки 9110 „Чужди дълготрайни активи“ на стойност 538 263 лв. и 9120 „Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление“ на стойност 5 532 лв. В чл. 7, ал. 1, б. „д“ от Правилата за подготовка и провеждане на инвентаризация в община Ивайловград е определено останалите активи и пасиви да се инвентаризират преди съставянето на годишния финансов отчет.<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията на т. 1.5 от ДДС № 10 от 2017 г. на министъра на финансите и чл. 7, ал. 1, б. „д“ от Правилата за подготовка и провеждане на инвентаризация в община Ивайловград.*

*Допуснатото е съществено по характер.*

15. На придобити с европейски средства и въведени в употреба нефинансови дълготрайни активи (НДА)<sup>16</sup>, на обща стойност 3 067 221 лв., към 31.12.2018 г. не са начислени амортизации по дебита на съответните сметки от подгрупа 603 „Разходи за

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>16</sup> Описани в констатация 1 от параграф Коригирани неправилни отчитания

амортизации“ и кредита на съответните сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“, въпреки наличието на основание за това.<sup>17</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.16 и т. 17 на ДДС 05 от 2016 г. относно трайното завеждане и начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации в отчетна група „Бюджет“.*

*Установеното несъответствие е съществено по характер.*

16. В общинска администрация по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (отчетна група „Бюджет“) са осчетоводени суми, предоставени в минали отчетни периоди, по договори за изпълнение на дейности относно кандидатстване на общината по проекти от оперативни програми на Европейския съюз.

Към 31.12.2018 г. от предоставените и осчетоводени аванси са отписани 143 124 лв., без да е извършен анализ на етапите на изпълнение на сключените договори и без наличие на документи удостоверяващи приетата работа.<sup>18</sup>

*Не са спазени чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно достоверно показване на ефектите от операциите и за осъществяване на текущо счетоводно отчитане от предприятията на основата на документална обосноваост на стопанските операции и факти.*

*Допуснатото неправилно отчитани е съществено по характер.*

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 Ивайловград 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 отрицателно мнение.

### **Обръщане на внимание – ползван заем от чужди средства за нуждите на бюджета**

Сметната палата обръща внимание на приложението към ГФО за 2018 г. в което е посочено, че от община Ивайловград е ползван временен безлихвен заем за бюджета от сметката за чужди средства, в размер на 76 000 лв. Заемът е осчетоводен неправилно по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, вместо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група ДСД и по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, вместо по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“, което неправилно отчитане не оказва влияние на ГФО на общината. Към 31.12.2018 г. заемът не е възстановен.<sup>19</sup>

<sup>17</sup> Одитни доказателства № № 19 и 20

<sup>18</sup> Одитни доказателства №№ 23 и 27

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 10

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г., че сметките от групи 45, 46, 75, 76, както и други сметки за отчитане на взаимоотношения между бюджетните организации, са структурирани от гледна точка на насрещния контрагент.*

*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 последващо управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.*

### **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-04-03-081 от 01.07.2019 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 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 законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. Към 31.12.2018 г., придобити в предходни отчетни периоди нефинансови дълготрайни активи със средства от ЕС, осчетоводени в отчетна група СЕС за 4 134 460 лв.<sup>20</sup> и придобити, и въведени в употреба през 2018 г. – 216 690 лв.<sup>21</sup> са заведени по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ и не са прехвърлени в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, където се използват. В Счетоводната/амортизационната политика на общината не е определен подход за прехвърляне на придобитите чрез СЕС активи след като е приключил процесът на придобиване.

*Не са спазени указанията дадени с т. 36 от ДДС № 03 от 2016 г. и т.16, и т. 17 на ДДС 05 от 2016 г. относно трайното завеждане и начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации в отчетна група „Бюджет“.*

2. Извършени са основни ремонти с европейски средства на обща стойност 2 583 452 лв., приключили през 2018 г., удостоверено с издадените разрешения за въвеждане в експлоатация на обектите, които към 31.12.2018 г. неправилно са заведени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС-КСФ“, в т.ч. разходи:

а) в размер на 869 878 лв. за основен ремонт на сградите на разпоредители: „Общинска администрация“, „СУ „Христо Ботев“ - общежитие, „Дневен център за деца с увреждания“ (ДЦДУ“) и „Общински исторически музей“, вместо да се прехвърлят в

<sup>20</sup> Одитни доказателства № 19 и № 27

<sup>21</sup> Одитни доказателства № 20 и № 27

отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ и в увеличение на стойността на сградите;

б) в размер на 1 713 574 лв. за основен ремонт на многофамилни жилищни сгради на граждани, вместо да се изпишат на разход чрез сметка 6427 „Капиталови трансфери и обезщетения в натура за домакинства“.<sup>22</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36 от ДДС № 03 от 2016 г., относно прехвърляне на придобитите в отчетна група СЕС нефинансови активи в отчетна група „Бюджет“ или ДСД (в зависимост от естеството на придобития актив) след като приключи процесът по тяхното придобиване.*

3. При проверка на осчетоводените учредени залози върху вземания на общината се установи:<sup>23</sup>

а) договор за учредяване на залог върху вземане от 18.08.2016 г, във връзка с договор за краткосрочен банков кредит за финансиране на разходи по Програмата за трансгранично сътрудничество и по ОП "Региони в растеж", в размер на 575 000 лв., не е отписан по дебита на сметка 9233 "Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2018 г. кредита е погасен и договорът за особен залог е с изтекъл срок на действие;

б) договори за учредяване на залог върху вземане (от 29.06.2018 г. и от 26.11.2018 г.), във връзка с договори за краткосрочен банков кредит за финансиране на разходи по ОП "Региони в растеж" в общ размер на 1 858 000 лв. не са осчетоводени по кредита на сметка 9233 "Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.42 от ДДС № 08 от 2018 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително и задбалансови, отнасящи се за 2018 г.*

4. При капитализиране на разходите за основен ремонт на инфраструктурни обекти са допуснати следните неправилни отчитания:

а) разходи, финансирани с бюджетни средства, в размер на 418 096 лв., за неприключили към 31.12.2018 г. основни ремонти на два броя инфраструктурни обекти,<sup>24</sup> са капитализирани в отчетна група ДСД неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 31.12.2018 г. неправилно е начислена амортизация общо в размер на 32 078 лв.

б) разходи за неприключили основни ремонти в размер на 742 272 лв., на три броя инфраструктурни обекти,<sup>25</sup> не 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“.<sup>26</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 18 и 19 от*

<sup>22</sup> Одитни доказателства № № 1, 2, 3, 4, 5 и 27

<sup>23</sup> Одитни доказателства № 18 и № 27

<sup>24</sup> водопровод на ул. „Възрожденска“ за 183 438 лв. и водопровод на ул. „Хр. Ботев“ за 234 658 лв.

<sup>25</sup> водопровод на ул. „Орфей“ за 281 547 лв.; водопровод на ул. „Иван Вазов“ за 333 725 лв.; проектиране изграждане на водопроводна мрежа и рехабилитация на улична настилка и прилежащите пространства на път III – 595 гр. Ивайловград“ за 127 000 лв.

<sup>26</sup> Одитни доказателства № № 5, 21, 22 и 27



*ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на разходите за основен ремонт и изграждане на инфраструктурни обекти.*

5. При наличие на основание за закриване на предоставени аванси в предходни отчетни периоди (през 2008 г. и 2012 г.) в общ размер на 24 200 лв., по договори за изпълнение на дейности относно кандидатстване на общината по проекти от оперативни програми на Европейския съюз, не са съставени счетоводни операции по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>27</sup>

*Не са спазени чл. 24., ал. 1 от Закона за счетоводството, относно достоверно показване на ефектите от операцияите.*

6. Банкови гаранции по три договора, на обща стойност 130 575 лв., са получени и осчетоводени в предишни отчетни периоди неправилно в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2018 г. неправилно гаранциите са включени в салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ без основание, тъй като давността им е изтекла през 2016 г. и 2017 г. и е следвало да се отпишат от баланса на общината.<sup>28</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г., относно отчитането на банковите гаранции в съответните отчетни групи.*

7. В отчетна група СЕС-РА не са осчетоводени стопанските операции, извършени през 2018 г. по проект „Реконструкция и рехабилитация на общинска пътна мрежа на територията на община Ивайловград“, в резултат на което са занижени крайните салда по сметки: 6029 „Други разходи за външни услуги“ с 43 126 лв.; 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ с 207 468 лв.; 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ със 125 980 лв.; сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ със 124 635 лв.; 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с 258 576 лв. и 9299 „Други кредитори по условни задължения“ със 125 979 лв. В отчета за касово изпълнение на СЕС-3-РА разходите и трансферите са отчетени по съответните параграфи.<sup>29</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущо счетоводно отчитане на стопанските операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото състояние на общината.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Вътрешният контрол през одитирания период не е бил ефективен, в резултат на което са допуснати съществени и всеобхватни несъответствия, както и неправилни отчитания, в т.ч.: обединяване на две календарни години в един отчетен период за отчитане на средства по донорски програми в отчетна група СЕС-КСФ, непрехвърлени придобити и въведени в употреба ДМА от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“, неправилно отчитане на основни ремонти на ДМА, незаведени в пълен размер по счетоводните регистри обезпечени задължения по реда на особените залози и др.

<sup>27</sup> Одитни доказателства № 23 и № 27

<sup>28</sup> Одитни доказателства № 24 и № 27

<sup>29</sup> Одитни доказателства №№ 26 и 27

*На основание т. 67 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите на община Ивайловград. Коригиращият ГФО за 2018 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. № 71 от 16.08.2019 г.).*

В подкрепа на констатациите са събрани 27 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. Хасково, ул. „Александър Стамболийски“ № 2, етаж 2, стая № 4.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 451 от 05.12.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ивайловград и един за Сметната палата.

## 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	РД № ГФО-2.15-1 за тест по същество (тестове на детайлите) на ниво твърдение за вярност, на отчетените по параграф 51-00 и осчетоводени по сметка 2071, разходи за основен ремонт със средства по ОП на ЕС, както и движението по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи- наличности“ и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ за извършените разходи отчитани в „СЕС-КСФ“ – ОБА Ивайловград с приложения – заверени копия на оборотни ведомости на 10 проекта, отчитани в „КСФ“	56
02	Заверени копия на счетоводни документи към РД 2.15-1	120
03	РД № ГФО-2.2-7 КП за резултатите от проверка за степента на завършеност на обекти от отчета за капиталови разходи – основен ремонт на нефинансови дълготрайни активи, отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ – отчетна група „СЕС-КСФ“ към 31.12.2018 г.	1
04	Заверени копия на счетоводни документи към РД 2.2-7	5
05	Отговор от заместник кмет относно степента на завършеност на обекти от РКР през 2018 г.	2
06	ГФО-2.15-5 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група Бюджет и приложения Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОП "Региони в растеж" 2014-2020 BG16RFOP001-2.001 "Енергийна ефективност в периферните райони"; Финансова информация -източници на финансиране (в лева); Дневник на сметка 2071/1 с аналитични сметки с движение за периода 01.01.2018 г до 31.12.2018 г. в Бюджет; Хронологичен опис за периода 01.01.2018-31.12.2018 г. за бюджетни разходи 51-00; Хронологичен опис за опер.11 за проект № BG 16RFOP001-2.001-053-C01; Оборотна ведомост към 31.12.2018 г. за проект № BG 16RFOP001-2.001-053-C01-сграда ДЦДУ	12
07	РД № ГФО-2.16-7 за процедури по същество (тестове на детайлите) относно измененията по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и сметка 7584 „Касови трансфери от/за сметки за чужди средства на общини“, отчетна група „ДСД“ към 31.12.2018 г. в община Ивайловград с приложения заверени копия на счетоводни документи и отговор на зададен въпрос от д-р дирекция „ФСДУС“	55
08	ГФО-2.15-6 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група Бюджет и приложения представена информация, относно извършен анализ по партиди на сметка 2109, договори, фактури, платежни нареждания, протоколи, счетоводни операции от минал отчетен период	57
09	ГФО-2.15-4 Работен за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 2039 „Други сгради“ в	20

	отчетна група Бюджет и приложения Акт № 12 от 21.04.1997 г. за общинска собственост частна; Решение № 77 от 02.07.2018 г. на Общински съвет за продажба, чрез публичен търг на общински имот-IV етаж със застроена площ 437 кв. м. от сграда бивш "Битов комбинат"; Договор за покупка - продажба на недвижим имот по реда на Закона за общинска собственост от 14.12.2018 г.; Хронологичен опис за диапазон операции от 56 до 57 за период 01.08.2018 г. до 31.08.2018 г.; Хронологичен опис за диапазон операции от 58 до 59 за период 01.08.2018 г. до 31.08.2018 г.; Фактура за продажба № 20.11512 от 14.12.2018 г., банково извлечение от 14.12.2018 г., МО № 4 от м.12.2018 г. за осчетоводяване на прихода; Инвентарна книга на дълготраен актив с инвентарен № 4569 "Сутерен сграда битов комбинат с балансова стойност 26 790 лв.; Инвентарна книга на дълготраен актив с инвентарен № 4234 "Сграда битов комбинат с балансова стойност 0 лв. към 31.12.2018 г.; Счетоводен амортизационен план за активи с инв. № 4234 и 4569.	
10	РД № ГФО 2-16-6 за процедури по същество (тестове на детайлите) относно измененията по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, отчетна група „ДСД“ към 31.12.2018 г. в община Ивайловград с приложени заверени копия на документи и извлечения от счетоводния софтуер	11
11	Работен документ № ГФО 2.16-3 за проверка на началното и крайно салдо по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ по банкова сметка за средства от ЕС към 31.12.2018 г. в община Ивайловград и приложение; банкови извлечения; оборотни ведомости за проекти; справка за обобщена сметка	9
12	ГФО- 2.2-6 Констативен протокол неравнения в касов отчет Бюджет и приложение Отчет за касово изпълнение на Бюджета за 2018 г., вкл. Разходи по дейност 623 „Чистота“; Хронологичен опис за периода:01.01.2018 г.- 31.12.2018 г. за бюджетни операции с ФА и ФП; Дневник на сметка 4691/1, с аналитични сметки с движение за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.; Обяснение от началник отдел „ФСД“ за подпараграф 93-36; Списък банкови сметки; Извлечение по банкова сметка BG39UBBS80023200027810; Контрола от МФ по параграфи; Разшифровка на трансфери; Отчет за касово изпълнение за сметки на средства от Европейски съюз-РА за 2018 г.	21
13	РД № ГФО № 2.16-2 с приложение – заверени копия на документи, решение на ОбС, заповеди на кмета, приемо-предавателни протоколи, извлечения от счетоводния софтуер, оборотна ведомост ОП „Горско предприятие“	19
14	Работен документ № ГФО 2.28-2 за проверка на отрицателна балансова стойност на активи, съгласно данни от подробен амортизационен план към 31.12.2018 г. на общинска администрация, община Ивайловград; писмени обяснения; извлечение от счетоводен амортизационен план и дневник на сметка за активите с отрицателни балансови стойности	46
15	РД № ГФО 2.25-1 за проверка начислените провизии, корективи и приходи и разходи в края на отчетната година в ОБА Ивайловград с приложения – заверени копия на счетоводни документи	16
16	РД № ГФО № 2.16-10 с приложение – заверени копия на документи, справки, отговор на въпрос от директор „ФСДУС“	24
17	Работни документи: №№ 2.2-3 и 2.2-4 – констативни протоколи за резултатите от извършена проверка на проведена годишна	5

	инвентаризация към 31.12.2018 г. в ОП „Спектър“ и СУ „Христо Ботев“ община Ивайловград, дневник на сметки	
18	ГФО-2.15-11 Работен документ за процедури по същество на счетоводни операции по сметки 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в област Бюджет и приложения Дневник на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група Бюджет към 31.12.2018 г.; Договори за банкови кредити с № № 2587.0716 Д-128/ 18.08.2016 г., № 3338.0518 Д-56/ 29.06.2018 г., № 3579.1118 Д-127/ 26.11.2018 г.; Договори за особен залог на вземанията с № № 2587.0716-А1 Д-129/ 18.08.2016 г., № 3338.0518- А1 Д-56/ 29.06.2018 г., № 3579.1118-А1 Д-127/ 26.11.2018 г.	46
19	ГФО-2.2-2 Констативен протокол за потвърждаване на салда по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ в отчетна група СЕС-РА и приложения Оборотни ведомости по проекти: „Читалища- Дог. № 26/321/01141 от 27.11.2012 г.“, „Постоянна изложба“, „ТИЦ-Мярка 313“ и „Пътища- Дог. № 26/321/01149 от 27.11.2012 г.“; Инвентарни книги за заведени активи в СЕС-РА; Дневник по сметки 2031, 2041, 2049, 2060, 2099, 2101 и 2109.	53
20	РД № ГФО-2.2-1 КП за резултатите от извършена проверка за потвърждаване салдата по сметки 2031, 2041, 2049, 2060 и 2109, отразени в оборотната ведомост на отчетна група „СЕС-КСФ“ към 31.12.2018 г.	17
21	РД № ГФО-2.15-2 за процедура по същество (тестове на детайлите) на ниво твърдение за вярност, на отчетените по параграф 51-00 и осчетоводени по сметка 6076, разходи за основен ремонт с бюджетни средства, както и движението по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи- наличности“ и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ за извършените разходи в ОБА Ивайловград	20
22	Заверени копия на счетоводни документи и извлечения от счетоводния софтуер	45
23	ГФО- 2.2-5 Констативен протокол за потвърждаване на салда по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група Бюджет и приложение Дневник на сметка 4020/1 за период 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.; Зададен въпрос и отговор до Директор на Дирекция „ФСДУС“, относно предоставените аванси; Договори, протоколи, допълнителни споразумения, фактури, платежни нареждания, дневник на сметка 4020 в минали отчетни периоди.	77
24	РД № ГФО 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) относно потвърждаване на крайното салдо по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, отчетна група „ДСД“ към 31.12.2018 г. в община Ивайловград с приложения – заверени копия на документи и извлечения от счетоводния софтуер	10
25	Работен документ № ГФО 2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2018 г. на община Ивайловград; формуляр НАЛ-3 след корекции	10
26	Констативен протокол № 2.2-8 за резултатите от извършена проверка за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите от ЕБК за отчетна група СЕС, област РА към 31.12.2018 г.; оборотни ведомости за проекти от ДФЗ	10
27.	Паметна записка № ГФО-2.6 за проверка на извършените	190

	корекции, заверени копия на МО и извлечения от счетоводния софтуер за извършените корекции от одитираната организация	
--	---	--