



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400310818**

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

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности

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

ДО
Г-ЖА ИЛКНУР МЮМЮН
КМЕТ
НА ОБЩИНА МОМЧИЛГРАД

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Момчилград, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Момчилград към 31 декември 2018 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Момчилград 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 2019 г. и в

изпълнение на Заповед № 108 от 19.09.2018 г., изменена със Заповед № ОД-04-03-100 от 17.09.2019 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 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.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но

не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

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

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на 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 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. През месец декември, в община Момчилград са извършени корекции на разходите за амортизации на всички амортизируеми активи, с цел да се спазят изискванията на ДДС № 05 от 2016 г. Със Заповед № 19-394 от 10.09.2019 г. е създадена комисия и с Протокол от 14.09.2019 г. са определени нови срокове на годност на активите, в зависимост от състоянието на актива и са въведени остатъчни стойности.

1.1. В община Момчилград разходи за амортизации, отнасящи се за 2018 г. общо в размер на 34 095 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо по дебита на сметки от подгрупа 603 "Разходи за амортизации" както следва:

- а) по дебита на сметка 6033 "Разходи за амортизации на сгради" - 31 103 лв.
- б) по дебита на сметка 6035 "Разходи за амортизации на транспортни средства" - 2 350 лв.
- в) по дебита на сметка 6036 "Разходи за амортизации на стопански инвентар" - 465 лв.
- г) по дебита на сметка 6039 "Разходи за амортизации на други дълготрайни материални активи" - 177 лв.

1.2. Разходи за амортизации, отнасящи се за 2017 г. в размер на 329 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6030 "Разходи за амортизации на нефинансови активи", вместо по сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" в отчетна група "Бюджет" и 116 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6037 "Разходи за амортизации на инфраструктурни обекти", вместо по сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития", в отчетна група ДСД.

1.3. Начислена е амортизация на активите за 2018 г., в размер на 350 лв., в повече по сметка 6034 "Разходи за амортизации на машини, съоръжения, оборудване" и разходи за амортизации за 2017 г., в размер на 2 680 лв., в по-малко по сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития".¹

Не са спазени изискванията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0693 "Намаление на нефинансови активи от други събития" (31 299 лв.) и е намален шифър 0603 "Разходи за амортизации" (33 416 лв.) от Отчета за приходи и разходи.

2. В отчетна група ДСД при определяне на амортизационната норма на два инфраструктурни обекта, заведени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, на които е променена отчетната стойност след основен ремонт, не е взето предвид наличието на събития, които е следвало да доведат до промени в амортизационния план за текущия и бъдещи отчетни периоди и е допусната техническа грешка при изчисление на амортизацията на единия актив за м. декември 2018 г., в резултат на което е начислена в

¹ Одитни доказателства № 7 и 8

по-малко амортизация, в размер на 71 656 лв.²

Не са спазени изискванията на, т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 3 от СС 4 „Отчитане на амортизацията“.

С допуснатото неправилно отчитане на амортизацията са завишени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група ДСД. Намален е шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

3. Изплатени възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения през м. януари 2019 г. отнасящи се за предходен период (м. декември 2018 г.), в размер на 10 844 лв., не са начислени и осчетоводени по дебита на сметка 6044 "Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения" и кредита на сметка 4211 "Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица". Не са начислени и осигуровки в общ размер на 2 777 лв. по дебита на сметки от подгрупа 605 „Разходи за осигурителни вноски“ и кредита на съответните сметки от подгрупа 455 „Разчети за осигурителни вноски“.³

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закон за счетоводството.

С допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0527 „Задължения към персонала“ от актива на баланса и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. Намален е шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“.

4. При осчетоводяване на преактуването на имот - общинска собственост, от който са обособени три нови имота, са съставени неправилни операции в отчетна група ДСД, като имотът е отписан от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (8 160 лв.) и заведен по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (17 469 лв.), вместо промяната в имотите да се осчетоводи на аналитично ниво по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, без да се променя стойността.

За коригиране на допуснатото неправилно отчитане, са съставени неправилни счетоводни операции по дебита (17 469 лв.) и кредита (8 160 лв.) на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.⁴

Не са спазени изискванията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите оценки след първоначално признаване на ДМА.

С допуснатите неправилни отчитания в размер на 9 308 лв. са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. Завишен е шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите.

5. Съгласно Предварителен договор за промяна на границите на УПИ от 18.05.2018 г., Заповед № РД-19-213 от 21.05.2018 г. на кмета на общината, Нотариален акт за замяна на недвижими имоти и Договор за промяна на границите на урегулирани поземлени имоти, община Момчилград прехвърля в собственост на религиозна

² Одитни доказателства № 7 и 9

³ Одитни доказателства № 12 и 13

⁴ Одитни доказателства № 10 и 11

институция с наименование „Мюсюлманско изповедание“ части от общински поземлени имоти (АЧОС №№ 2511, 2513, и 2512 от 2018 г.) с обща площ 160 кв. м., обща отчетна стойност 1 695 лв. и пазарна оценка 12 800 лв. „Мюсюлманско изповедание“ прехвърля на община Момчилград част от УПИ (70 кв. м.) на стойност 5 600 лв. и доплаща разликата в стойността на замяната в размер на 7 200 лв. С Акт за публична общинска собственост № 898 от 11.06.2018 г. е актуван имот земя с данъчна оценка на имота в размер на 12 628 лв.

За осчетоводяване на стопанските операции от общината са съставени правилни счетоводни записвания за отписване на отчетната стойност на прехвърлените земи в отчетна група „Бюджет“ и ДСД и неправилни по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД за 18 228 лв. (сума на данъчната оценка на новоактувания имот – 12 628 лв. и стойността на получения от религиозната организация имот на стойност 5 600 лв.). Следвало е замяната на активи да се отчете като:

а) придобиване на активи - в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ със стойността на закупената земя – 5 600 лв. и

б) постъпления на стойност 12 800 лв. от продажба на ДМА в отчетна група „Бюджет“, по кредита на сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“ и по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“.

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и т. 16.17 от ДДС № 20 от 2004 г. за отчитане на всички замени като придобиване на активи и постъпления от продажба на ДМА.⁵

В резултат на допуснатото неправилно отчитане са занижени шифри 0660 „Разходи за активи капитализирани в отчетна група ДСД“ (5 600 лв.) и 0722 „Продажба на нефинансови дълготрайни активи“ (12 800 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (18 228 лв.) в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

6. Разходи за основен ремонт на сграда на МБАЛ "Д-р С. Ростовцев", гр. Момчилград (сградата се води в баланса на болницата), в размер на 60 000 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ отчетна група „Бюджет“ и капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо извършените СМР да се осчетоводят по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и след предаване на ремонта на МБАЛ "Д-р С. Ростовцев", гр. Момчилград да се изпишат на разход по дебита на сметка 6447 „Капиталови трансфери в натура за нефинансови предприятия“.⁶

Не са спазени изискванията за осчетоводяване 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 допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД и са намалени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група „Бюджет“ на баланса. Завишен е шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в

⁵ Одитно доказателство №16

⁶ Одитно доказателство №15

отчетна група ДСД“ и намален шифър 0652 „Капиталови трансфери към други лица“ от Отчета за приходите и разходите.

7. В Раздел XII Приходи, т.т. 1 и 2 от Счетоводната политика на община Момчилград, неправилно е определено приходите от такси за ползване на детски градини и социални домове да се начисляват по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“, в резултат на което през 2018 г. таксите за ползване на детски градини неправилно са осчетоводени по дебита и кредита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“. Внесените такси за домашен социален патронаж не са начислявани по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитането на суми, които представляват публични вземания по сметки от подгрупа 430 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, и административни глоби и санкции“.

Не е спазен принципа на начисляването, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4, относно признаване на ефектите от сделки и събития към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

Допуснатото несъответствие е по характер.

8. Извършени разходи за текущ ремонт на обект „Направа на локални ремонти и асфалтови кърпежи по общински пътища“ в размер на 14 945 лв., неправилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. На касова основа, разходите са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по параграф 10-30 „Текущ ремонт“.⁷ Разходите за СМР са финансирани със собствени средства.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са завишени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от баланса. Намален е шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите. Завишен е показател „Придобиване на други ДМА“ и намален показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Момчилград наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 8 551 854 лв. и представляват 59 на сто от средногодишните разходи за периода от 2015 г. до 2018 г. (14 482 778). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 310 464 лв. или 9 на сто в повече спрямо

⁷ Одитно доказателство № 18

допустимите 50% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 2 от Закона за публичните финанси във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.⁸

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 30.06.2018 г., част от нефинансовите дълготрайни активи – инфраструктурни обекти, компютри, транспортни средства, машини и съоръжения са посочени в амортизационния план на общината с година на придобиване – 31.12.2016 г. На значителна част от еднаквите по вид активи, от назначена със заповед на кмета на общината експертна комисия през предходния отчетен период е определен еднакъв полезен срок, който не е съобразен с реалната дата на придобиване и физическото състояние на амортизируемите активи.

През м. септември 2018 г. е съставен протокол от комисия за преразглеждане на определените полезни срокове на активите, съгласно който на част от сградите са определени индивидуални полезни срокове, а на останалите активи (без транспортни средства) е определен различен полезен срок в зависимост от стойността им – под или над 1 500 лв. Определеният полезен срок на активите на стойност над 1 500 лв. (инфраструктурни обекти – 10 г., стопански инвентар – 10 г., машини, съоръжения, оборудване – 10 г.) и на компютрите и програмни продукти – 5 г. не е съобразен с годината на придобиване, физическото им и морално изхабяване.⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 3 на СС 4, изискващи при определяне на полезния срок да се вземат предвид годината на придобиване, физическото и морално изхабяване на активите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Прилаганите контролни дейности в областта на финансово-счетоводната отчетност не са действали непрекъснато през целия одитиран период, поради което са допуснати случаи на неправилно отчитане на стопански операции свързани с начислените разходи за амортизация на нефинансовите дълготрайни активи, отчитането на текущи и основни ремонти и др.

В подкрепа на констатациите са събрани 18 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. Кърджали, бул. „България“ № 41, ет.б.

⁸ Доклад № ДИД5-КЖ-2 от 08.07.2019 г. на АДФИ за извършена финансова инспекция на община Момчилград, РД – финансови показатели

⁹ Одитни доказателства №№1, 2 и 10

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 465 от 11.12.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Момчилград и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД ТК -2.28 за извършена проверка на предприетите действия за коригиране на отклонения установени при извършен одит на ГФО за 2017 г.	3
02	Протокол от 09.09.2018 г., утвърден от кмета на общината	4
03	Констативен протокол № 2.2.1 от 31.10.2018 г.	2
04	РД ТК -2.17 за извършени процедури по същество на осчетоводени актувани имоти	20
05	Мемориален ордер - осчетоводен преактуван имот	4
06	Преактуван имот - актове за общинска собственост	8
07	РД 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	61
08	Справки за извършени корекции на амортизация на активите за 2017 г.	66
09	Извлечение от счетоводната система на индивидуални амортизационни планове на активи	2
10	РД 1.22 за извършена проверка на предприети действия за коригиране на отклонения установени при извършен финансов одит на периодичния финансов отчет на община Момчилград за 2018 г.	3
11	МО за извършени корекции	3
12	РД2.16-7 за проверка на начислени възнаграждения по сметки от подгрупа 604 "Разходи за заплати други възнаграждения и провизии за персонал" в община Момчилград	4
13.	МО за възнаграждения за м. 12, Рекапитулация за възнаграждения по извънтрудови правоотношения	4
14.	Доклад № ДИД5-КЖ-2 от 08.07.2019 г. на АДФИ за извършена финансова инспекция на община Момчилград, РД № 2.35 - финансови показатели	13
15.	Констативен протокол, Договор, извлечения от счетоводната система по счетоводни сметки.	8

16.	Счетоводни записвания, платежно нареждане, извлечения от счетоводната система, нотариален акт, акт за общинска собственост	57
17.	Справка за начислени и изплатени такси за детски градини, детски ясли и домашен социален патронаж, извлечение по хронология на параграф 27-04, извлечение по хронология на такси детски градини справка за постъпили суми от такси за домашен социален патронаж	15
18.	Протокол за извършени работи, извлечения от счетоводната система, индивидуален амортизационен план	8