СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400302219

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

София, 2019 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов 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 12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СС	Счетоводни стандарти
ОУ	Основно училище
ДМА	Дълготрайни материални активи
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
АОС	Акт за общинска собственост
ДСД	Други сметки и дейности
МФ	Министерство на финансите
МО	Мемориален ордер

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

ДО
Г-Н МИРОСЛАВ ЯНЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЗЛАТОГРАД

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Златоград, 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 Златоград 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 Златоград 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 № ОД-04-03-022 от 21.03.2019 г. на Цветан Цветков, 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 закрита 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. Заключенията 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. При начисляването на амортизациите са допуснати следните неправилни отчитания.

1.1. В отчетна група ДСД, при определяне на амортизационната норма на 32 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, в резултат на което на активи заведени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ е начислена в по-малко амортизация, в размер на 5 707 лв.[1]

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 амортизациите“.

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

1.2. Амортизационните планове за 2017 г. и 2018 г. на ОА и ВРБ са изготвени чрез таблици на Excel и същите не са въведени в счетоводния софтуер.

Не е спазено изискването на т. 64.3 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., относно въвеждане на амортизационните планове в счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г.

Допуснатото несъответствие е по характер.

2. Към 31.12.2018 г. при определяне размера на разходите за провизии на персонала не е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г., периода на ползване на отпуските и очаквания брой дни отпуски, които ще се ползват през следващата година. В резултат на това са начислени провизии за персонала със 7 728 лв. в повече по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“[2].

Не са спазени изискванията на т. 19.7.3. и 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения, периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и е завишен шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса. Завишен е шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходите и разходите.

---

[1] Одитни доказателства №№ 1 и 2

[2] Одитни доказателства №№ 17 и 20

3. В ОУ "Васил Левски" гр. Златоград – ВРБ към общината, разходи за 8 броя преносими компютри, със стойност под минималния праг за признаване на ДМА, общо 3 993 лв. без вкл. ДДС, са осчетоводени неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход". Съгласно Раздел V *ДМА* от Счетоводната политика на общината при определяне на прага на същественост не се вземат предвид ДДС и други данъци и е определен минимален праг на същественост на компютрите и компютърните конфигурации 500 лв. [3]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и Раздел V ДМА от Счетоводната политика на общината

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2018 г., в община Златоград е ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания за СЕС, в размер на 90 000 лв. Ползваният заем е неправилно осчетоводен по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, вместо по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група ДСД. Допуснатото неправилно отчитане не оказва влияние на ГФО на община Златоград. Ползването на заема не е оповестено по подходящ начин в приложението към ГФО.[4]

Не е спазен чл. 147 от Закона за публичните финанси, съгласно който чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

2. В община Златоград, наличните към края на годината просрочени задължения за разходи са в размер на 823 137 лв. и представляват 8.6 на сто от отчетените разходи за последната година (9 600 894 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 343 092 лв. или 3.6 на сто от в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година .

Нарушена е разпоредбата на чл. 130а, ал. 1, т. 4 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.[5]

Коригирани неправилни отчитания

---

[3] Одитни доказателства №№ 3 и 4
[4] Одитни доказателства №№ 5 и 6
[5] Одитни доказателства №№ 7 и 8

1. Извършени разходи за саниране на многофамилни жилищни сгради, включително самостоятелни стопански обекти в сградите, по програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., в размер на 1 839 364 лв., първоначално правилно осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС, неправилно са прехвърлени по същата сметка в отчетна група „Бюджет“ със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“ и изписани на разход в отчетна група „Бюджет“ по сметки 6427 „Капиталови трансфери и обезщетения в натура за домакинства“ – (1 684 388 лв.) и 6447 "Капиталови трансфери в натура за нефинансови предприятия" (154 976 лв.). Следвало е след приключване на обектите да бъдат отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ срещу дебита на сметки 6427 „Капиталови трансфери и обезщетения в натура за домакинства“ и 6447 "Капиталови трансфери в натура за нефинансови предприятия" в отчетна група СЕС.[6]

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.

2. Получени банкови заеми, в размер на 276 408 лв., и погашения по банкови заеми, в размер на 827 788 лв., са отчетени правилно в Отчета за касовото изпълнение на бюджета (форма В3) по показатели "Получени банкови и други заеми (+)" и "Погашения по получени банкови и други заеми (-)", но при попълване на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметки за средства от Европейския Съюз и сметките за чужди средства са посочени неправилно по показатели "Постъпления от емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)" и Погашения по емисии на държавни (общински) ценни книжа) (-).[7]

Установеното неправилно отчитане се дължи на техническа грешка, в резултат на която не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г. утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г.

3. Преактувани са 12 поземлени имота и 5 жилищни сгради и апартаменти, като настъпилите изменения със съставените и утвърдените актове за общинска собственост са неправилно осчетоводени, както следва:

3.1. В отчетна група „Бюджет“ за осчетоводяване преактуването на сгради, осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“ (10 000 лв) и 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ (121 295 лв.), са съставени неправилни счетоводни операции за отписването им по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ (131 295 лв.) и за завеждането им с новата данъчна оценка със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (102 675 лв.);

3.2. В отчетна група ДСД, преактувани през 2018 г. поземлени имоти са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ на обща стойност 427 921 лв. и са заведени отново по дебита на сметката в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с обща стойност 413 623 лв.[8]

В Счетоводната политика на общината не е определен подход за оценка след

---

[6] Одитни доказателства №№ 9, 10 и 21

[7] Одитни доказателства №№ 11 и 12

[8] Одитни доказателства №№ 13,14 и 21

първоначално признаване на нефинансовите дълготрайни активи и през 2018 г. не е извършвана преоценка на преактувани имоти, признати в отчетността на общината. Следвало е изменението в АОС да се отрази по съответните аналитични партиди, без да се променя стойността на активите.

Не са спазени указанията 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 .

4. Компесаторни бонове по "Жилищни фондове", в размер 71 600 лв., осчетоводени в счетоводната система по сметка 5091 "Чекове и други парични еквиваленти в левове" при пренасяне данните в макета на МФ е допусната техническа грешка и сумата е нанесена неправилно по сметка 5015 "Срочни депозити в лева".[9]

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т.т. 39 и 40 от ДДС № 08 от 2018 г. относно изискването данните от представените отчети и технически носители да съответстват с тези от счетоводната система на общините.

5. Приходи от концесии, в размер на 68 316 лв. и разходи за придобиване на инфраструктурни обекти в същия размер, отнасящи се за м. декември 2018 г. по издадени фактури през 2019 г., не са начислени съответно по сметки 4961 „Коректив по вземания от местни лица“ и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица".[10]

Не са спазени изискванията на т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно начисляване на приходите и разходите за отчетния период, независимо, че съответния първичен документ е издаден в следващ отчетен период.

6. При начисляване на амортизациите е допуснато:

6.1. Амортизационния план не съдържа всички изискуеми реквизити, съгласно т.т. 8.1 - 8.3 от СС 4 – дата на придобиване, дата на въвеждане в употреба/ експлоатация, дата на извеждане от употреба.

Не са спазени изискванията на т. 48 от ДДС 05 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 8.1 - 8.3 от СС 4, относно реквизитите, които следва да съдържа амортизационния план.

6.2. Начислена амортизация на активи (машини, съоръжения, оборудване и компютри) общо в размер на 38 014 лв. (за 2018 г. - 19 116 лв. и за 2017 г. - 18 898 лв.) е неправилно осчетоводена по кредита сметка 2419 "Амортизация на други дълготрайни материални активи", вместо по кредита на сметка 2414 "Амортизация на машини, съоръжения, оборудване".

Отписана е амортизация на стойност 1 887 лв. по дебита на сметка 2419 "Амортизация на други дълготрайни материални активи", вместо по дебита на сметка 2414 "Амортизация на машини, съоръжения, оборудване". [11]

Не е спазено изискването на т.т. 12 и 14.1 от ДДС № 05 от 2016 г. относно счетоводните записвания при начисляването на амортизации от бюджетните предприятия.

---

[9] Одитни доказателства №№ 15 и 16

[10] Одитни доказателства №№ 17, 18 и 21

[11] Одитни доказателства №№ 1, 19 и 21

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

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 и отчета за приходите и разходите на община Златоград. Коригираният ГФО за 2018 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. № 50 от 03.05.2019 г.)

В подкрепа на констатациите са събрани 21 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. Смолян, бул. „България“ № 12 ст. 321 ИРМ Смолян.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 198 от 17.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Златоград и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

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 2.27 за тестване на контрола и за процедури по същество (тестване на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи МО № 4 от 07.11.2018 г., Фактура № 23 от 02.11.2018 г., МО № 4 от 21.12.2018 г. и Ф-ра № 27378 от 20.12.2018 г.	34
02	Справка за начислените амортизации към 31.12.2018 г. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Златоград	2
03	Платежни нареждания от 07.11.2018 г. и 21.12.2018 г.	2
04	МО № 4 от 07.11.2018 г., Фактура № 23 от 02.11.2018 г., МО № 4 от 21.12.2018 г. и Ф-ра № 27378 от 20.12.2018 г. Приложение – Паметна записка	5
05	РД 2.33 за проверка на отчитането на временните безлихвени заеми от набирателната сметка към СЕС на община Златоград към 31.12.2018 г.	2
06	Справка за ползвани временни безлихвени заеми от набирателната сметка към СЕС и копия от оборотната ведомост на сметка 4630 в отчетни групи СЕС и ДСД	1
07.	РД 2.35 за проверка на показателите за финансовото състояние на община Златоград за 2018 г.	2
08	Справка за финансовото състояние на община Златоград за 2018 г. и Решение № 685 от 30.01.2018 г.	4
09	РД 2.28 Проверка за вярно и честно представяне на информацията за проект "Въвеждане на мерки за енергийна ефективност и обновяване на многофамилни жилищни сгради, блокове в гр. Златоград; РД 2.16-6 за преглед и анализ на данните от счетоводна програма „Странд - 2001" и установяване на несъответствия при осчетоводяване по счетоводна сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между Бюджет и СЕС" от СБО за отчетна група „Бюджет" РД 2.16-7 за преглед и анализ на данните от счетоводна програма „Странд-2001" и установяване на несъответствия при осчетоводяване по счетоводна сметка 6427 „Касови трансфери и обезщетения в натура за домакинства" от СБО за отчетна група „Бюджет"	10
10	МО – 4 бр.; Извлечение от сметка 6427 „Касови трансфери и обезщетения в натура за домакинства" от СБО за отчетна група „Бюджет"; Извлечение от сметка 6447 „Капиталови	78

	трансфери в натура за нефинансови предприятия; Извлечение от сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между Бюджет и СЕС“; Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОП „Региони в растеж“; Справка за извършените разходи за самостоятелни стопански обекти и Протокол от 03.08.2017 г.	
11	Таблица за сравнение между ОКИ Total Cash Report), представен в Сметната палата и МФ и ОКИ Total Cash Report), генериран с ASL	2
12	Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства на община Златоград	6
13	РД 2.29 за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2018г. до 31.12.2018 г. по баланса на община Златоград; РД 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции в отчетна група "Бюджет" от финансовия отчет на община Златоград за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	26
14	Извлечение от сметка 2031 „ Административни сгради“; извлечение от сметка 2032 „Жилищни сгради“; извлечение от сметка 2201 „Земи гори и трайни насаждения“; АОС – 17 бр.	44
15	РД 2.16-8 за проверка на паричните наличности на община Златоград	4
16	Таблица за сравнение между оборотна ведомост, представен в Сметната палата и МФ и оборотна ведомост , генериран с ASL Извлечение от консолидираната оборотна ведомост; извлечение от оборотна ведомост от счетоводната система; извлечение от сметка 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“	24
17	РД 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	4
18	Фактури за приходи и разходи получени през 2019 г. отнасящи се за 2018 г. и първични счетоводни документи	7
19	Извлечения от оборотни ведомости; МО за осчетоводени амортизации във второстепенни разпоредители; Амортизационни планове	43
20	Справка за начислени провизии на неизползваните отпуски в община Златоград към 31.12.2018 г. и справка за преизчислените провизии на неизползваните отпуски	2
21.	Корекции	6