ЗЛАТОГРАД

ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ–ЗЛАТОГРАД

гр. Златоград 4980, ул. „Стефан Стамболов" № 1, тел: 03071 / 25 51, 25 53, факс: 03071 / 4023
www.zlatograd.bg; e-mail: ObA-zlatograd@zlatograd.bg

Изх. №61-00-291/18.11.2020г.

РБ
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
Вх. № 00-776
18.11 2020 г.
Златоград, Смолянска обл.

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ЗЛАТОГРАД

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ХУМЧЕВ,

Във връзка на чл.140, ал.1 от Закона за публичните финанси, внасям към отчета Община Златоград за 2019г., окончателен Одитен доклад № 0400310320, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Златоград за 2019г., получен на 06.11.2020г. с писмо с изх. № 07-02-854/04.11.2020г.

Приложение: Съгласно текста

С уважение,

МИРОСЛАВ ЯНЧЕВ
Кмет на Община Златоград

ОБЩИНА ЗЛАТОГРАД КМЕТ ОБЛАСТ СМОЛЯН

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-02-854/04.11.2020 г.

140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА

Да се докладва на г-н Янчев
09.11.2020г.

Община Златоград
Център за информационно и
Административно обслужване
Вх.№ 33-00-65/06.11.2020 г.

ДО
Г-Н МИРОСЛАВ ЯНЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЗЛАТОГРАД

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЯНЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400310320, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Златоград за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

(Цветан Цветков)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400310320

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Златоград за 2019 г.

София, 2020 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 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 9
Коригирани неправилни отчитания 9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИСО	Информационна система на общините
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СУ	Средно училище

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

ДО
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 2019 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 2019 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

2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-103 от 08.06.2020 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 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 извършените одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизация на нефинансови дълготрайни активи се установи:

1.1. Във второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) СУ "Антим I" гр. Златоград, за отписване на бракувани активи (компютри - 7 бр.), които са напълно амортизирани, неправилно акумулираната амортизация, в размер на 6 156 лв., е отписана по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо по дебита сметка 2414 "Амортизация на машини, съоръжения, оборудване".[1]

Не е спазено изискването на т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. относно отписване на акумулирана амортизация на нефинансов дълготраен актив.

С допуснатото неправилно отчитане са намалени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и е намален шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. Намален е шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

1.2. Към 31.12.2019 г. на основание заповед № 484 от 31.12.2019 г. на кмета на общината, в девет ВРБ,[2] е извършен преглед за обезценка и преоценка на нефинансовите дълготрайни материални активи (сгради 25 бр.) от лицензиран външен оценител. Прегледът за преоценка е приложен спрямо отчетната стойност на активите, а не спрямо балансовата им стойност, в резултат на което е увеличена стойността на активите с 45 084 лв., вместо с 322 242 лв. или в по-малко с 277 158 лв.[3]

В Счетоводната политика на общината не е определен подход за оценка след първоначално признаване на дълготрайните материални активи. При актуализиране на същата от 01.01.2018 г. е посочено, че при извършване на прегледа за обезценка, отчетната стойност на актива се съпоставя с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива и че преоценка на дълготрайни активи се извършва по ред и начин определен с указанията за годишно приключване от МФ.

Не са спазени изискванията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 7.1. и 7.2 от СС № 16 Дълготрайни материални активи, относно избор на подход за оценка на ДМА след първоначално признаване. Не е спазено изискването на т. 20 от

---

[1] Одитни доказателства №№ 1 и 2

[2] ДГ „Детски свят“ - с. Долен; ДГ „Щастливо детство“, ОУ „Св.Св. Кирил и Методий“, СУ „Княз Борис I“ - с. Старцево; ДГ „Радост, ДГ „Снежанка“, ОУ „Васил Левски“, СУ „Антим I“ – гр. Златоград; ОУ „Васил Левски“ – с. Ерма река,

[3] Одитни доказателства №№ 1 и 3

ДДС № 05 от 2016 г., относно прилагане на преоценка/обезценката на амортизируем нефинансов дълготраен актив спрямо балансовата стойност.

С допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0011 „Сгради" от актива на баланса и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса. Намален е шифър 0781 „Преоценка на нефинансови активи" от Отчета за приходите и разходите.

1.3. Във СУ „Антим I" гр. Златоград (ВРБ), придобити през 2019 г. 21 бр. нови компютри, на обща стойност 52 045 лв., са включени в амортизационния план на общината със срок за амортизиране 2 години, вместо с определения в заповед № 363 от 27.11.2017 г. към Амортизационната/Счетоводната политика четири годишен срок.[4]

Не е спазено изискването на т. 30.6 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ и т. 4 „Определяне на срока на годност на амортизируемите активи", съгласно които възможността за двегодишен срок за амортизиране не се прилага за компютърните конфигурации.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

1.4. Амортизационните планове за 2017 г., 2018 г. и 2019 г. на ОА и ВРБ са изготвени чрез таблици на Excel и същите не са въведени в счетоводния софтуер.[5]

Не е спазено изискването на т. 64.3, във връзка с т.т. 59-61 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно въвеждането на амортизационните планове в счетоводния софтуер от 01.01.2018 г.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

1.5. При финансовия одит на ГФО за 2018 г. е установено, че 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 признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" е начислена в по-малко амортизация, в размер на 5 707 лв. Допуснатото неправилно отчитане не е коригирано през 2019 г.[6]

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", относно промяна в параметрите свързана с амортизацията намираща отражение в текущи и бъдещи периоди.

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 0693 „Намаление на финансови активи от други събития" от Отчета за приходи и разходи в отчетна група ДСД.

2. От община Златоград не са изискани баланси към 31.12.2019 г. от три търговски дружества, в които общината има дялови участия, в резултат на което от дружествата не са представени предварителни баланси и в ГФО за 2019 г., поради което не е отразено изменението на инвестицията на общината в тези дружества. Това обстоятелство не е оповестено и в приложението на ГФО на община Златоград за 2019 г.[7]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28.4.4 от ДДС № 20 от 2004 г., относно представяне и отчитане на дяловите участия и акции в търговските дружества.

---

[4] Одитни доказателства №№ 2

[5] Одитни доказателства №№ 2 и 3

[6] Одитни доказателства №№ 1 и 2 от Одитен доклад за 2018 г.

[7] Одитно доказателство - 04

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

3. Извършен текущ ремонт на общински път Златоград – Неделино, в размер на 5 000 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт". Същите са неправилно капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД. [8]

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.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2019 г. от сметката за чужди средства е ползван временен безлихвен заем за сметките за средства от Европейския съюз, в размер на 90 000 лв., който е правилно отчетен на касова и начислена основа, но е в несъответствие с правната рамка. Ползването на заема не е оповестено в приложението към ГФО.[9]

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. Просрочените към 31.12.2019 г. задължения по бюджета на общината са в размер на 681 914 лв. и представляват 6 на сто от отчетените разходи за 2019 г. (11 338 079 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 115 010 лв. или 1 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.[10]

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина".

Коригирани неправилни отчитания

1. Загуби от предходни отчетни периоди в търговско дружество МБАЛ „Проф. д-р Асен Шопов" – гр. Златоград, със 100% общинско участие в капитала, са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 7801 "Преоценка на нефинансови дълготрайни активи", в размер на 1 432 565 лв., вместо по дебита на сметка 6995 "Намаление на финансови активи (финансиращи-позиции) от други събития".[11]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28.4.5 от ДДС № 20 от 2004 г., относно представяне и отчитане на дяловите участия и акции в търговските

[8] Одитни доказателства №№ 11 и 17
[9] Одитни доказателства №№ 5 и 6
[10] Одитни доказателства №№ 7 и 8
[11] Одитни доказателства – 9, 10 и 17

дружества и т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви чрез съответните сметки от групи 69 и 79 от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

2. При попълване на сборната оборотна ведомост по макета на МФ е допусната техническа грешка, в резултат на която задбалансови активи на стойност 70 006 лв., осчетоводени в счетоводната система по сметка 9978 "Други задбалансови активи", са посочени неправилно по сметка 9979 "Други задбалансови пасиви".[12]

Не са спазени изискванията на т. 39 от ДДС № 06 от 2019 г. относно изискването данните от представените отчети и технически носители да съответстват с тези от счетоводната система на общините.

3. Приходи от предоставено безвъзмездно право на ползване на активи на бюджетни и небюджетни организации под формата на наем, на стойност 51 882 лв.,[13] са начислени като приписани приходи по сметка 7189 „Приписани други приходи", вместо по сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии".[14]

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

4. Разходи за депониране на отпадъци по издадени фактури от община Мадан, с дата 31.12.2019 г., отнасящи се за период през 2019 г., в размер на 9 943 лв., не са признати по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната". Същите са осчетоводени през 2020 г.[15]

Не е спазен принципа за начисляване, определен в чл. 26, ал.1 т.4 от Закона счетоводството и т. 42 от ДДС № 06 от 2019 г. относно текущо начисляване на приходи/разходи отнасящи се 2019 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на счетоводната дейност при начисляването на амортизациите не са прилагани непрекъснато през одитирания период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания в община Златоград.

На основание т. 67 от ДДС № 06 от 2019 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите на община Златоград. Коригираният ГФО за 2019 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.07.2020 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 68 от 31.07.2020 г.

---

[12] Одитни доказателства №№ 13 и 8

[13] ЦС Медицинска помощ (5 892 лв.), СУ „Княз Борис I" (5 054 лв.), Сдружение Конфедерация „Независими кандидати" (96 лв.), РУ „Социално осигуряване" (1 309 лв.), Дирекция „СП" (10 253 лв.), Регионална дирекция по горите (1 071 лв.), Областна дирекция на МВР (2 830 лв.), Дирекция РСЗ (12 499 лв.) и др.

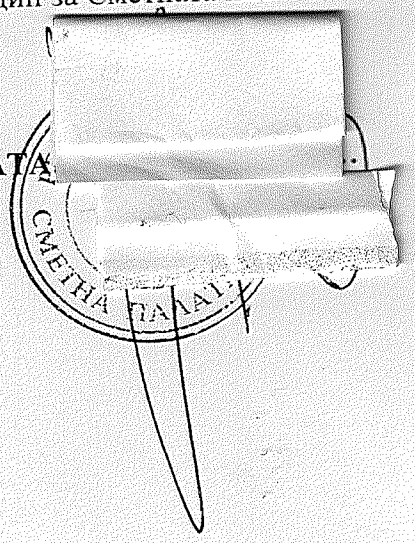
[14] Одитни доказателства – 14, 15 и 17

[15] Одитно доказателство – 14, 16 и 17

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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 , стая 321 – ИРМ Смолян

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 356 от 29.09.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Златоград и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА 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 2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	26
02	Протокол от инвентаризация на СУ „Антим I“ гр. Златоград; Извлечение от амортизационен план; Извлечение от сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“; Извлечение от оборотна ведомост	7
03	Доклади за оценка на активи -10 бр.; извлечение от амортизационни планове – 10 бр.; извлечения на сметка 7801 – 10 бр. на второстепенни разпоредители с бюджет	51
04	РД №2.2-1 Констативен протокол	1
05	РД 2.33 за проверка на отчитането на временните безлихвени заеми от сметката за чужди средства към СЕС на община Златоград към 31.12.2019 г.	2
06	Извлечени от сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“	1
07	РД 2.16-4 за проверка на просрочени задължения към доставчици сметка 9923 "Просрочени задължения към доставчици".	2
08	Извлечение от оборотна ведомост макет на МФ в отчетна група „Бюджет“; Извлечение от оборотна ведомост от счетоводната система в отчетна група „Бюджет“	3
09	РД № 2.29- За проверка на дяловите участия и съучастия на община Златоград в търговски дружества и отражението им във финансовия отчет към 31.12.2019 г.	3
10	МО 95/6/440 от месец декември 2019 г.; Извлечение от сметка 7801 „преоценки на нефинансови дълготрайни активи“; ГФО на МБАЛ „Проф.д-р Асен Шопов“ гр.Златоград	14
11	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 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	6
12	РД 2.34 за равнение на данните от обобщената оборотна ведомост и сбора от данните от оборотните ведомости на ОА и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ)	13
13	РД – 2.25 – За извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС №20 от 2004 г. и ДДС №14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетния период.	3
14	МО №98/6/443 от месец декември; Извлечение на сметка 7189 „Приписани други приходи“; Справка за договори за безвъзмездно управление на имоти, предоставени от община Златоград на Синдикални организации, Юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка и други юридически лица на бюджетна издръжка и техните териториални структури за 2019 година; Справка за предоставени на ЦСМП – Смолян за безвъзмездно управление на общински имоти; Писма за начисляване на	15

	приписаните приходи и разходи за 2019 г. – 11бр.	
15	РД 2.2-2 Констативен протокол; Фактура №1000015266/31.12.2019г.; Извлечение на сметка 4010 месец януари 2020г.; Фактура №1000015246/31.12.2019г.; Извлечение на сметка 4010 месец януари 2020г..	5
16	Фактура 1000002112/30.09.2019 г.; Протокол 1 АКТ Образец 19; Извлечени от сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки"	3
17	Корекции	12