



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100314419**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Монтана 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
Обръщане на внимание – Ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства	5
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
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
ЗСч.	Закон за счетоводството
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СЕС	Средства от Европейския съюз
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд
СМР	Строително монтажни работи
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
В и К	Водоснабдяване и канализация
ДДС	Данък добавена стойност
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ОП	Общинско предприятие
МТСП	Министерство на труда и социалната политика

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

**ДО
Г-Н ЗЛАТКО ЖИВКОВ
КМЕТ
НА ОБЩИНА МОНТАНА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана, 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 Монтана 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 Монтана 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.

Обръщане на внимание – Ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства.

Сметната палата обръща внимание на Обяснителната записка към консолидирания годишен финансов отчет, в която по подходящ начин е оповестено, че община Монтана е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета в размер на 2 774 670 лв. Към 31.12.2019 г. невъзстановеният временен безлихвен заем, включително и от предходен отчетен период е в размер на 2 473 787 лв. 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 последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.¹

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-01-03-144 от 05.11.2019 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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.

¹ Одитно доказателство № 28

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. В отчетна група „Бюджет“, разходи в размер на 105 391 лв. за придобиване на ДМА (два броя видео сървъри, мултимедийна стена и система за управление на мониторинг център, с единични стойности над 1 000 лв. без ДДС), неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 16.16.4 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискването за отчитане на разходите по параграфи, в съответствие с техния характер съгласно ЕБК за 2019 г., утвърдена от министъра на

² Одитни доказателства №№ 21 и 22

финансите с ДДС № 9 от 2018 г.

С неправилното отчитане от 105 391 лв. в отчетна група „Бюджет“ е занижен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета (ОКИБ).

2. В отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“:

2.1. не са осчетоводени дарения в размер на 17 067 лв. в кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ от Регионален исторически музей гр. Монтана (ВРБ).

2.2. не са начислени авансово преведени суми в размер на 8 698 лв., осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ от Регионална библиотека гр. Монтана (ВРБ).

Във второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ), дарените и закупени активи са осчетоводени в отчетна група „ДСД“ по сметки 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ (16 525 лв.) и 2204 „Книги в библиотеките“ (9 240 лв.) в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.³

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

В резултат на неправилните отчитания е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ (с 8 698 лв.) от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и занижени шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ (с 25 765 лв.) и шифър 0754 „Помощи и дарения от страната“ (с 17 067 лв.) от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. По сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“:

1.1. В отчетна група „Бюджет“:

- капитализирани разходи за новопостроен „Източно православен храм“ гр. Монтана в размер на 3 836 679 лв., приети с Разрешение за ползване № СТ-05-1585/31.12.2019 г. не са прехвърлени по сметка 2039 „Други сгради“ (в общинска администрация);

- осчетоводени разходи за основен ремонт на приключили строително-монтажни работи (СМР) за сграда в кв. Кошарник - гр. Монтана, в размер на 49 993 лв. (в общинска администрация), за сграда (съблекалня мъже) на стадион „Огоста“ в размер на 173 240 лв. (Общинско предприятие „Спортни имоти“- гр. Монтана) и за сгради (Дневна детска ясла № 2 и Дневна детска ясла № 3) в размер на 35 000 лв., не са прехвърлени в увеличение стойността на сградите, осчетоводени по сметка 2031 „Административни

³ Одитни доказателства №№ 23 и 25

сгради“. На активите не е начислена амортизация.⁴

1.2. В отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) са осчетоводени разходи (през предходни години) в размер на 1 771 028 лв. за: рекултивация на старо депо – Клетки 1 и 2; основен ремонт на мини футболно игрище, гр. Монтана - Хетрик игрище; ремонт на автоматична напоителна система и направа на шахти и отводнителен канал на стадион „Огоста“ - гр. Монтана; реконструкция на стълбове и подмяна на осветление и изграждане на дренажна система и подмяна на тревна настилка на стадион „Огоста“; изграждане на подпорна стена за укрепване на храм в с. Виноще. След приключване на ремонтите, с размера на набраните разходи не е увеличена стойността на обектите, осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в: общинска администрация (1 590 303 лв.); ОП „Спортни имоти“ (148 171 лв.) и кметство Виноще (32 554 лв.). На активите не е начислена амортизация.⁵

Не е спазен счетоводният принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗСч.

2. В общинска администрация, по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ са осчетоводени неправилно разходи, на обща стойност 729 354 лв., за основен ремонт на сграда (Комплекс за социални услуги „Свети мина“ - собственост на общината), извършен от Министерството на здравеопазването. През 2018 г., разходите са прехвърлени от министерството и са капитализирани по сметка 2031 „Административни сгради“.⁶

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

3. В отчетна група „Бюджет“, поети ангажименти за разходи по 16 бр. договори, приключени към 30.09.2019 г., на обща стойност 557 893 лв. не са канцелирани.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 1.1 от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДС № 14 от 2013 г.

4. В отчетна група „СЕС“, две банкови гаранции за изпълнение по проекти с изтекъл срок на валидност в размер на 183 792 лв. не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.⁸

Не са спазени изискванията на т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г.

5. В отчетна група „Бюджет“, разходи в размер на 105 391 лв. за придобиване на ДМА (два броя видео сървъри, мултимедийна стена и система за управление на мониторинг център, с единични стойност над 1 000 лв. без ДДС), неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 16.16.4 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискването за отчитане на разходите по сметки, в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

⁴ Одитни доказателства №№ 1, 10, 11, 19, 20 и 29

⁵ Одитни доказателства №№ 1, 10 и 11

⁶ Одитни доказателства №№ 3 и 12

⁷ Одитни доказателства №№ 4 и 13

⁸ Одитни доказателства №№ 5 и 14

⁹ Одитни доказателства №№ 21, 22 и 30

6. В отчетна група „СЕС“, издадени запис на заповеди за обезпечения на авансови плащания по два договора за безвъзмездна финансова помощ от Управляващ орган (МТСП) на обща стойност 96 304 лв., не са осчетоводени по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.¹⁰

Не е спазен счетоводния принцип за начисляване, регламентиран с чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

7. В отчетна група „Бюджет“, в общинска администрация не са отразени финансовите ефекти произтичащи от договора с ВиК оператора за второто полугодие на 2019 г. в размер на 94 430 лв. без ДДС, приети с протокол от 31.12.2019 г., но фактурирани през 2020 г.¹¹

Не е спазен счетоводния принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч., както и указанията на т. 23 от раздел III от писмо на МФ № 91-00-106 от 22.02.18 г.

8. При обобщаване на информацията в консолидираната оборотна ведомост към 31.12.2019 г. е допусната техническа грешка в размер на 72 868 лв., чрез отразяване два пъти на салдото по счетоводна сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ - правилно в отчетна група „СЕС-КСФ“ и неправилно в отчетна група „Бюджет“ (по проект „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания в община Монтана“).¹²

Не са спазени изискванията на т. 39 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на МФ относно съответствие на информацията от счетоводната система и обобщената оборотна ведомост.

9. В отчетна група „Бюджет“, разходи в размер на 57 958 лв. за изработен технически проект „Въвеждане на енергоспестяващи мерки за детска ясла № 2 гр. Монтана, вкл. Енергийно обследване“, във връзка с проект „Красива България“ на МТСП и инвестиционен технически проект за "Многоетажна жилищна сграда" (бл.14 м/у вх. Б и Г в гр. Монтана), са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други външни услуги“ (22 000 лв.) и по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ (35 958 лв.), вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.¹³

Не са спазени изискванията на т. 7 от ФО-42 от 2016 г. на МФ.

10. В отчетна група „Бюджет“, разходи за изграждане на фундамент за статуята на богинята Диана в гр. Монтана и отливане на скулптурен образ за паметен знак, в размер на 47 489 лв. са отчетени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“. Същите разходи са осчетоводени и по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „ДСД“. Към 30.09.2019 г., фундамента за статуята е изграден, но разходите в размер на 43 766 лв. не са капитализирани по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“.¹⁴

¹⁰ Одитни доказателство №№ 6 и 15

¹¹ Одитни доказателства №№ 19, 23, 24 и 31

¹² Одитни доказателства №№ 26, 27 и 32

¹³ Одитни доказателства №№ 7, 10 и 16

¹⁴ Одитни доказателства №№ 8, 10 и 17

Не е спазено изискването за отчитане на разходите по сметки, в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

11. Извършени разходи за изработка, доставка и монтаж на зарядна станция за 10 броя екобайкове във връзка с контрола на зелената система в община Монтана в размер на 21 168 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Разходите неправилно са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ 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“. На актива не е начислена амортизация.¹⁵

Не са спазени изискванията за отчитане на активите по сметки, в съответствие с техния характер съгласно СБО и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 6 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и ОПР) към 31.12.2019 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 32 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. Монтана, ул. „Ал. Стамболийски“ № 12, ет. 5, ст. 1.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 087 от 19.05.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Монтана и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**
(Цветан Цветков)



¹⁵ Одитни доказателства №№ 9 и 18

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	Фотокопия на ведомост по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство, основен ремонт“; Договори; Фактури; Банкови бордера; Акт образец 19; Счетоводни справки и журнал на счетоводните записвания в отчетна група „Бюджет“;	58
02	Фотокопия на ведомост по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство, основен ремонт“; Разрешение за ползване; Договори; Фактури; Банкови бордера; Акт образец 19; Счетоводни справки в отчетна група „ДСД“.	70
03	Фотокопия на РД № 2.17-4/29.11.2019 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“; Инвентарна книга; Писма от Министерство на здравеопазването; Счетоводни справки в отчетна група „Бюджет“;	11
04	Фотокопия на РД № 2.16-8/02.12.2019 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“; Ведомост по аналитични партии в отчетна група „Бюджет“; Договори- 16 броя;	61
05	Фотокопия на РД 2.17-2/27.11.2019 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“; Банкови гаранции; Справка за счетоводни записвания Вв отчетна група „СЕС“;	6
06	Фотокопия на РД 2.16-4/26.11.2019 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“; Запис на заповеди за авансови получени суми по проекти от Управляващия орган; Решения на общински съвет;	6
07	Фотокопия на РД 2.15-2/27.11.2019 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“; Договори; Фактури; Протоколи; журнал на счетоводните записвания и счетоводни справки в отчетна група „Бюджет“;	16
08	Фотокопия на Ведомост по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство, основен ремонт“; Договори; Фактури; Банкови бордера; Акт образец 19; Граждански договор; Счетоводни справки и журнал на счетоводните записвания в отчетна група „Бюджет“;	34
09	Фотокопия на РД 2.16-10/02.12.2019 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“; Договор от 12.04.2019 г.; Фактура; банково бордеро; Ведомост по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство, основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“; справки на взети счетоводни записвания;	17

10	Фотокопия на РД 2.16-9/02.12.2019 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство, основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“, „СЕС“ и „ДСД“;	14
11	Фотокопия на счетоводни справки, мемориални ордери, журнали на счетоводните записвания за корекции по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство, основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“; Амортизационни планове;	24
12	Фотокопия на счетоводна справка, журнал на счетоводните записвания и инвентарна книга за корекции по аналитични партии на сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“;	3
13	Фотокопия на счетоводна справка и журнал на счетоводните записвания за корекции по аналитични партии на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ в отчетна група „Бюджет“;	2
14	Фотокопия на счетоводна справка и журнал на счетоводните записвания за корекции по аналитични партии на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „СЕС“;	2
15	Фотокопия на счетоводни справки и журнали на счетоводните записвания за корекции по аналитични партии на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „СЕС“;	5
16	Фотокопия на счетоводна справка и журнал на счетоводните записвания за корекции по аналитични партии на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“;	2
17	Фотокопия на счетоводни справки и журнали на счетоводните записвания за корекции по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство, основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“;	4
18	Фотокопия на счетоводни справки и журнали на счетоводните записвания за корекции по аналитични партии на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“; Амортизационен план;	6
19	Фотокопии на РД 2.16-2/20.03.2020 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство, основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“, „СЕС“ и „ДСД“;	8
20	Фотокопия на ведомост по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство, основен ремонт“; Разрешение за ползване № СТ-05-1585/31.12.2019 г.; Договори; Фактури; Банкови бордера; Акт образец 19; Писма от МТСП за прехвърлен основен ремонт на сгради към (ВРБ) ДДЯ гр. Монтана; Счетоводни справки и журнал на счетоводните записвания в отчетна група „Бюджет“;	28
21	Фотокопии на РД 2.15-2/20.03.2020 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“; Договори; Фактури; Протоколи; журнал на счетоводните записвания и счетоводни справки в отчетна група „Бюджет“;	3
22	Фотокопия на Договори; Фактури; Приемо - Предавателни Протоколи; банкови бордера; журнал на счетоводните записвания и счетоводни справки по сметка 6029 „Други разходи за външни	39

	услуги“ в отчетна група „Бюджет“	
23	Фотокопие на РД 2.16-21/20.03.2020 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги в библиотеките“;	11
24	Фотокопия на Фактури; Опис и Приемо - Предавателен Протокол от 31.12.2019 г. за ВиК инвестиции;	8
25	Фотокопия на справки; Актове за музейни експонати; Временни разписки за дарения; Предоставени активи с художествена и историческа стойност от Окръжен съд Монтана и община Монтана като дарения; Експертни заключения; журнал на счетоводните записвания и счетоводни справки в отчетна група „ДСД“; Формуляр за финансова подкрепа на библиотеките; Договор; фактури; банкови бордера; Опис на книгите и отчет към договора на Регионална библиотека гр. Монтана; журнал на счетоводните записвания и счетоводни справки в отчетна група „ДСД“;	97
26	Фотокопие на РД 2.16-4/16.03.2020 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ за допуснатата техническа грешка в консолидираната оборотна ведомост към 31.12.2019 г., предадена в МФ;	3
27	Фотокопия на обобщени справки за изготвяне на консолидираната оборотна ведомост в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“ по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“	2
28	Фотокопие на обяснителна записка към ГФО на община Монтана за 2019 г.	20
29	Фотокопия на счетоводни справки, журнал на счетоводните записвания, мемориални ордери и амортизационен план за корекции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство, основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“;	5
30	Фотокопия на счетоводни справки, журнал на счетоводните записвания и амортизационен план за корекции по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“;	3
31	Фотокопия на счетоводни справки, журнал на счетоводните записвания, извлечения по аналитични партии и амортизационен план за взети записвания на неосчетоводени ВиК инвестиции към 31.12.2019 г. в отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“;	25
32	Фотокопие на обобщена справка за изготвяне на консолидираната оборотна ведомост в отчетни групи „Бюджет“ за корекция по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“;	1