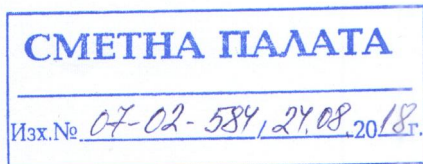


СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н ПЕТЪР ПАУНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА КЮСТЕНДИЛ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПАУНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400313117, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Кюстендил за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400313117

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Кюстендил за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на 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	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
ТД	Търговско дружество
ПТГС	Програма за трансгранично сътрудничество
ДГ	Детска градина

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

ДО
Г-Н ПАУНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
КЮСТЕНДИЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кюстендил, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 Кюстендил към 31 декември 2017 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 Кюстендил 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

2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-131 от 13.11.2017 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. 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 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 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. Община Кюстендил притежава финансови активи - 174 040 броя ценни книжа, компесаторни инструменти на стойност 98 681 лв., получени през 2003 г. от поземлена комисия срещу собствеността на основно училище „В. Левски“, които общината възнамерява да реализира като паричен еквивалент са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 5197 „Други дългови ценни книжа от емитенти в страната“, вместо по 5091 „Чекове и други парични еквиваленти в левове“. Към 31.12.2017 г. на притежаваните компесаторни инструменти не е извършена преоценка за определяне на справедливата им стойност.¹

Не е спазено изискването на т. 32.22 във връзка с т. 32.21 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 4 от Коментари по методологически въпроси на МФ.

С размера на допуснато неправилно отчитане е завишен шифър 0053 „Облигации и други ценни книжа“ и намален шифър „Парични средства в брой“ от актива на баланса.

2. При проверката на проект "Зелени детски градини за устойчиво бъдеще" в ДГ "Първи юни" са констатирани следните неправилни отчитания:

2.1. Получени трансфери през 2017 г. от гр. Струмица, Република Македония, представляващи припадащата се част от българското и европейското съфинансиране в размер на 135 428 лв. са неправилно осчетоводени по кредита на сметка 6475 „Предоставени капиталови трансфери на други държави“, вместо по сметка 7450 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни програми“. На касова основа същите са неправилно отчетени по подпараграф 49-02 „Капиталови трансфери за чужбина“ със знак (-), вместо по параграф 47-00 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни проекти“ със знак (+).²

Не е спазено изискването на т. 4.1, буква „а“ от ДДС № 13 от 2013 г.

С неправилното отчитане е занижена сумата по показател „Капиталови трансфери към други лица“ и показател „Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства“. Занижени са шифър 0753 „Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми“ от раздел А „Приходи“ и шифър 0652 „Капиталови трансфери към други лица“ от раздел Б „Разходи“ от Отчета за приходите и разходите.

2.2. Закупени по проекта 3 броя лаптопи и 3 броя интерактивни дъски на обща

¹ Одитно доказателство № 7

² Одитно доказателство №№ 1, 2 и 3

стойност 6 571 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., с което е утвърден СБО.

С неправилното отчитане е завишен шифър 014 „ДМА в процес на придобиване“ и е занижен шифър 012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ от актива на баланса, отчетна група СЕС.

2.3. За изграждане на соларни инсталации в ДГ гр. Кюстендил и филиала в с. Соголяно са изразходени 51 618 лв., които са неправилно осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2049 „Други машини съоръжения и оборудване“.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., с което е утвърден СБО.

С неправилното отчитане е завишен шифър 014 „ДМА в процес на придобиване“ и е занижен шифър 012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ от актива на баланса, отчетна група СЕС.

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. Към 01.01.2017 г., по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ неправилно са заведени водопроводи и канализация, автобусни спирки, детски площадки, трафопостове, телефонно захранване на улици и др. на обща стойност 40 788 648 лв., вместо по счетоводна сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.

2. През 2016 г. е извършено пълно заличаване на договорна ипотека във връзка с ипотечно обезпечение на облигационен заем на стойност 14 343 000 лв.

Към 31.12.2017 г. не са взети счетоводни операции за отписване на условното задължение по дебита на сметка 9231 „Предоставени дълготрайни активи и материални запаси в залог и ипотека“.⁶

Не е спазен принципа на начисляване, определен в чл.26, ал.1, т.4 от Закона за счетоводството.

3. През 2016 г. е извършено заличаване на особен залог на стойност 3 911 660 лв., вписан в Централния регистър на особените залози под № 2011092902215 на основание Договор за особен залог върху вземания № Д-00-1058 от 29.09.2011 г.

На 29.08.2016 г. е сключен Договор за учредяване на залог върху бюджетната сметка на общината под № Д-00-554. Договора е сключен за обезпечаване на всички вземания по облигационен заем на стойност 9 516 000. Обезпечението е вписано в Централния регистър на особените залози под № 000261517.

³ Одитно доказателство № 1, 4 и 5

⁴ Одитно доказателство № 1, 5 и 6

⁵ Одитно доказателство № 8 и 10

⁶ Одитно доказателство № 12, 13 и 14

Към 31.12.2017 г. отписването на условното задължение в размер на 3 911 660 лв. не е осчетоводено по дебита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“. Вписаното условно задължение № 000261517 в размер на 9 516 000 лв. също не е осчетоводено по кредита на сметка 9322 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“, или общо размера на неосчетоводените задължения по кредита на сметката е 5 604 340 лв.⁷

Не е спазен принципа на начисляване, определен в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

4. Асоциацията по В и К гр. Кюстендил е уведомила община Кюстендил, че във връзка с прилагането на разпоредбите на §9, ал. 6 от преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите, във ВиК „Кюстендилска вода“ ЕООД и „ВиК“ ООД в несъстоятелност е стартирала процедура по счетоводно отписване от балансите им на В и К инфраструктура - активи публична общинска собственост.

Писмата са придружени:

а) със списъци на активите, съдържащи аналитични данни за счетоводно отписаните активи от дружествата, чиито общ размер е 4 134 464 лв., от които от В и К „Кюстендилска вода“ ЕООД - 4 043 282 лв. и от „В и К“, ООД - 91 182 лв.

б) с приемо-предавателен протокол, подписани само от В и К дружествата и съответно неподписани от страна на общината;

в) с указания на Министерство на регионалното развитие и благоустройство за отписване от баланса на ТД – В и К оператори на активи и предаването им на собствениците (общините).

В община Кюстендил не са взети счетоводни операции за завеждането на активите по съответните счетоводни сметки.⁸

Не са спазени разпоредбите на §9, ал. 9 от преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите, съгласно които системите и съоръженията публична общинска собственост преминават в управление на общинските съвети от датата на получаването на окончателните протоколи и отписването им от баланса на търговските дружества В и К оператори.

5. Разходи по проект „Благоустрояване на градската среда на гр. Кюстендил“ в размер на 1 355 507 лв. не са капитализирани в отчетна група ДСД по счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в раздел IV „Капитализация (балансово признаване) на дълготрайни активи, отчитани досега задбалансово“ от ДДС № 14 от 2013 г.

6. През 2017 г. са съставени нови актове за преактуване на общински имоти, които са заведени в счетоводните регистри в предходните години на база старите АОС. За осчетоводяване на преактуването на общински имоти са съставени неправилни счетоводни записвания, като имотите са отписани чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и са заведени чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо разликата в стойността да се осчетоводи по сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“. В резултат на неправилните счетоводни записвания:

6.1 В отчетна група „ДСД“ са увеличени крайните салда по сметка 6992

⁷ Одитно доказателство № 12, 15, 16 и 17

⁸ Одитно доказателство № № 8 и 9

⁹ Одитно доказателство № 18, 19 и 20

„Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с 1 467 229 лв. и по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с 1 772 310 лв.¹⁰

6.2. Отчетна група „Бюджет“ са увеличени салда по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с 421 481 лв. и по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с 356 267 лв.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

7. При начисляване на амортизациите е допуснато:

7.1. Не е документиран приложения подход при определяне на полезния срок на годност на амортизируемите активи;

7.2. Определеният остатъчен срок на амортизируемите активи, придобити преди 01.01.2017 г. не е съобразен с указанията на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 3 от СС 4. Срокът е определен без да са взети предвид годината на придобиване, физическото му и морално изхабяване.;

7.3. На амортизируемите нефинансови дълготрайни активи не е определена остатъчна стойност, с което не са спазени изискванията на раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 5 от 2016 г.¹²

Допуснатото неправилно отчитане е в размер на 708 364 лв.

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в ДДС № 5 от 30.09.2016 г.

8. Постъпилите към 30.09.2017 г. банкови гаранции в общ размер 353 104 лв., свързани с изпълнение на договорни ангажименти по проекти от ОП „Региони в растеж“ 2012 – 2014 г., в отчетна група „СЕС“ не са осчетоводени по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“. Банковите гаранции по проекти са както следва: „Ефективно подобряване на материално-техническата база в образователната инфраструктура на община „Кюстендил“ – 177 453 лв. и „Благоустройство на градската среда в гр. Кюстендил – 175 650 лв.¹³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г. и т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г.

9. Общински имот е отписан без основание от баланса на общината към 31.12.2017 г. Стойността на имота е в размер на 306 382 лв.¹⁴

10. По проект „Увеличаване на туристическия потенциал в общините Кюстендил и Конче, устойчиво съвместно бъдеще“ по ПТГС са извършени разходи за придобиване на инфраструктурни обекти в общ размер 215 136 лв. За капитализиране на разходите са взети неправилни счетоводни операции както следва:¹⁵

- в отчетна група СЕС е кредитирана сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейност“;

- в отчетна група ДСД е дебитирана сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в неправилна кореспонденция със сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейност“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейност“.

¹⁰ Одитно доказателство №№ 23, 24, 25 и 26

¹¹ Одитно доказателство №№ 27, 28, 29 и 30

¹² Одитни доказателства № 31, 32 и 33

¹³ Одитно доказателство №№ 8 и 11

¹⁴ Одитно доказателство № 23

¹⁵ Одитно доказателство № 18, 21 и 22

Не са спазени указанията на МФ, дадени в раздел IV „Капитализация (балансово признаване) на дълготрайни активи, отчитани досега задбалансово“ от ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.

11. Въз основа на договор за дарение на недвижим имот – частна общинска собственост, сключен между Министерство на здравеопазването и община Кюстендил, от кмета на общината е издадена заповед за предаване на общинския имот на министерството. За стопанската операция е съставена счетоводна операция като е кредитирана сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в неправилна кореспонденция със сметка 7414 „Получени помощи и дарения в натура от страната“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. Стойността на имота е 42 840 лв.¹⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.

12. При разработване на амортизационната политика на община Кюстендил: не са спазени изискванията на ДДС № 5 от 2016 г. и СС 4 „Отчитане на амортизациите“:

а) не е конкретизиран начина на определяне на срока за амортизация на капитализирани разходи по наети от общината активи (по очаквания полезен живот на капитализираните разходи или по остатъчния срок на наема/ползването на актива)

б) не е приет подход на прехвърляне на активите от отчетна група СЕС в „Бюджет“ и ДСД (при придобиване на всеки актив; периодично или на база друг подход).

в) не е определен подхода на завеждане на дълготрайните активи при прехвърлянето им между ВРБ или между първостепенният и второстепенните разпоредители с бюджет (подход на брутно отразяване на отчетната стойност и акумулираната амортизация или подход на директно завеждане по нетна стойност).¹⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите и на община Кюстендил. Коригиращият ГФО за 2017 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. № 34 19.07.2018 г.).

В подкрепа на констатациите са събрани 33 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. Благоевград, ул. „Т. Александров“ № 23

¹⁶ Одитно доказателство № № 4, 5 и 6

¹⁷ Одитно доказателство № № 8

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 334 от 16.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кюстендил и един за Сметната палата.



(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
1.	РД № 2.16.3 –Тестове по същество за отчитане на средствата по проект „Зелени детски градини за устойчиво бъдеще“ по ПТГС в ДГ „Първи юни“	4
2.	Копие от касов отчет на проект „Зелени детски градини за устойчиво бъдеще“ по ПТГС в ДГ „Първи юни“	1
3.	Извлечение от дневник- главна книга и копие от МО № 1 от месец септември 2017 г.	2
4.	Фактура № 58115 от 03.07.2017 г.	1
5.	Копие на извлечение от счетоводна сметка 2071	1
6.	Фактура №0000011042 и Протокол № 2 от Акт обр.19	8
7.	РД – 2.29 за отчитане на изменението на дела на общината в капитала на ТД и Констативен протокол – РД-2.2.2 Констативен протокол за проверка на ТД и ценни книжа	4
8.	РД № 2.17.1-за процедури по същество (тестове на детайлите) на коригираните стопански операции във връзка с констатираните отклонения при извършеното предварително проучване и текущ контрол	5
9.	Файл за заведените ВиК съоръжения в отчетна група ДСД и декларация за идентичност на данните от счетоводната система и файла, извлечение от счетоводната система за заведените ВиК съоръжения в отчетна група Бюджет	83
10.	Извлечение на счетоводни сметки за корекции на сметка 2049 в отчетна група Бюджет и 7602 в отчетна група ДСД	3
11.	Извлечения на сметка 9214 за проекти „Благоустрояване на градската среда в гр. Кюстендил“ и „Ефективно подобряване на МТБ в образователната инфраструктура в община Кюстендил“	2
12.	РД-2.28 за извършен анализ на сметка 9231 “Предоставени дълготрайни активи и материални запаси в залог и ипотека“ и 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ към 31.12.2017 г.	2
13.	Ипотечен договор и съгласие за заличаване на ипотека	15
14.	Извлечение от счетоводната система на сметка 9231 преди и след извършени корекции	2
15.	Договор за особен залог № Д-00-1058/29.09.2011 г.; потвърждение за вписване в ЦРОЗ и потвърждение за заличаване на вписването	14
16.	Договор за учредяване на залог № Д-00-554/29.08.2016 и потвърждение за вписване в ЦРОЗ	8
17.	Извлечение от счетоводната система на сметка 9233 преди и след корекциите	2
18.	РД № 2.16.4 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчитане на осчетоводяването на процеса по капитализиране	3

	на активи в отчетна група ДСД.	
19	РД-ГФО-2.2.1-Констативен протокол и оборотна ведомост на проект „Благоустройство на градската среда в гр. Кюстендил“	3
20	Извлечение за извършена корекция	1
21	Оборотна ведомост на проект „Увеличаване на туристическия потенциал в общините Кюстендил и Конче, устойчиво съвместно бъдеще“	3
22	Извлечение от счетоводната система за извършени корекции	3
23	РД-2.16.1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на осчетоводените по счетоводн сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за отчетна група „ДСД“ в ОБА и Приложение № 1 – Справка за съставените АОС за общински имоти, които са актувани и заведени в счетоводните години в предходни години.	9
24	АОС – 18 бр.	36
25	Извлечения от сметки 6992 и 7992 преди извършване на корекциите	10
26	Извлечения от сметки 6992 и 7992 след извършване на корекциите	13
27	РД-2.16.2 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на осчетоводените по счетоводн сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за отчетна група „Бюджет“ в ОБА и Приложение № 1 – Справка за съставените АОС за общински имоти, които са актувани и заведени в счетоводните години в предходни години.	5
28	АОС-№ 4673	2
29	Извлечения на сметки 6992, 7992 преди извършване на корекции	2
30	Извлечения на сметки 6992, 7992 преди извършване на корекции	2
31	Протоколи на комисията по сметки	85
32	Амортизационен план – Бюджет и ДСД	219
33	Извлечение от счетоводната система за извършената корекция на амортизацията	4