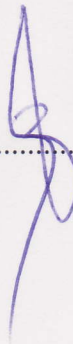


## РАЗПИСКА

**за връчване на одитен доклад и одитно становище**

Днес, 14.08.2014 г., подписаният Иво Цветков в качеството ми на кмет на община Бяла Слатина получавам Решение № 166/30.07.2014 г. на Сметната палата, одитния доклад № 0100031013 и одитното становище за заверка на годишния финансов отчет на община Бяла Слатина за 2013 г.

Подпис: .....

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long vertical stroke extending downwards.

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**С М Е Т Н А П А Л А Т А**

---

**РЕШЕНИЕ № 166**  
**30.07.2014 г.**

На основание чл. 52, ал. 10 във връзка с чл. 9, ал. 1 от Закона за Сметната палата и предложение вх. № 08-45-13 от 29.07.2014 г. на Стефка Михайлова, член на Сметната палата и ръководител на Отделение V, Сметната палата обсъди Одитен доклад № 0100031013 и одитното становище за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община Бяла Слатина за 2013 г. и

**Р Е Ш И:**

1. Приема одитния доклад и одитното становище от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на община Бяла Слатина за 2013 г.
2. Докладът, одитното становище и решението за приемането им да се връчат на кмета на община Бяла Слатина.
3. Одитният доклад и одитното становище да се публикуват на интернет страницата на Сметната палата.

Решението е прието на заседание на Сметната палата, проведено на 30.07.2014 г. (Протокол № 49).

Председател на  
Сметната палата:



Ли́дия Руменова



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ  
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

**на Годишния финансов отчет на община Бяла Слатина за 2013 г.**

София, 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Бяла Слатина за 2013 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад №0100031013, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

### ***Независимо одитно становище***

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Бяла Слатина към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

**Финансовият отчет на община Бяла Слатина за 2013 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.**

### ***Параграф за обръщане на внимание***

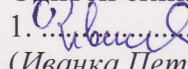
Сметна палата обръща внимание на ръководството на община Бяла Слатина относно:

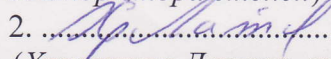
1. Отчетеният по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от набирателната сметка, ползван временен безлихвен заем от набирателна сметка през 2012 г., с начално салдо в размер на 120 167 лв., който не е погасен към 31.12.2013 г. Информация за това не е оповестена на страниците от обяснителната записка към ГФО. Ползването на заем от набирателна сметка е в несъответствие с правната рамка, но е в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

2. Неэффективността на контролните процедури за своевременно осчетоводяване на средствата по задбалансови сметки.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с тези въпроси.

### **Одитен екип:**

1.   
(Иванка Петкова, старши одитор втора степен)

2.   
(Христинка Латова, старши одитор, първа степен)



**ОДИТЕН ДОКЛАД**  
**№ 0100031013**

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община  
Бяла Слатина за 2013 г.**

София, 2014 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа .....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита .....	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет: .....	4
4. Обхват.....	4
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет. ....	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО ....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	6

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

1. ОД Одитна дейност
2. ГФО Годишен финансов отчет
3. Б-3 Отчет за касовото изпълнение на бюджета
4. ИБСФ-3 Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове
5. ИБСФ-3 с код 33 Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
6. ИБСФ-3-КСФ Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
7. ДФ Държавен фонд „Земеделие“  
„Земеделие
8. МФ Министерство на финансите
9. СБО Сметкоплан на бюджетните организации
10. ЕБК Единна бюджетна класификация
11. ОП Общинско предприятие
12. „ФЛАГ“ ЕАД Фонд за органите на местно самоуправление в България
13. МБАЛ Многопрофилна болница за активно лечение
14. ЗКПО Закон за корпоративно подоходно облагане
15. ДМА Дълготрайни материални активи
16. НСС Национални счетоводни стандарти
17. СЕБРА Система за Електронни бюджетни разплащания
18. ДДС Дирекция „Държавно съкровище“
19. ЗУО Закон за управление на отпадъците
20. ЗУТ Закон за устройство на територията
21. ВАС Висш административен съд
22. ОА Общинска администрация
23. МО Мемориален ордер
24. ОСОПЕ Общинска собственост, обществени поръчки и екология
25. ФСДБ Финансови-стопански дейности и бюджет

## Част първа

### I. ВЪВЕДЕНИЕ

#### 1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповеди №№ ОД-1-310 от 04.10.2013 г. и ОД-1-76 от 18.02.2014 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Бяла Слатина за 2013 г.

#### 3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ -3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33) ;
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ -3 - КСФ);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ-3);
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки, разшифровки, съгласно указанията на МФ.

#### 4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;



- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

#### 4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

#### 4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

### 5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	38 429 255
2.	Задбалансови активи	37 839 696
3.	Задбалансови пасиви	20 027 030
4.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	12 484 311
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	18 549 107
6.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	2 853 848
7.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	13 292
8.	Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло	1 525 379

### II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

### III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и

проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, който да дава вярна и честна представа, от страна на организацията, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

## **Част втора КОНСТАТАЦИИ**

### **I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО**

1. При тестването на начални и крайни салда по счетоводни сметки се установи, че от общинската администрация и два броя второстепенни разпоредители са взети коригиращи записвания за предходна година след представяне на оборотната ведомост и баланса в Сметната палата и Министерство на финансите. В резултат на това по отделни сметки няма стойностна връзка между начално и крайно салдо. Не е спазено изискването на чл. 4, ал. 1, т. 7 от Закона за счетоводството.<sup>1</sup> Установеното отклонение на стойност 131 867 лв. е под определения праг на същественост за финансовия отчет като цяло.

### **II. Отклонения, коригирани по време на одита**

1. В ОП „Пазари и социални дейности“ приходи от такси за разполагане на маси и вендинг – машини за търговска дейност на открито върху терени общинска собственост, общо в размер на 7 580 лв. са отчетени като приходи от продажба на услуги по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“, вместо по подпараграф 27-05 „Общински такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари и улични платна и други“. Установеното отклонение не оказва влияние върху достоверността на ГФО като цяло. Не е спазена ЕБК.<sup>2</sup>

2. Разходи за лихви по заем от „Флаг“ ЕАД в общинска администрация – Бяла Слатина в размер на 8 022 лв. са отчетени по подпараграф 22-21 „Разходи за лихви по заеми от други банки в страната“, вместо по подпараграф 22-24 „Разходи за лихви по други заеми от страната“. Не е спазена ЕБК.<sup>3</sup>

3. Разходи за приготвяне на храна общо в размер на 169 723 лв. за ученическо столово хранене и МБАЛ Бяла Слатина от ОП „Пазари и социални дейности“ са отчетени по параграф 10-11 „Храна“, вместо по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ със знак минус. Не е спазена ЕБК.<sup>4</sup>

4. Такси за ползване услугите на домашен социален патронаж, общо в размер на 102 023 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 4674 „Разчети за събрани приходи и

<sup>1</sup> ОД №4,27

<sup>2</sup> ОД №1,26

<sup>3</sup> ОД №2,26

<sup>4</sup> ОД №3, 26

извършени разходи за сметка на бюджети на общини“. Салдото по сметката е в размер на 19 700 лв. и представлява несъбраните такси за домашен социален патронаж. С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0076 „Други вземания“ и занижен шифър 0071 „Публични държавни/общински вземания“ по актива на баланса“.<sup>5</sup>

5. Реализирани са приходи от стопанска дейност и от продажба на земя, отдаване под наем и концесии на общинска собственост, общо в размер на 552 516 лв. Не е спазено изискването на чл. 4, ал.1, т. 1 от Закона за счетоводството за начисляване на дължимият данък по ЗКПО на стойност 11 050 лв. С размера на отклонението е завишен шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ и занижен шифър 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“ от пасива на баланса“.<sup>6</sup>

6. Неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ са отчетени:<sup>7</sup>

- придобити седем броя инвестиционни проекти на обща стойност 435 333 лв., вместо по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“. С размера на отклонението е неправилно завишен шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ по пасива на баланса и занижен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ по актива на баланса.

- авторски надзор за обект Дневен център „Аз и моето семейство“ и обект „Изграждане на два центъра от семеен тип“ на обща стойност 51 264 лв., вместо по сметка 2031 „Административни сгради“ Не е спазено изискването на т. 4.1 от НСС 16. С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ по пасива на баланса и е занижен шифър 0011 „Сгради“ по актива на баланса.

- Разходи за изграждане на два центъра за настаняване от семеен тип на стойност 1 071 498 лв. вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Не е спазено изискването на т. 38 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи“ по пасива на баланса и е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ по актива на баланса.

- Разходи за външни услуги (възлагане и изготвяне на морфологичен анализ, за подготовка на формуляр за кандидатстване за предоставяне на финансова помощ от ОП „Околна среда“, за подпомагане на общината за управление на проект, организация и изпълнение на мерки за публичност и други) на стойност 510 314 лв., вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Отклонението е по стойност.

7. Приходи от общински такси (за разполагане на маси за търговска дейност на открито) на стойност 7 580 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7110 „Приходи от продажба на услуги“. Не е спазено изискването на т. 90 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия за отчитането на този вид такси по сметки от подгрупа 705 „Приходи от такси“. Отклонението е по стойност.<sup>8</sup>

8. Неправилно по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства“ е осчетоводен трансфер от „СЕБРА“ в размер на 14 432 лв. Не е спазено изискването на т. 53.2 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. за отчитането на този вид трансфер по сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“.

Отклонението е по стойност.<sup>9</sup>

9. Преоценка на сградата на учебно заведение на стойност 121 518 лв. е неправилно осчетоводена по сметка 7990 „Прираст в нетните активи от други събития“.

<sup>5</sup> ОД №5, 27

<sup>6</sup> ОД №6, 7, 9, 27,28

<sup>7</sup> ОД №8, 23, 27,

<sup>8</sup> ОД №9, 10,27

<sup>9</sup> ОД №11,27

Установеното отклонение е в несъответствие с изискванията за правилно отчитане на преоценката по сметки от група 78 „Прираст/намаление на нетните активи от преоценка“ от СБП. (т. 16.2 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г.).

Отклонението е по стойност.<sup>10</sup>

**10.** Земи на стойност 26 899 лв. са изписани на разход в момента на тяхното придобиване, но не е приложено изискването на т. 16.3 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. за завеждането им по задбалансова сметка от подгрупа 990 „Земи, инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани на разход“. С размера на отклонението е занижена сумата на задбалансовите активи.<sup>11</sup>

**11.** Продадени земи общинска собственост с отчетна стойност 17 171 лв. не са отписани в момента на продажбата. Не е спазен принципа за текущо начисляване регламентиран с чл. 4, ал. 1 т. 1 от Закона за счетоводството. С размера на отклонението е завишена сумата на задбалансовите активи.<sup>12</sup>

**12.** Неправилно по задбалансова сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“:<sup>13</sup>

- са заведени инвестиционни проекти на стойност 348 000 лв. по проект „Техническа помощ за подготовка на инвестиционен проект за подобряване на инфраструктурата за управление на отпадъците в община Бяла Слатина“, финансиран от ОП „Околна среда“ С размера на отклонението са завишени задбалансовите активи и занижен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.

- по същия проект като инфраструктурен обект са заведени разходи за услуги (прединвестиционно проучване, изготвяне на морфологичен анализ, финансов и икономически анализ, подготовка на формуляр за кандидатстване за финансова помощ, подготовка на документация за възлагане на обществена поръчка, подпомагане на общината за управление на проекта, организация и изпълнение на мерки за публичност, одит на проекта и дейности свързани с издаване на разрешителни по ЗУО и ЗУТ) на стойност 498 314 лв.. С размера на отклонението са завишени задбалансовите активи и е завишен шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

- като инфраструктурен обект са заведени разходи за изграждане на два центъра за настаняване от семеен тип на стойност 1 106 769 лв. по проект „Подкрепа за деинституционализиране на социални институции предлагащи услуги на деца в риск“ финансиран от ОП „Регионално развитие“ и договор с предмет „Изграждане на два Центъра за настаняване от семеен тип на територията на община Бяла Слатина“ Не е спазено изискването на т. 38 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия за отчитането на този вид разходи по сметка от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“. С размера на отклонението са завишени задбалансовите активи и занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ по актива на баланса.

**13.** Неусвоената част от заем от „Фонда за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД в размер на 144 120 лв. не е осчетоводена като условно задължение по задбалансова сметка от подгрупа 929 „Други кредитори по условни задължения“. С размера на отклонението са занижени задбалансовите пасиви.<sup>14</sup>

**14.** Възникнали вземания за общината по два броя Запис на заповеди от 12.03.2013 г. и 19.03.2013 г. във връзка с изпълнение на пълен инженеринг и строителен надзор при изпълнението на „Интегриран проект за воден цикъл на град Бяла Слатина“ на стойност 4 413 276 лв. неправилно са осчетоводени като условни задължения по задбалансова

<sup>10</sup> ОД №12, 23, 27

<sup>11</sup> ОД №13, 14, 15, 27

<sup>12</sup> ОД №14, 15, 27

<sup>13</sup> ОД №8, 17, 23, 27

<sup>14</sup> ОД №16, 23, 27

сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“. С размера на отклонението са завишени задбалансовите пасиви и занижени задбалансовите активи.<sup>15</sup>

15. Със Запис на заповед от 28.02.2013 г., във връзка с изпълнението на проект „Интегриран проект за водния цикъл на град Бяла Слатина“ финансиран от ОП „Околна среда“, община Бяла Слатина се задължава да заплати на Министерство на околната среда и водите“ 4 405 283 лв. Възникналото условно задължение неправилно е осчетоводено като условно вземане по задбалансова сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“. С размера на отклонението е неправилно завишена сумата на задбалансовите активи и занижена сумата на задбалансовите пасиви.<sup>16</sup>

16. Съгласно договор за залог върху вземане от 10.12.2013 г. са възникнали за общината обезпечени задължения по реда на особените залози, във връзка със събиране на вземания по кредит от „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД. Залогът на стойност 626 248 лв. не е осчетоводен по съответната задбалансова сметка от подгрупа 923 „Обезпечени задължения със собствени активи“. С размера на отклонението са занижени задбалансовите пасиви.<sup>17</sup>

17. Приходи от стопанска дейност (продажба на готова храна за ученическо столово хранене и за МБАЛ, приходи от услуги, които не са регламентирани със закон по цени определени от Общинския съвет) на стойност 180 845 лв. и разходи на стойност 185 522 лв. са начислени по общия ред по съответните сметки от раздели 7 и 6 от СБП. Не е спазено изискването на т. 12.2.2 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. за осчетоводяването им по задбалансови сметки 9939 „Приходи от стопанска дейност“ и сметка 9931 „Разходи от стопанска дейност“. С размера на отклоненията е занижена сумата на задбалансовите активи и пасиви.<sup>18</sup>

### Параграф за обръщане на внимание

1. Отчетеният по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от набирателната сметка, ползван временен безлихвен заем от набирателна сметка през 2012 г., с начално салдо в размер на 120 167 лв., който не е погасен към 31.12.2013 г. Информация за това не е оповестена на страниците от обяснителната записка към ГФО. Ползването на заем от набирателна сметка е в несъответствие с правната рамка, но е в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

2. Неэффективността на контролните процедури за своевременно осчетоводяване на средствата по задбалансови сметки.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Бяла Слатина и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 29 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: Сметна палата ИРМ гр. Враца ул. „Софроний“ №6, стая №9.

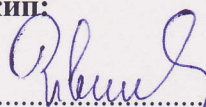
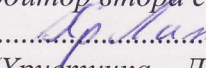
<sup>15</sup> ОД №18, 19, 26

<sup>16</sup> ОД №20, 21, 27

<sup>17</sup> ОД №22, 23, 27

<sup>18</sup> ОД №24, 25, 27

**Одитен екип:**

1.   
.....  
(Иванка Петкова, старши  
одитор втора степен)
2.   
.....  
(Христинка Латова, старши  
одитор първа степен)

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД №0100031013**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Извлечение от коригирания ОКИБ, МО №0000001635 от 30.12.2013 г.	3
2.	Извлечение от коригирания ОКИБ, МО №0000008484 от 30.12.2013 г., МО.	2
3.	Извлечение от коригирания ОКИБ	1
4.	МО №123/31.12.2012 г, МО №124/31.12.2012 г., Счетоводна справка №1239, м.декември 2012 г., РД за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки.	9
5.	Извлечение по хронология на счетоводна сметка 4674 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на бюджети на общини“, МО №0000001616 от 30.12.2013 г..	40
6.	Справка №5000-3-1 от 11.04.2014 г.за начисления данък по ЗКПО върху приходите.	1
7.	МО №0000001618 от 30.12.2013 г., МО №0000008384 от 30.12.2013 г..	2
8.	Договор №BG161PO001.II-12/2011/042-S-005, Фактура №0000000001 от 22.08.2013 г., Фактура №0000000002 от 12.11.2013 г., Фактура №0000003876 от 24.06.2013 г., Договор от 26.03.2009 г., Извлечения на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти“ към 31.12.2013 г. –Депо за твърди битови отпадъци, „ Извлечения на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти“ към 31.12.2013 г. –Проект Воден цикъл, Депо за твърди битови отпадъци, Договор от 27.08.2012 г., Договор за спогодба от 03.01.2013 г.	38
9.	Справка №36 от 26.03.2014 г	2
10.	МО №0000001617 от 30.12.2013 г.,	2
11.	Извлечение от главна книга функция „Образование“, МО №0000008343 от 30.12.2013 г..	2
12.	Извлечение по хронология на счетоводна сметка 7990 „Прираст в нетните активи от други събития“, Разписка за предадени от дирекция „ОСОПЕ“ и получени от дирекция „ФСДБ“ АОС №2471/07.10.2013 г.	3
13.	Справка №5000-3-7 от 11.04.2014 г.за извършени разходи за придобиване на земи, гори и трайни насаждения.	2
14.	МО №0000008423 от 30.12.2013 г., МО №0000008424 от 30.12.2013 г., Извлечение по хронология на счетоводна сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“.	7
15.	МО №0000008420 от 30.12.2013 г., Справка №5000-3 от 11.04.2014 г.за постъпили приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения.	
16.	Справка №5000-3-2 от 11.04.2014 г.за одобрения и получен кредит от „ФЛАГ“ ЕАД, Договор за кредит №554/10.12.2013 г., Протокол №31/27.06.2013 г., Решение №522 на ОбС – Бяла Слатина, Протокол №37/25.09.2013 г., Решение №608 на ОбС – Бяла Слатина	22
17.	МО №0000000268 от 30.12.2013 г., МО №0000000002 от 30.12.2013 г.,	2
18.	Запис на заповед от 12.03.2013 г. гр. София, Запис на заповед от 19.03.2013 г. гр. Пловдив.	2
19.	МО №0000000112 от 30.12.2013 г., МО №0000000113 от 30.12.2013 г.,	2
20.	Запис на заповед от 28.02.2013 г. гр. Бяла Слатина.	1
21.	МО №0000000111 от 30.12.2013 г.,	1
22.	Договор за особен залог върху вземане от 10.12.2013 г., Договор за особен залог върху вземане	19

23.	МО №0000008341 от 30.12.2013 г., Извлечение по хронология на счетоводна сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти“	
24.	Справка №37 от 26.03.2014 г. за счетоводно отчитане по задбалансови сметки на приходите и разходите от стопанска дейност от ОП „Пазари и социални дейности“, Извлечение по хронология на счетоводна сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги, Извлечение по хронология на счетоводна сметка 7113 „Приходи от продажби на продукция.	10
25.	МО №0000001615 от 30.12.2013 г.,	1
26.	Констативен протокол за ОКИБ	1
27.	Констативен протокол за ОА	4
28.	Констативен протокол за ОП „Пазари и социални дейности“	2
29.	Констативен протокол за Прогимназия „Климент Охридски“ гр. Бяла Слатина	1