



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100314518

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

София, 2019 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	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национални счетоводни стандарти
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО
ИНЖ. ДАНИЕЛ ПАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ВЕЛИКО ТЪРНОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Велико Търново, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Велико Търново към 31 декември 2018 г. и за **нейните** консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните **и** 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 Велико Търново в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за

2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-145 от 05.11.2018 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.

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. Заключениета 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. Договори за особен залог върху вземане със заложен кредитор „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД гр. София в общ размер на 4 533 004 лв. към 31.12.2018 г. неправилно са осчетоводени и в двете отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, вместо само в отчетна група „Бюджет“.¹

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

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 "Задбалансови пасиви" от пасива на баланса на община Велико Търново.

2. Поети ангажименти за разходи на база сключени договори, съгласно ценови оферти по предоставени единични цени, прогнозни стойности и определен срок (в месеци, години или достигане на прага на прогнозната стойност по договор) са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ на обща стойност 3 402 335 лв., вместо 4 068 580 лв. с ДДС. Фактически поетите ангажименти, въз основа на сключените договори са с 666 245 лв. повече от осчетоводените по сметката в отчетна група „Бюджет“.²

От община Велико Търново, не е определен подход в счетоводната политика за осчетоводяването на договори с определена стойност (договор, в който има други параметри, но няма точно определена стойност; или договор, в който съществува запис „до.....“).

С размера на неправилното отчитане от 666 245 лв. е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

Неправилните отчитания оказват влияние и на достоверността на данните, представени в „Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средства от Европейския съюз“ към 31.12.2018 г.

3. Към 31.12.2018 г., за сграда (Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост в с. Пчелище) предоставена за безвъзмездно ползване от Сдружение „Съюз на слепите в България“ на Център за социални услуги, гр. Велико Търново са извършени разходи за аварияен ремонт на подпорна стена и товарна рампа на стойност 43 775 лв. Разходите са осчетоводени едновременно - правилно по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ и неправилно по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“.³

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите в съответствие с характеристиката на сметките от СБО, утвърдени от министъра на финансите с

¹ ОД №№ 1-8

² ОД №№ 9-17

³ ОД №№ 18-19 и 54

ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса на община Велико Търново.

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. При преактуване и получени нови данъчни оценки на поземлени имоти (ниви, пасища, гори, храсти и др.) във връзка с разделяне, промяна на категорията на земеделската земя и изготвяне на нови кадастрални карти, неправилно е използвана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за отписване на съществуващите активи (3 943 915 лв.) и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ - за повторното им осчетоводяване по данъчни оценки (4 844 787 лв.), вместо да се вземат само съответните записвания по аналитични партиди на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.⁴

От община Велико Търново, не е определена процедура за съпоставяне на данъчните оценки на имотите със справедливите им стойности, във връзка с преоценка на активите.

Не са спазени изискванията на т. 7.2 от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ (отм.).

2. Сграда (Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост в с. Пчелище), предоставена за безвъзмездно ползване от Сдружение „Съюз на слепите в България“ на Център за социални услуги гр. Велико Търново е осчетоводена по задбалансова сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ на стойност 136 098 лв., вместо 2 983 319 лв. Салдото на сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ е занижено с 2 847 221 лв.

Към 30.09.2018 г. за сградата са извършени разходи за аварийен ремонт на подпорна стена и товарна рампа на стойност 38 432 лв., които са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.12.1 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г.

3. Инфраструктурни обекти на обща стойност 143 843 лв., въведени в експлоатация през минал отчетен период са осчетоводени по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД („Лекоатлетическа писта и открита класна стая“ и „Детски кът“) и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“ (инвестиционен проект), вместо да са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

На същите активи към 30.09.2018 г. не е акумулирана амортизация общо в

⁴ ОД №№ 20-49

⁵ ОД №№ 50-54

размер на 15 531 лв.⁶

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 18, раздел III от ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 5 от 2016 г.

4. Шпинделова косачка на стойност 22 200 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“.⁷

Не са спазени Приложения № 6 Класификация на разходите за придобиване на дълготрайни активи (над утвърдения праг на същественост в счетоводната политика на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити) и № 7 за определяне на срока на годност и остатъчната стойност на амортизируемите активи към Счетоводната политика на община Велико Търново.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет за 2018 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

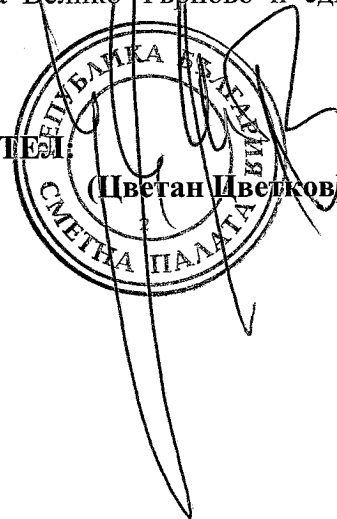
Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 70 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. Велико Търново, площад „Център“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 065 от 11.04.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Велико Търново и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



⁶ ОД №№ 55-66

⁷ ОД №№ 67-70

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Наименование	Брой страници
1.	Тест по същество относно стопанските операции за отчитане на получени дългосрочни заеми и обезпечени задължения по реда на особените залози в община Велико Търново	4
2.	Фотокопия на обратна ведомост на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ за отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и аналитични салда за периода към 31.12.2018 г.	4
3.	Фотокопии на договор за кредит № 980 от 29.06.2018 г. с „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД	18
4.	Фотокопии на договор за особен залог върху вземане от 29.06.2018 г. - 408 004 лв.	5
5.	Фотокопии на писмо вх. регистрационен индекс № 04-16-34 от 20.12.2018 г. относно искане за съгласие за учредяване на залог по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ на община Велико Търново по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.	2
6.	Фотокопии на договор за кредит № 1021 от 16.10.2018 г. с „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД	19
7.	Фотокопии на договор за особен залог върху вземане от 16.10.2018 г. - 4 125 000 лв.	5
8.	Фотокопии на писмо вх. регистрационен индекс № 04-16-24 от 23.10.2018 г. относно искане за съгласие за учредяване на залог по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ на община Велико Търново по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.	2
9.	Тест на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на поетите ангажименти в община Велико Търново за периода 01.10.2018 г. - 31.12.2018 г.	13
10.	Фотокопии на извлечение на аналитичен дневник на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“	5
11.	Справка за сключените договори за периода 01.10.2018 г. - 31.12.2018 г.	10
12.	Фотокопии на договор с „Етра-Ел“ ООД, гр. Велико Търново от 03.10.2018 г. на стойност 50 000 лв. без ДДС	94
13.	Фотокопии на договор с „Асап“ ЕООД, гр. София от 26.10.2018 г. на стойност 42 000 лв. без ДДС за Общинска администрация, Дирекция ОМДС и ЦСУ	22
14.	Фотокопии на договор с „Инвестстрой – 92“ ЕООД, гр. Велико Търново от 29.10.2018 г. на стойност 370 913 лв. без ДДС	14

15.	Фотокопие на договор с „Нелсен-чистота“ ООД, гр. София от 16.11.2018 г. на стойност 600 000 лв. без ДДС	21
16.	Фотокопие на договор с „Пътни строежи - Велико Търново“ АД, гр. Велико Търново от 16.11.2018 г. на стойност 1 040 000 лв. без ДДС	27
17.	Фотокопие на договор с „Енерго - Про Енергийни услуги“ ЕООД, гр. Варна от 21.12.2018 г. на стойност 1 322 071 лв. без ДДС	19
18.	Тест по същество на активите, осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ предоставени на община Велико Търново за периода 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.	2
19.	Фотокопия на МО № 34835 от 01.12.2018 г., оборотна ведомост, главна книга за осчетоводяване на извършен ремонт на сграда	3
20.	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на дълготрайните активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ в община Велико Търново за периода 01.01.2018 г. - 30.09.2018г.	18
21.	Фотокопие на аналитичен дневник на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“	8
22.	Фотокопия на АОС №№ 6473 от 06.03.2018 г. и 3013 от 10.08.2005 г.	5
23.	Фотокопия на АОС №№ 6503 от 12.04.2018 г. и 6020 от 26.05.2015 г.	5
24.	Фотокопия на АОС №№ 6508 от 19.04.2018 г. и 3402 от 28.07.2006 г.	5
25.	Фотокопия на АОС №№ 6515 от 15.05.2018 г. и 2657 от 15.03.2005 г.	5
26.	Фотокопия на АОС №№ 6301 от 06.01.2017 г., 6564 от 19.07.2018 г., 6563 от 19.07.2018 г., 6562 от 19.07.2018 г., 6559 от 19.07.2018 г., 6558 от 19.07.2018 г., 6603 от 31.08.2018 г., 6560 от 19.07.2018 г. и 6561 от 19.07.2018 г.	18
27.	Фотокопия на АОС №№ 6480 от 15.03.2018 г. и 6006 от 12.02.2015 г.	5
28.	Фотокопия на АОС №№ 6479 от 15.03.2018 г. и 5268 от 17.05.2012 г.	5
29.	Фотокопия на АОС №№ 6481 от 19.03.2018 г., 6482 от 19.03.2018 г. и 3807 от 19.03.2007 г.	7
30.	Фотокопия на АОС №№ 6490 от 26.03.2018 г. и 6323 от 13.02.2017 г.	5
31.	Фотокопия на АОС №№ 6489 от 26.03.2018 г. и 6324 от 13.02.2017 г.	5
32.	Фотокопия на АОС №№ 6517 от 14.05.2018 г. и 6275 от 31.08.2016 г.	5
33.	Фотокопия на АОС №№ 6529 от 18.05.2018 г. и 3274 от 01.06.2006 г.	5
34.	Фотокопия на АОС №№ 6522 от 16.05.2018 г. и 2904 от 20.04.2005 г.	5

35.	Фотокопия на АОС №№ 6523 от 16.05.2018 г. и 2905 от 20.04.2005 г.	5
36.	Фотокопия на АОС №№ 6524 от 16.05.2018 г. и 2910 от 20.04.2005 г.	5
37.	Фотокопия на АОС №№ 6525 от 16.05.2018 г. и 2737 от 20.04.2005 г.	5
38.	Фотокопия на АОС №№ 6526 от 16.05.2018 г. и 2868 от 20.04.2005 г.	6
39.	Фотокопия на АОС №№ 6527 от 16.05.2018 г. и 2837 от 20.04.2005 г.	5
40.	Фотокопия на АОС №№ 6568 от 07.08.2018 г. и 5690 от 20.06.2013 г.	4
41.	Фотокопия на АОС №№ 6569 от 07.08.2018 г. и 5572 от 17.01.2013 г.	4
42.	Фотокопия на АОС №№ 6570 от 07.08.2018 г. и 5576 от 17.01.2013 г.	4
43.	Фотокопия на АОС №№ 6571 от 07.08.2018 г. и 5574 от 17.01.2013 г.	4
44.	Фотокопия на АОС №№ 6572 от 07.08.2018 г. и 5575 от 17.01.2013 г.	4
45.	Фотокопия на АОС №№ 6573 от 07.08.2018 г. и 5573 от 17.01.2013 г.	4
46.	Фотокопия на АОС №№ 6574 от 07.08.2018 г. и 5580 от 22.01.2013 г.	4
47.	Фотокопия на АОС №№ 6604 от 31.08.2018 г. и 6406 от 10.10.2017 г.	4
48.	Фотокопие на аналитичен дневник на сметка 22011 „Земни, гори и трайни насаждения“ за взети коригиращи операции	3
49.	Фотокопие на аналитичен дневник на сметка 22012 „Земни, гори и трайни насаждения“ за взети коригиращи операции	8
50.	Тест по същество за проверка на салдата на сметки 2032 „Жилищни сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ и промените настъпили в състава на ДМА и НДА в отчетна група „Бюджет“ в Център за социални услуги - второстепенен разпоредител с бюджет към община Велико Търново към 30.09.2018 г.	10
51.	Фотокопия на главна книга на сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“, нотариален акт за собственост № 571 от 20.03.2007 г. и заповед № 52 от 04.04.2001 г.	4
52.	Фотокопия на писмо изх. № 02-20 от 04.12.2018 г. от Съюз на слепите в България и инвентарна книга на дълготрайните активи на подгрупа 203 „Сгради“	3
53.	Фотокопия на аналитичен дневник на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за отчетна група „Бюджет“, фактура № 1000000014 от 21.08.2018 г. и протокол за извършени СМР № 1 от 01.08.2018 г.	3
54.	Фотокопия на МО №№ 34561 от 01.11.2018 г. и 34745 от	2

	01.12.2018 г. за взети коригиращи операции	
55.	Тест по същество за проверка на салдата и движението по сметките за дълготрайни активи в процес на придобиване и капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ в ОУ „Бачо Киро“ - второстепенен разпоредител с бюджет към община Велико Търново към 30.09.2018 г.	5
56.	Фотокопия на разшифровки на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ от отчетна група „Бюджет“, 2202 „Инфраструктурни обекти“	3
57.	Фотокопия на разрешения за ползване №№ СТ-05-135 от 07.02.2017 г. за „Детски кът“, СТ-05-673 от 05.05.2016 г. за „Лекоатлетическа писта“ и „Открита класна стая“ и Заповед № РД-19-692 от 15.04.2016 г. за назначаване на Държавна приемателна комисия	4
58.	Фотокопия на оборотна ведомост на ОУ „Бачо Киро“ за отчетни групи „Бюджет“ и ДСД и амортизационен план към 30.09.2018 г.	4
59.	Фотокопие на Приложение № 7 към Счетоводната политика за определяне на срока на годност на нефинансовите дълготрайни активи и остатъчната стойност в процент	3
60.	Фотокопия на МО №№ 29 от м.03.2013 г., 30 от 31.03.2013 г., 42 от м.06.2013 г., 21 от м.12.2013 г., 25 от м.12.2014 г. за осчетоводяване на „Проектиране, благоустройство, детски кът, скейбординг център, лекоатлетическа писта, открита класна стая и параклис в училищния двор на ОУ „Бачо Киро“ и Договор за възлагане на проектиране от 12.03.2013 г.	9
61.	Фотокопия на МО №№ 5 от м.04.2014 г., от м.07.2014 г., Договор за доставка на оборудване от 01.04.2014 г. приемателен протокол от 18.07.2014 г., платежно нареждане от 22.07.2014 г. и фактура № 1000001504 от 14.04.2014 г.	8
62.	Фотокопия на МО №№8 от м.06.2016 г., 18 от 31.10.2016 г., Договор за възлагане и изпълнение на СМР от 19.05.2016 г., линеен график, фактури №№ 768 от 03.11.2016 г. и 729 от 02.06.2016 г. и предавателно-приемателен протокол	10
63.	Фотокопия на МО от м.09.2016 г., от м.07.2016 г., Договор №2016014 от 18.05.2016 г. за изработка и доставка на детски съоръжения, протокол за установяване и приемане на извършените видове СМР, фактури №№ 2162 от 14.09.2016 г. 2105 от 01.07.2016 г.	8
64.	Фотокопия на МО от м.09.2015 г., Договор от 06.07.2015 г. за доставка и монтаж на районно осветление, оферта за СМР от 06.07.2015 г., Акт образец 19 за извършени СМР, КСС за обекта и фактура № 3569 от 01.09.2015 г.	7
65.	Фотокопия на МО №№ 4 и 20 от м.05.2014 г., 35 и 9 от м.04.2014 г., Договор от 31.03.2014 г. за доставка на изкуствена трева за мултиспорт, протокол за извършени строителни и монтажни работи от 13.05.2014 г.	9
66.	Фотокопия на МО №№ 2 и 3 от 31.12.2018 г. за взети коригиращи операции	2

67.	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на ДМА и НДА в община Велико Търново за периода 01.01.2018 г. - 30.09.2018 г. в отчетна група „Бюджет“	8
68.	Фотокопия на МО от 13.08.2018 г., от 01.09.2018 г. за осчетоводяване на шпинделова косачка	2
69.	Фотокопие на Приложение № 6 Класификация на разходите за придобиване на дълготрайни активи (над утвърдения праг на същественост в счетоводната политика на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)	4
70.	Фотокопия на МО №№ 5225 от 31.12.2018 г., 5179 от 01.12.2018 г. и 4120 от 31.10.2018 г. за взети коригиращи операции	3