



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

на Годишния финансов отчет на община Хасково за 2015 г.

София, 2016 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Хасково за 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0400301716, 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 Хасково към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Хасково за 2015 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Параграф за обръщане на внимание

Сметна палата обръща внимание на отчетено в годишния финансов отчет ползване и възстановяване през годината на временен безлихвен заем за покриване недостига на бюджетни средства от сметката за чужди средства в размер на 1 020 000 лв. Това обстоятелство не е оповестено в приложението към ГФО. Ползването на заема е в несъответствие с правната рамка. 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.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с тези въпроси.

Дата 11.05.2016 г.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**
(Тошко Тодоров)





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400301716

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на община Хасково

София, 2016 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
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	8
III. Отклонения, коригирани по време на одита	9

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-З	форма за Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерството на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДЕС	Други средства от европейски съюз
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КП	Констативен протокол
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОБС	Общински съвет
ОП	Общинско предприятие
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейски съюз
СОУ	Средно общообразователно училище
ТД	Търговски дружества

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-017 от 01.02.2016 г. на Тошко Тодоров заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Хасково за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства 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 и отчета за приходите и разходите 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

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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.

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, 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 или База за изразяване на становище

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

1. При представяне на ОКИ на бюджета, в макета за МФ, по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“, са отразени в повече 5 100 лв., като е завишена стойността на обект „Жилищни сгради за жители, принадлежащи към уязвими етнически малцинства - 4бр., УПИ V, кв. 645, Хасково“, който в счетоводната система и в отчета за КР е с отчетна стойност 195 715 лв., а в касовия отчет – форма „Б-3“ е отразен със стойност 200 815 лв. След извършена корекция по време на одита, сумата от 5 100 лв. неправилно е посочена по подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“, без документално основание за това.¹

Допуснато е нарушение на чл. 4, ал. 3 от Закона за счетоводството (отменен, в сила до 31.12.2015 г.) изискващ осъществяване на счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти.

Отклонението оказва влияние на разходната част на Отчета за касовото изпълнение на бюджета – макет „Б-3“.

2. Извършени разходи на стойност 796 205 лв. за основен ремонт с бюджетни средства на улична инфраструктура - обект от РКР „Ремонтни работи на уличната инфраструктура в гр. Хасково и селата от община Хасково“ - по четири броя фактури, към 31.12.2015 г. не са осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ – отчетна група „Други сметки и дейности“(ДСД).²

Не е спазено указанието на т. 18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ, изискващо ДМА, попадащи в обхвата на 16.3 от указанията на МФ – ДДС № 20 от 2004 г., да се капитализират в отчетна група „ДСД“ чрез използване на сметки от група 22.

Отклонението оказва влияние на шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

3. Извършени разходи в размер на 73 500 лв. за оказване на техническа помощ за управление на проект за инфраструктурен обект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Хасково“ по ОП „Околна среда“(ОПОС), неправилно са осчетоводени като преки разходи за обекта - по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ – отчетна област „СЕС-НФ-КСФ“, вместо по 6029 „Други разходи за външни услуги“. Сумата е натрупана неправилно в стойността на инфраструктурния обект, като същата е капитализирана по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.³

Не е спазен СБО и т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, като сумата от 73 500 лв. неправилно е капитализирана в отчетна група „ДСД“ по аналитичната партида на инфраструктурния обект.

Отклонението оказва влияние на шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

4. Установена е разлика между крайните салда към 31.12.2014 г. и началните за 2015 г. по следните счетоводни сметки от ОГ „Бюджет“:

а) сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ – с крайно салдо към 31.12.2014 г. с 5 168 лв. в повече от началното за 2015 г.;

б) сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ – с крайно салдо към 31.12.2014 г. с 251 302 лв. в по-малко спрямо началното за 2015 г.;

¹ Одитни доказателства № 1, № 2, № 3 и № 13

² Одитно доказателство № 4

³ Одитни доказателства № 5 и № 6

в) сметка 9979, „Други задбалансови пасиви“, която е без салдо към 31.12.2014 г., а е с начално салдо за 2015 г. в размер на 256 469 лв.⁴

Не е спазено изискването за стойностна връзка между начален и краен баланс – чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч(отменен, в сила до 31.12.2015 г.)

Допуснатото отклонение оказва влияние на задбалансовите активи.

5. През 2015 г. са извършени разходи с бюджетни средства за придобиване на земя в размер на 8 572 лв., осчетоводени по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ – ОГ „Бюджет“ и капитализирани в сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ – ОГ „Други сметки и дейности“. От тях на касова основа са отчетени по параграф 54-00 „Придобиване на земя“ – 3 072 лв., а останалите 5 500 лв. неправилно по подпараграф 19-81 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“. В плана за капиталови разходи не са заложили и респективно не са отчетени средства за закупуване на земя.⁵

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

Отклонението оказва влияние на разходната част на отчета за касовото изпълнение на бюджета.

6. Изплатени разходи от бюджетната сметка на общината в размер на 1 680 лв., за строителен надзор на обект „Изграждане на асансьор и подобряване на входното пространство в общинска сграда в ПИ 77195,735,2 кв.525, Хасково“, първоначално правилно отчетени в счетоводната система и в представения макет за касово отчитане – „Б-3“ по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“, но не отчетени в стойността на обекта в поименния списък на отчета на КР към 31.12.2015 г., след извършена корекция по време на одита, неправилно в счетоводната система и в макет за касово отчитане – „Б-3“ са посочени по подпараграф 10-20 „Външни услуги“.⁶

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

Отклонението оказва влияние на разходната част на Отчета за касовото изпълнение на бюджета – макет „Б-3“.

7. През 2013 г. с Акт № 4703/22.01.2013 г. за частна общинска собственост е заведен в счетоводните регистри на община Хасково имот с №000179 представляващ нива на стойност 3 176 лв. Същият е разделен и преобразуван в три отделни имота и са съставени три броя актове за частна общинска собственост на обща стойност 3 012 лв., съответно: Акт № 7228/06.04.2015 г. със стойност 901 лв., Акт № 7227/06.04.2015 г. със стойност 557 лв. и Акт № 7226/06.04.2015 г. със стойност 1 554 лв. Новообразуваните имоти са заведени в счетоводните регистри на общината през 2015 г. по счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, но не е отписан първоначалният имот.⁷

Отклонението влияе на баланса на общината към 31.12.2015 г., като е завишена стойността отразена по шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“.

8. Към 31.12.2015 г., не е извършен анализ на вземанията и задълженията с цел провизиране, в резултат на което не са начислявани провизии за вземания и задължения.⁸

Не са спазени изискванията на т. 36 и 37 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Отклонение със същия характер е констатирано и при одита на ГФО за 2014 г., и не са предприети действия за неговото недопускане.

Допуснато е отклонение по характер.

9. В оборотната ведомост към 31.12.2015 г. по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“, е осчетоводено участие в размер на 6 061 лв., представляващо 20% от капитала на „Комплектстрой“ АД – Хасково. Дружеството е

⁴ Одитно доказателство № 8

⁵ Одитно доказателство № 9

⁶ Одитни доказателства № 1, № 2 и № 13

⁷ Одитни доказателства № 14

⁸ Одитни доказателства № 10 и № 11

заличено в Търговския регистър, но размерът на инвестицията не е отписан от баланса на общината.⁹

Не е спазена т. 28.4.11. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. През 2015 г. изплатени лихви на EVN в размер на 3 904 лв., които са отчетени по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, неправилно са осчетоводени по сметка 6291 „Начислени други разходи за лихви към местни лица“, вместо по сметка 6271 „Разходи за лихви за просрочени задължения към други местни лица“.¹⁰

Не е спазен СБО. Отклонение със същия характер е констатирано и при одита на ГФО за 2014 г., и не са предприети действия за неговото недопускане.

2. Разходи за извършени работи по придобиване на инфраструктурен обект по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Хасково“ в размер на 15 540 лв., по фактура от 2014 г., са осчетоводени по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ – отчетна група „СЕС-НФ-КСФ“ през одитирания отчетен период. Разходите са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“ и включени във финансовия отчет за следващия отчетен период – 2015 г.¹¹

Не е спазен чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч(отм. от 01.01.2016 г.), изискващ приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, да се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

3. На основание т. 15.1. от Решение № 764 от 2015 г. на Общински съвет Хасково, е ползван и възстановен в рамките на годината безлихвен заем за покриване недостига на бюджетни средства от сметката за чужди средства в размер на 1 020 000 лв. Това обстоятелство не е оповестено в приложението към ГФО. За осчетоводяване на заема в отчетна група „ДСД“, неправилно е използвана сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, вместо определената със СБО за това сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“.¹²

Не е спазен СБО и указанията на МФ, дадени в т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г.

Ползването на заема е в несъответствие с правната рамка. 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.

4. В общинска администрация балансово признати задължения (издадени фактури за тях) в размер на 1 128 888 лв. не са осчетоводени като нови задължения за разходи по сметка 9860 „Нови задължения за разходи“ в ОГ „СЕС-НФ-КСФ“.¹³

Не са спазени изискванията на т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

5. По сметка 9860 „Нови задължения за разходи“ – ОГ „Бюджет“ са осчетоводени в повече с 50 594 лв., като сумата представлява двойно начисляване по сметката на аванс по договор, при представяне на фактура за окончателно разплащане.¹⁴

⁹ Одитно доказателство № 12

¹⁰ Одитни доказателства № 10 и № 15

¹¹ Одитни доказателства № 5, № 6 и № 7

¹² Одитно доказателство № 16

¹³ Одитни доказателства № 6 и № 17

Не са спазени изискванията на т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

6. За придобиване на ДМА с търговско предназначение – два магазина, през 2015 г. са изплатени 87 500 лв. До момента на сделката, общината е собственик на част от единия актив, заведен по счетоводните регистри към 31.12.2014 г. за 1 600 лв. С осъществяване на покупката общината става собственик на целия актив. Към 31.12.2015 г. двата актива, на стойности - 38 100 лв. и 51 000 лв., или общо 89 100 лв., неправилно са осчетоводени в отчетна област „Бюджет“ по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“.¹⁵

Не е спазен СБО и указанията на МФ, дадени в т. 26 от ДДС № 8 от 2012 г..

7. При планирането и отчитането на средствата в отчета за капиталови разходи към 31.12.2015 г., неправилно разходи за придобиване на машини и съоръжения и транспортни средства на обща стойност 4 213 536 лв. са планирани и отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо съответно – по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ – 751 080 лв. и подпараграф 52-04 „Придобиване на транспортни средства“. Средствата са планирани и отчетени в общата стойност от 21 419 206 лв. с източник на финансиране – НФ-КСФ по ОП „Околна среда“ за обект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Хасково“.¹⁶

Допуснато е несъответствие на включената информация в приложенията към ГФО за 2015 г. на общината със съдържанието на разходната част на касовия отчет – формуляр „СЕС-3-КСФ“ и оборотната ведомост ОГ „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF.

8. В ОУ „Христо Смирненски“- гр. Хасково, неправилно са начислени като корективи по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, разходи за ел. енергия, горива и материали по четири броя фактури от 31.12.2015 г. на обща стойност 8 155 лв., вместо по сметка 4010 „Задължения към доставчици“.¹⁷

Не са спазени СБО и указанията дадени в т. 49 на ДДС 20 от 2004 г. на МФ.

9. От извършените тестове на проведената годишна инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2015 г. в ОП „Общинско лесничество“ се установи, че съставените инвентаризационни описи и сравнителни ведомости не са подписани на всяка страница от комисията за извършване на инвентаризация.¹⁸

Не са спазени счетоводната политика на общината и вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите в ОП „Общинско лесничество“.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Разходи в размер на 212 414 лв. с източник на финансиране европейски средства по проект „Трансгранично сътрудничество България – Гърция“, за изграждане на инфраструктурен обект, в счетоводната система са отчетени правилно по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“. При обобщаване на данните в макета на МФ – „СЕС-3-ДЕС“, разходите са отразени неправилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.¹⁹

Допуснато е несъответствие на данните от обобщеният Отчет за касово изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз – макет „СЕС-3-ДЕС“, представени в МФ и Сметната палата със счетоводната система.

¹⁴ Одитни доказателства № 2 и № 3

¹⁵ Одитни доказателства № 2 и № 3

¹⁶ Одитни доказателства № 5 и № 17

¹⁷ Одитно доказателство № 18

¹⁸ Одитно доказателство № 19

¹⁹ Одитни доказателства № 1 и № 13

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 2015 г. по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на община Хасково. Коригираните баланс и оборотна ведомост са представени в Министерство на финансите и Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Хасково и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 19 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. Хасково, ул. „Александър Стамболийски № 4, ет. III, стая № 4.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Тошко Тодоров)



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 2.2-2 КП за проверка на установените разлики между отчетените капиталови разходи в отчетните форми за касово отчитане и отчета на разчета за капиталови разходи с приложения	23
2.	РД № 2.15-2 за процедура по същество – вариант 1 на ниво твърдение за вярност на отчетените разходи по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“, отчетени във формуляр „Б-3“ и на операциите за периода и на крайното салдо по счетоводни сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ – за измененията от придобиване на сгради, 2031 „Административни сгради“, 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ – ОГ „Бюджет“ в Общинска администрация - Хасково	17
3.	Заверени копия на първични счетоводни документи и извлечение на счетоводни сметки	27
4.	РД № 2.15-1 за процедура по същество (тестове на детайлите) на ниво твърдение за вярност на отчетените разходи по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, отчетени във формуляр „Б-3“ и на операциите за периода и на крайното салдо по счетоводни сметки: 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“; 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ – ОГ „Бюджет“ и сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в ОГ „ДСД“ – ОГ „ДСД“ в разпоредител Общинска администрация с приложения.	20
5.	РД № 2.15-4 за процедура по същество (тестове на детайлите) на ниво твърдение за вярност на отчетените разходи по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ и на операциите за периода и на крайното салдо по счетоводни сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти, чрез външни доставки“, 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, 9860 „Нови задължения за разходи“ – в ОГ „СЕС-НФ-КСФ“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ – за измененията от придобиване на инфраструктурни обекти, 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в ОГ ДСД“ – за ОГ „ДСД“ в Общинска администрация - Хасково	15
6.	Заверени копия на първични и вторични счетоводни документи и извлечение на счетоводни сметки	35
7.	РД № 1.21-4 за тестове на контрола в област „Отчет за касовото изпълнение на бюджета и СЕС“ и област „Оборотна ведомост/баланс“ – в Общинска администрация – Хасково, подпараграф 52-06 – с приложения.	13
8.	РД № 1.14-1 Проверка на приключвателни операции за 2014 г. отчетна група „Бюджет“	14
9.	РД № 2.2-3 КП за извършена проверка на операциите за периода 01.01.2015 до 31.12.2015 г. и крайното салдо по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ – ОГ „Други сметки и дейности“, на ниво твърдение за вярност, за съществуване, пълнота, права и задължения и оценка по СБО и утвърдената счетоводна политика на общината в	54

	разпоредител Общинска администрация – Хасково с приложения	
10.	РД № 1.21-5 от извършена проверка за предприетите действия относно некоригираните отклонения от извършения одит на ГФО на община Хасково към 31.12.2014 г. в разпоредител Общинска администрация - Хасково	7
11.	РД № 2.25-1 за Проверка на начисляването на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на годината в ОБА Хасково с приложение	9
12.	РД № 2.27-1 за извършена проверка на счетоводно отчитане на припадащия се дял в годишния финансов резултат от участието на общината в капитала на ТД в страната, от преоценки, преизчисления и други към 31.12.2015 г. в Общинска администрация. Оповестяване на информацията в приложението към ГФО за 2015 г. с приложения	17
13.	РД № 2.27-4 за резултатите от извършена проверка на направените корекции от одитираната организация, във връзка с констатирани отклонения по време на извършения одит на ГФО за 2015 г. от Сметната палата с приложения	8
14.	РД № 2.2-7 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка за завеждане в счетоводните регистри на общината имоти, с доказана общинска собственост през 2015 г. с приложения	7
15.	Хоронология на записванията по сметка 6291	3
16.	РД № 2.2-1 КП за извършена проверка на операциите за периода 01.01.2015 до 31.12.2015 г. и крайното салдо по сметки: 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ – ОГ „Бюджет“ и ОГ „ДСД“ в счетоводството на Общинска администрация, Хасково, на ниво твърдение за вярност, за съществуване, пълнота, права и задължения и оценка по СБО и утвърдената счетоводна политика на общината – с приложения	29
17.	РД № 2.15-3 процедури по същество – вариант 1 на ниво твърдение за вярност на отчетените разходи по подпараграфи: 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоразения“ и 52-04 „Други транспортни средства“, извършени със средства, отчетени във формуляр „СЕС-КСФ“ и на операциите за периода и на крайното салдо по счетоводни сметки 2049 „Други машини, оборудване и съоръжения“, 2059 „Други транспортни средства“, 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, 9860 „Нови задължения за разходи“ – ОГ „СЕС-НФ-КСФ“ в Общинска администрация - Хасково	8
18.	РД № 2.25-3 за проверка на начисляването на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на годината в ОУ „Христо Смирненски“, гр. Хасково с приложения	10
19.	РД № 2.9-3 за Проверка на извършената инвентаризация в ОП „Общинско лесничество“ с приложения	9