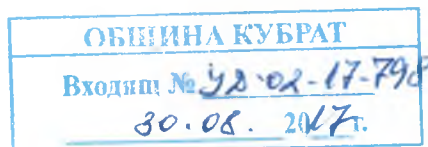
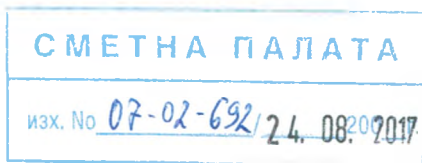




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н АЛКИН НЕБИ
КМЕТ НА
ОБЩИНА КУБРАТ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН НЕБИ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100307017 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на община Кубрат и Одитно становище за заверка с резерви.

Завереният Годишен финансов отчет за 2016 г., може да получите в Сметна палата ИРМ - гр. Разград.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА С РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Кубрат за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 327 от 10.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

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 Кубрат за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100307017 са подкрепени с достатъчни и уместни одитни доказателства и предоставят основание за изразеното квалифицирано одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че с изключение на ефекта от отклоненията, описани в Одитен доклад № 0100307017, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Кубрат към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Кубрат за 2016 г. се заверява с резерви.

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 327 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100307017

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет
на община Кубрат за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 327 от 10.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Съставни части 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	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО 5	
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	10
III. Отклонения, коригирани по време на одита	10

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ДФ	Държавен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ПГЗ	Професионална гимназия гр. Кубрат
ПРП	Приходно-разходни позиции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз
СЕС-3-ДМП	Отчет за средствата по други международни програми
МФ	Министерство на финансите

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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-070 от 25.05.2017 г. на Горица Грънчарова – Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Кубрат за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.

3.4. Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и 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 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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.

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, доколкото 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. Приходи от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса битови отпадъци в размер на 65 716 лв., неправилно са:¹

а) отчетени по параграфи/подпараграфи 01-03 „Окончателен годишен (патентен) данък“ (1 135 лв.), 13-00 „Имуществени и други местни данъци“ (24 764 лв.) и 27-07 „Такси за битови отпадъци“ (39 817 лв.), вместо по подпараграф 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“;

б) начислени по счетоводни сметки 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ (25 899 лв.) и 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“ (39 817 лв.), вместо по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“.

¹ Одитно доказателства № № 1, 2 и 3

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по подпараграфи и сметки, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2016 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г. и ДДС № 14 от 2013 г., както и указанията на т. 16 от ДДС № 3 от 2015 г. на МФ.

С допуснатото отклонение неправилно са завишени показателите „Приходи от данъци и осигурителни вноски“ (с 25 899 лв.) и „Приходи от такси“ (с 39 817 лв.) и е намален показател „Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви“ (с 65 716 лв.) от Отчета за касовото изпълнение на бюджета. Неправилно са завишени шифър 0711 „Приходи от данъци и осигурителни вноски“ (с 25 899 лв.) и шифър 0712 „Приходи от такси и лицензи“ (с 39 817 лв.) и е намален шифър 0717 „Приходи от лихви“ (с 65 716 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

2. По счетоводна сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ неправилно са отчетени приходи от такси за битови отпадъци в размер на 1 973 лв., вместо по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“.²

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на приходите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на отклонението от 1 973 лв. неправилно е завишен шифър 0711 „Приходи от данъци и осигурителни вноски“ и намален шифър 0712 „Приходи от такси и лицензи“ от Отчета за приходи и разходи.

3. Приходи от наем на земя в размер на 102 900 лв., поради допуснатата техническа грешка, неправилно са отразени в сборната оборотна ведомост към 31.12.2016 г. по счетоводна сметка 7191 „Приходи от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи“, вместо по сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“.³

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на приходите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на отклонението от 102 900 лв. неправилно е завишен шифър 0740 „Приходи от застрахователни обезщетения“ и намален шифър 0715 „Приходи от наеми“ от Отчета за приходи и разходи.

4. Авансово изплатени средства в размер на 4 992 лв., за изготвяне на работен проект по Договор № 01 от 05.01.2016 г., неправилно са осчетоводени като разход по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁴

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на отклонението от 4 992 лв. неправилно са намалени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и шифър 0523 „Получени аванси“ от актива на баланса и е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходи и разходи.

5. В Общинска администрация гр. Кубрат, в отчетна група „Бюджет“ при осчетоводяването на разходи, фактурирани през месец декември 2016 г. на обща стойност 69 783 лв., неправилно е използвана кореспондираща сметка 4971 „Коректив за задължения към местни лица“, вместо сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.⁵

Не е спазена разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

² Одитно доказателство № № 1 и 2

³ Одитно доказателство № № 4 - 6

⁴ Одитно доказателство № 7

⁵ Одитно доказателство № № 8 – 17

С размера на отклонението от 69 783 лв. неправилно е завишен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ и намален шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса.

6. Отчисления за дейностите по обезвреждане на отпадъци, по реда на чл.чл. 60 и 64 от Закона за управление на отпадъците в размер на 14 262 лв., които към 31.12.2016 г. не са платени, не са начислени като коректив за задължения по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в кореспонденция със сметка 4548 „Други разчети с общини – задължения (приходно-разходни позиции)“.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал.1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 38 от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на отклонението от 14 262 неправилно е занижен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ в пасива на баланса.

7. Начислени разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, в размер на 318 050 лв., не са капитализирани в отчетна група „ДСД“ по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“.⁷

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

С размера на отклонението от 318 050 лв. неправилно е занижени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и е завишен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в „ДСД“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „ДСД“.

8. В общинска администрация - гр. Кубрат, дълготрайни материални активи с единични стойности над определения в Счетоводната политика праг за признаване на ДМА, общо за 31 898 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметки 2060 „Стопански инвентар“ - за 25 850 лв. и 2039 „Други сгради“ – за 6 048 лв.⁸

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. както и изискванията на т.1.2, раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Кубрат.

С размера на отклонението от 31 898 лв. неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и са намалени шифър 0013 „Стопански инвентар“ (с 25 850 лв.) и шифър 0011 „Сгради“ (с 6 048 лв.) от актива на баланса.

9. В Общинска администрация гр. Кубрат не е определена приблизителна стойност на 18 договора за услуги с доставчици (превоз на ученици 2016/2017 и зимно поддържане), в резултат на което не са осчетоводени поети ангажименти за разходи по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“. Към 31.12.2016 г. в Общинска администрация гр. Кубрат не са налични първични документи за реализирани ангажименти по сключените договори.⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

Допуснатото отклонение е по характер.

10. В община Кубрат, с вътрешни актове не е определен реда за извършване на инвентаризация на активите и пасивите. Проведената годишна инвентаризация в общинската администрация е непълна. Не е извършена инвентаризация на активи на обща стойност 53 384 569 лв., или на 49,62 на сто от активите по баланса на общината към 31.12.2016 г., както следва:

- по с/ка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ - за 161 258 лв.;

⁶ Одитно доказателство № № 18 и 19

⁷ Одитно доказателство № № 20, 54 и 55

⁸ Одитно доказателство № № 21 и 22

⁹ Одитно доказателство № № 27 - 46

- по с/ка 2039 „Други сгради“ - за 818 993 лв.;
- по с/ка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ - за 28 370 лв.;
- по с/ка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ - за 19 486 лв.
- по с/ка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ - за 2 552 005 лв.
- по с/ка 2202 „Инфраструктурни обекти“ на стойност – за 49 571 338 лв.
- по с/ка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ на стойност – за 24 918 лв.
- по с/ка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ - за 153 433 лв.
- по с/ка 9978 „Други задбалансови активи“ - за 54 768 лв.

В счетоводната система на общината, не е осигурена аналитична отчетност на активите по сметка 9978 „Други задбалансови активи“ (на стойност 54 768 лв.) в отчетна група „Бюджет“.¹⁰

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 и чл. 28, ал. 1 от Закона за счетоводството.

Допуснатото отклонение е съществено по характер.

11. Към 31.12.2016 г., не са анализирани за събираемост просрочени вземания осчетоводени по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ в размер на 19 713 лв. В счетоводната система на общината не е осигурена аналитична отчетност на просрочените вземания от концесии и наеми, поради което не може да се установи вида стойността на просрочията по контрагенти.¹¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.2. от ДДС 20 от 2004 г., както и изискванията на раздел VI „Провизии и начислени разходи“ от Счетоводната политика на община Кубрат. Нарушена е и разпоредбата на чл. 11, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството.

Допуснатото отклонение е по характер.

12. В отчетна група „ДСД“, по кредита на сметка 2201 „Земни, гори, трайни насаждения“ е отписан поземлен имот на стойност 14 387 лв. в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹²

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

С размера на отклонението от 14 387 лв. неправилно е намален шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

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

Не са установени отклонения.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. На основание Заповед № РД-14-185 от 21.09.2016 г. на министъра на образованието и науката и решение № 59 от 22.02.2016 г. на Общински съвет гр. Кубрат, Професионална гимназия гр. Кубрат е определена като общинско училище с финансиращ орган община Кубрат (второстепенен разпоредител с бюджет към община Кубрат) считано от 01.09.2016 г. От Професионална гимназия гр. Кубрат е изготвена оборотна

¹⁰ Одитно докамателство № № 47 – 58 и 22

¹¹ Одитно докамателство № № 59, 60 и 61

¹² Одитно докамателство № № 62 и 63

ведомост с крайни салда по сметките към 31.08.2016 г., представена за обобщаване в консолидираната отчетност на Министерство на образованието и науката.

В отчетна група „Бюджет“ на сборната оборотна ведомост към 31.12.2016 г. на община Кубрат, неправилно са включени крайните салда по сметки от оборотната ведомост към 31.08.2016 г. на Професионална гимназия гр. Кубрат, представена за обобщаване в Министерство на образованието и науката, общо в размер на 3 685 395 лв., от които по:¹³

а) раздел 1 „Сметки за капитали и заеми“ на обща стойност 329 514 лв., формирано от крайни кредитни салда по сметки 1001 (274 399 лв.) и 1101 (55 114 лв.);

б) раздел 6 „Сметки за разходи“ на обща стойност 175 075 лв., формирано от:

- крайни дебитни салда по сметки: 6010 (9 617 лв.), 6011 (229 лв.), 6017 (186 лв.), 6019 (1 573 лв.), 6022 (1 321 лв.), 6023 (181 лв.), 6025 (270 лв.), 6029 (7 731 лв.), 6042 (87 415 лв.), 6044 (230 лв.), 6051 (11 057 лв.), 6052 (3 716 лв.), 6055 (1 740 лв.), 6062 (2 310 лв.), 6093 (1 389 лв.), 6113 (1079 лв.), 6144 (403 лв.), 6411 (3 755 лв.) и 6992 (35 154 лв.);

- крайно кредитно салдо по сметка 6048 (5 719 лв.);

в) раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери“ на обща стойност 3 180 806 лв., формирано от:

- крайно дебитно салдо по сметка 7190 (368 лв.);

- крайни кредитни салда по сметки: 7113 (2 377 лв.), 7144 (2 350 лв.), 7591 (6 941 лв.), 7595 (17 109 лв.), 7596 (6 165 лв.), 7597 (3 107 лв.), 7801 (3 042 235 лв.) и 7992 (100 158 лв.).

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 13.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 23.12.2016 г. на МФ, коригираните сборна оборотна ведомост, баланс и приложенията към него са представени в Министерство на финансите и Сметната палата.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 73 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. Разград, бул. „Бели лом“ № 37А, стая 903.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 327 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.



(Цветан Цветков)

¹³ Одитно доказателство № № 23-26 и 64-73

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 2.11-1 от 14.06.2017 г. за проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и приходните параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група "Бюджет"	7
2.	РД № 2.17-1 от 05.06.2017 г. за проверка по същество (тестове на детайли) на отчетените събрани и начислени местни данъчни, приходи от общински такси с данъчен характер и лихвите по тях в Общинска администрация и лихвите по тях гр. Кубрат през към 31.12.2016 г.	4
3.	Справка за планираните и постъпилите местни данъчни, такси и лихви по вид плащане по ЗМДГ	1
4.	Заверено фотокопие на фактура № 0000000178/17.02.2016 г. и счетоводна статия № 2/7 от 17.02.2016 г.	3
5.	Заверено фотокопие на фактура № 0000000179/26.09.2016 г. и счетоводна статия № 2/7 от 26.09.2016 г.	3
6.	РД № 2.17-5 от 13.06.2017 г. за проверка по същество (тестове на детайли) на отчетените приходи и доходи от собственост в Общинска администрация гр. Кубрат през към 31.12.2016 г.	3
7.	Заверено фотокопие на фактура № 0000000119/14.01.2016 г., платежно нареждане/22.01.2016 г. и извл.по аналитични партиди на сметка 6076	3
8.	РД № 2.17-8 от 06.06.2017 г. за проверка по същество (тестове на детайли) на начислените задължения към доставчици по корективни сметки през м. декември 2016 г. в Общинска администрация гр. Кубрат	2
9.	Заверено фотокопие на фактура № 0000011330 от 27.12.2016 г.	1
10.	Заверено фотокопие на фактура № 0000011331 от 27.12.2016 г.	1
11.	Заверено фотокопие на фактура № 0020156454 от 22.12.2016 г.	1
12.	Заверено фотокопие на фактура № 0000000001 от 23.12.2016 г.	1
13.	Заверено фотокопие на фактура № 0000054279 от 23.12.2016 г.	1
14.	Заверено фотокопие на фактура № 0000001823 от 28.12.2016 г.	1
15.	Заверено фотокопие на фактура № 0000000033 от 31.12.2016 г.	1
16.	Заверено фотокопие на журнал счетоводните записвания (папка 11, оп.133 от 30.12.2016 г.)	1
17.	Заверено фотокопие на извлечение по аналитични партиди на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици-местни лица“	1
18.	РД № 2.17-16 от 15.06.2017 г. за процедури по същество (тестове на детайли) на задълженията за отчисления за дейности по обезвреждане на отпадъци чл.60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО) за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. в общинска администрация-Кубрат .	3
19.	Заверено фотокопие на фактура № 0000054301 от 16.01.2016 г.	1
20.	РД № 2.17-6 от 13.06.2017 г. за проверка по същество (тестове на детайли) на отчетените разходи за основен текущ ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки в Общинска администрация гр. Кубрат през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	11
21.	РД № 2.17-15 от 13.06.2017 г. за проверка по същество (тестове на детайли) на отчетените активи в употреба, изписани като разход през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. в Общинска администрация гр. Кубрат	2
22.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партиди на сметка 9909	1

	„Активи в употреба, изписани като разход“	
23.	РД № 2.17-18 от 21.07.2017 г. за проверка по същество (тестове на детайли) на включените крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“ от обратната ведомост на Професионална гимназия гр. Кубрат (ВРБ) в сборната обратна ведомост към 31.12.2016 г. на община Кубрат	3
24.	Заверено фотокопие на Решение № 59 от 22.02.2016 г. на Общински съвет гр. Кубрат	1
25.	Заверено фотокопие на писмо изх.№ 1002-1407 от 05.08.2016 г. на Министерство на образованието и науката (приемо-предавателен протокол)	4
26.	Заверено фотокопие на заповед № РД-14-185 от 21.09.2016 г. на министъра на образованието и науката	1
27.	РД № 2.17-14 от 13.06.2017 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отразяване на поетите и реализирани ангажименти по сключени договори през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. в Общинска администрация гр. Кубрат	8
28.	Заверено фотокопие на договор № 127 от 10.09.2016 г.	3
29.	Заверено фотокопие на договор № 128 от 10.09.2016 г.	3
30.	Заверено фотокопие на договор № 136 от 10.09.2016 г.	3
31.	Заверено фотокопие на договор № 137 от 10.09.2016 г.	3
32.	Заверено фотокопие на договор № 167 от 02.12.2016 г.	4
33.	Заверено фотокопие на договор № 168 от 02.12.2016 г.	4
34.	Заверено фотокопие на договор № 169 от 02.12.2016 г.	4
35.	Заверено фотокопие на договор № 170 от 02.12.2016 г.	4
36.	Заверено фотокопие на договор № 171 от 02.12.2016 г.	4
37.	Заверено фотокопие на договор № 172 от 02.12.2016 г.	4
38.	Заверено фотокопие на договор № 173 от 02.12.2016 г.	4
39.	Заверено фотокопие на договор № 174 от 02.12.2016 г.	4
40.	Заверено фотокопие на договор № 175 от 02.12.2016 г.	4
41.	Заверено фотокопие на договор № 176 от 02.12.2016 г.	4
42.	Заверено фотокопие на договор № 177 от 02.12.2016 г.	4
43.	Заверено фотокопие на договор № 178 от 02.12.2016 г.	4
44.	Заверено фотокопие на договор № 179 от 02.12.2016 г.	4
45.	Заверено фотокопие на договор № 189 от 20.12.2016 г.	2
46.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партии на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“	5
47.	РД № 2.9 от 08.06.2017 г. за извършена проверка относно проведената годишна инвентаризация за 2016 г. в Общинска администрация гр. Кубрат и в два второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) - УО „Максим Горки“ гр. Кубрат и ОУ „Св. Паисий Хилендарски“ с. Равно	5
48.	Заверено фотокопие на заповед №1230 от 25.11.2016 г.	1
49.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партии на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“	1
50.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партии на сметка 2039 „Други сгради“	3
51.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партии на сметка 2099 „Други ДМА“	1
52.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партии на сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“	1
53.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партии на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“	1

54.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партии на сметка 2202 (0) „Инфраструктурни обекти“	3
55.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партии на сметка 2202 (2) „Инфраструктурни обекти“	5
56.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партии на сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“	1
57.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партии на сметка 9978 „Други задбалансови активи“	1
58.	Заверено фотокопие на извлечение по аналитични партии на сметка 9978 „Други задбалансови активи“	1
59.	РД № 2.25 от 07.06.2017 г. за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите, относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в Общинска администрация гр. Кубрат	3
60.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партии на сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“	1
61.	Заверено фотокопие на извлечение по аналитични партии на сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“	1
62.	РД № 2.17-11 от 09.06.2017 г за процедури по същество (тестове на детайли) на счетоводното отразяване на отписани/придобити поземлени имоти в Общинска администрация гр. Кубрат през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	2
63.	Заверено фотокопие на журнал счетоводните записвания (папка 11, оп.10 от 01.03.2016 г.)	1
64.	Заверено фотокопие на оборотна ведомост на Професионална гимназия гр. Кубрат (ВРБ), включена в отчетна група „Бюджет“ на сборната оборотна ведомост за 2016 г. на община Кубрат.	2
65.	Справка изх.№ УД-02-17-694 от 24.07.2017 г. за крайните салда на сметки от раздел 1 „Сметки за капитали и заеми“	1
66.	Справка изх.№ УД-02-17-695 от 24.07.2017 г. за крайните салда на сметки от раздел 2 „Сметки за ДМА и нематериални активи“	2
67.	Справка изх.№ УД-02-17-696 от 24.07.2017 г. за крайните салда на сметки от раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи“	1
68.	Справка изх.№ УД-02-17-697 от 24.07.2017 г. за крайните салда на сметки от раздел 4 „Сметки за разчети-вземания и задължения“	4
69.	Справка изх.№ УД-02-17-698 от 24.07.2017 г. за крайните салда на сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“	5
70.	Справка изх.№ УД-02-17-699 от 24.07.2017 г. за крайните салда на сметки от раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“	5
71.	Заверено фотокопие на оборотна ведомост на Професионална гимназия гр. Кубрат (ВРБ) за периода от 01.09.2016 г. до 31.12.2016 г.	2
72.	Заверено фотокопие на коригирана оборотна ведомост на Професионална гимназия гр. Кубрат (ВРБ) за периода от 01.09.2016 г. до 31.12.2016 г.	2
73.	Заверено фотокопие на протокол от 28.07.2017 г. до Министерство на финансите	1