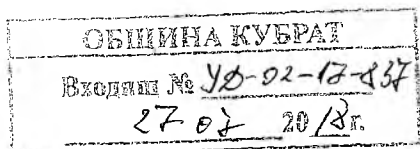


СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



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 № 0100306218, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Кубрат за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100306218**

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

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание.....	4
Друг въпрос.....	Error! Bookmark not defined.
Правно основание за извършване на одита	5
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.....	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

**ДО
Г-Н АЛКИН НЕБИ
КМЕТ НА ОБЩИНА КУБРАТ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кубрат, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Кубрат към 31 декември 2017 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Кубрат 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.

Обръщане на внимание – временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Обяснителната записка към консолидирания Годишен финансов отчет на община Кубрат, в която по подходящ начин е посочено, че община Кубрат е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджетната сметка. Временният

безлихвен заем в размер на 202 000 лв. е предоставен на основание решение № 326 от 30.11.2017 г. на Общински съвет – гр. Кубрат. Към 31.12.2017 г. по сметката за чужди средства не са възстановени 151 275 лв. 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.¹

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2018 г. и в изпълнение на Заповед № № ОД-01-03-062 от 28.05.2018 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 длъжници 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 длъжници 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

¹ Одитно доказателство №№ 1-5

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. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“, получен аванс в размер на 78 158 лв., преведен от Министерство на труда и социалната политика (Управляващ орган) по проект „Социално включване и достъп до заетост в община Кубрат“ по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси 2014-2020“, не е отчетен като коректив за задължение по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължение към бюджетни организации“ и като задължение по аванс по кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2, във връзка с чл. 26, ал. 1 т. 4 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 10.2.1 от ДДС № 08 от 2014 г.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифър 0523 „Получени аванси“ в пасива на баланса.

2. В Общинска администрация гр. Кубрат извършени разходи през 2017 г. за оцифряване на действащи кадастрални планове и планове за регулация и изготвяне в цифров и графичен вид на урбанизирани територии на четири населени места на територията на община Кубрат (гр. Кубрат, с. Юпер, с. Звънарци и с. Сеслав) в размер

² Одитно доказателство №№ 6-10

на 20 000 лв., са отчетени:³

2.1.) в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо като разходи за външни услуги по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“;

2.2.) в отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) неправилно по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо като разходи за външни услуги по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.

Съгласно разпоредбите на параграф 4 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за геодезията и картографията, материалите и данните, създадени в резултат от изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на Закона за счетоводството.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и изискванията за отчитане на разходите по сметки и подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации и Единната бюджетна класификация за 2017 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2016 г.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса, шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходите и разходите и на показателя „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета.

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. В Общинска администрация гр. Кубрат, поради допуснатата техническа грешка в заложената формула за изчисляване на общия сбор на амортизациите на инфраструктурните обекти в използваната екселска таблица (амортизационен план), в отчетна група „Други сметки и дейности“ са отчетени неправилно разходи за амортизации на инфраструктурни обекти в повече с 2 489 793 лв. по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизации на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизации на инфраструктурни обекти“. С отчетените в повече разходи за амортизации, неправилно е намалена балансовата стойност на инфраструктурните обекти по шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в актива на баланса към 31.12.2017 г.⁴

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

2. Извършени разходи през предходен отчетен период за изготвен работен проект по приключил проект „Техническа помощ за подготовка на проект „Строителство и реконструкция на вътрешна ВиК мрежа на Кубрат и разширение на ПСОВ“, по договор за безвъзмездна финансова помощ от 12.01.2009 г. с Министерство на околната среда и водите, в размер на 2 224 805 лв.:⁵

³ Одитно доказателство №№ 11-17

⁴ Одитно доказателства № № 18-23,41 и 43

⁵ Одитно доказателства №№ 24-27, 21, 44, 45, 41 и 43

2.1.) са отчетени неправилно в отчетна група „Бюджет“ като друг нематериален дълготраен актив по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо в отчетна група „Други сметки и дейности“ в увеличение на стойността на придобития инфраструктурен обект по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“;

2.2.) поради класифицирането им като друг нематериален дълготраен актив са начислени неправилно разходи за амортизации в размер на 378 217 лв. по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група „Други сметки и дейности“ по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизации на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ - за 75 643 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.1 от ННС 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 14.3 от ДДС № 5 от 2016 г.

3. В отчетна група „Други сметки и дейности“ два деактувани поземлени имота на обща стойност 690 254 лв., (извършено е разделяне и са обособени 40 нови имота, съгласно решения №№ 185 и 186 от 29.12.2016 г. на Общински съвет-Кубрат), не са отписани по кредита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Новоактуваните поземлени имоти на обща стойност от 693 530 лв. са осчетоводени правилно по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

4. Отчетени разходи през предходен отчетен период за основен ремонт на инфраструктурни обекти по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ в размер на 305 065 лв., през 2017 г. са капитализирани като инфраструктурни обекти в отчетна група „ДСД“ по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

⁶ Одитно доказателства №№ 28-37, 41 и 43

⁷ Одитно доказателства №№ 38-40, 42 и 43

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на министъра на финансите, коригираните Баланс и ОПР към 31.12.2017 г. са представени в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 45 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, ул. „Бели Лом“ № 37 А, стая 904.

Настоящият одитен доклад е приет на основании чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 203 от 19.07.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кубрат и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № ГФО-2.17-10 от 19.06.2018 г. за проверка по същество (тестове на детайли) на отчетения временен безлихвен заем по счетоводна сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ в Общинска администрация гр. Кубрат през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	2
2.	Заверено копие на Решение № 326 от 30.11.2017 г. на Общински съвет-Кубрат.	3
3.	Заверено копие на ведомост и извлечение на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група „ДСД“.	2
4.	Заверено копие на платежно нареждане от 07.12.2017 г. и банково извлечение от 28.12.2017 г.	2
5.	Заверено копие на обяснителна записка към ГФО на община Кубрат към 31.12.2017 г.	9
6.	РД № ГФО-2.17-2 от 11.06.2018 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените стопански операции по проект „Социално включване и достъп до заетост в община Кубрат“ по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси 2014-2020“ в Общинска администрация гр. Кубрат през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	3
7.	Заверено копие на административен договор № BG16RFOP001-2.005-0061-C01 от 07.04.2017г за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по проект „Социално включване и достъп до заетост в община Кубрат“, по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси 2014-2020“	21
8.	Заверено копие на банково извлечение от 30.06.2017 г.	1
9.	Заверено копие на извлечение на сметка 7532 „Касови трансфери от/засметки за средства за ЕС на бюджетни организации от подсектор „ЦУ“	1
10.	Заверено копие на оборотна ведомост на проекта	2
11.	РД № ГФО-2.28 от 14.06.2018 г. за проверка по същество (тестове на детайли) и тест на контрол на отчетените разходи за придобиване други нематериални дълготрайни активи в Общинска администрация гр. Кубрат през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	3
12.	Заверено копие на договор № 2 от 23.01.2017 г., приемо-предавателен протокол от 06.06.2017 г., фактура № 0000000153 от 06.06.2017 г. и платежно нареждане от 25.06.2017 г.	4
13.	Заверено копие на договор № 3 от 23.01.2017 г., приемо-предавателен протокол от 22.06.2017 г., фактура № 0000000167 от 25.07.2017 г. и платежно нареждане от 26.07.2017 г.	4

14.	Заверено копие на договор № 4 от 23.01.2017 г., приемо-предавателен протокол от 10.05.2017 г., фактура № 0000000058 от 11.05.2017 г. и платежно нареждане от 19.05.2017 г.	4
15.	Заверено копие на договор № 5 от 23.01.2017 г., приемо-предавателен протокол от 22.06.2017 г., фактура № 0000000168 от 25.07.2017 г. и платежно нареждане от 26.07.2017 г.	4
16.	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания папка 5 от 18.05.2017 г. до 25.07.2017 г.	1
17.	Заверено копие на извлечение и ведомост по аналитични партии на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ – подпараграф 53-09 „Придобиване на други НДА“	2
18.	РД № ГФО-2.17-11 от 21.06.2018 г. за проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените разходи за амортизации на инфраструктурните обекти в Общинска администрация гр. Кубрат през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	5
19.	Заверено копие на мемориален ордер №№ 19-2 и 19-1 от м. 12.2017 г.	2
20.	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания папка 19, оп. 1 и 2 от 29.12.2017 г.	1
21.	Заверено копие на амортизационен план на инфраструктурните обекти за 2017 г. (с/ка 2202 в отч.група „ДСД“, стр. 14-18) и на нематериалните дълготрайни активи (с/ка 2109 в отч.гр. „Бюджет“, стр.13-14).	6
22.	Заверено копие на оборотна ведомост на отчетна група „ДСД“ към 31.12.2017 г. на община Кубрат (стр.30).	1
23.	Заверено копие на баланс (актив в лева) към 31.12.2017 г. на община Кубрат	1
24.	РД № ГФО-2.17-8 от 18.06.2018 г. за проверка по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отразяване на отчетените други нематериални дълготрайни активи в Общинска администрация гр. Кубрат през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	3
25.	Заверено копие на ведомост и извлечение по аналитични партии на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, в отчетна група „Бюджет“.	2
26.	Заверено копие на мемориален ордер № 19-12 от 29.12.2017 г.	1
27.	Заверено копие на извлечение и ведомост по аналитични партии на сметка 24202 „Амортизация на други нематериални дълготрайни активи“, в отчетна група „Бюджет“.	2
28.	РД № ГФО-2.17-9 от 19.06.2018 г. за процедури по същество (тестове на детайли) на счетоводното отразяване на новоактувани и отписани общински поземлени имоти в общинска администрация гр. Кубрат през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	6
29.	Заверено копие на Решение № 186 от 29.12.2016 г. на Общински съвет-Кубрат	3
30.	Заверено копие на АЧОС № 2983 от 08.09.2009 г. и инвентарна книга за поземления имот (с/ка 2201 отч.гр. „ДСД“)	3
31.	Заверено копие на мемориален ордер № 3 от 01.04.2017 г.	1

32.	Заверено копие на инвентарна книга за поземленени имоти – 28 новоактувани – гр. Кубрат (с/ка 2201 отч.гр. „ДСД“)	2
33.	Заверено копие на Решение № 185 от 29.12.2016 г. на Общински съвет-Кубрат	2
34.	Заверено копие на АЧОС № 3621 от 28.08.2011 г. и инвентарна книга за поземления имот (с/ка 2201 отч.гр. „ДСД“)	3
35.	Заверено копие на мемориален ордер № 3 от 01.04.2017 г.	1
36.	Заверено копие на инвентарна книга за поземленени имоти – 12 новоактувани – с. Савин (с/ка 2201 отч.гр. „ДСД“)	4
37.	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания папка 3, оп. 1 и 2 от 01.04.2017 г.	4
38.	РД № ГФО-1.21 от 05.06.2018 г. за извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания, оказващи влияние върху достоверността на ГФО на община Кубрат за 2016 г. установени при извършен финансов одит	2
39.	Заверено копие на мемориален ордер № 12-3 от 10.11.2017 г.	1
40.	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания папка 12, оп. 4 от 1.11.2017 г. отч. гр. „ДСД“	1
41.	Заверено копие на мемориален ордер № 12-1 от 22.06.2018 г. отч. гр. „ДСД“	1
42.	Заверено копие на мемориален ордер № 12-2 от 22.06.2018 г. отч. гр. „ДСД“	1
43.	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания папка 12, оп. 1-6 от 31.12.2017 г. отч. гр. „ДСД“	2
44.	Заверено копие на мемориален ордер № 12-10 от 22.06.2018 г. отч. гр. „Бюджет“	1
45.	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания папка 12, оп. 15 и 16 от 31.12.2017 г. отч. гр. „Бюджет“	2