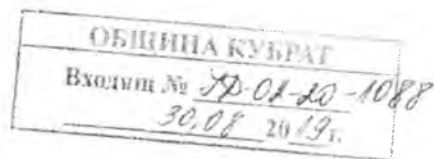
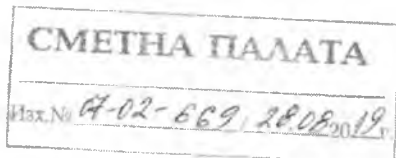




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

E. Zingov



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 № 0100302419, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Кубрат за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



Заличена информация на основание
чл. 4 от Регламент ЕС 2016/679

(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100302419**

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

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание – Ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
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 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 Кубрат към 31 декември 2018 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 – Ползван 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 временни безлихвени заеми от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджетната сметка.

Временните безлихвени заеми са предоставени през предходен и текущия отчетен период на основание решения №№ 326 от 30.11.2017 г. и 499 от 07.12.2018 г. на Общински съвет – гр. Кубрат. Към 31.12.2018 г. по сметката за чужди средства не са възстановени 225 985 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. Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.¹

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-01-03-024 от 15.04.2019 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

¹ Одитно доказателство №№ 1-8

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. Заключениеята 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 законови 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 последици 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 Общинска администрация гр. Кубрат, извършени разходи за придобиване на инфраструктурен обект („Инженеринг-строителство, изготвяне на работни проекти и осъществяване на авторски надзор по време на строителство на спортна площадка в гр. Кубрат“) в размер на 183 171 лв., отчетени правилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, не са капитализирани като незавършен обект в отчетна група „Други сметки и дейности“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. Към 31.12.2018 г. изпълнението на договора с изпълнителя не е приключило.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции, както и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от отчета за приходите и разходите в отчетна група и ДСД.

2. В Общинска администрация гр. Кубрат, актувани застроени поземлени имоти на стойност 67 029 лв., са отчетени неправилно в отчетна група „Други сметки и

² Одитно доказателство №№ 9-16

дейности“ по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.³

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

Неправилното отчитане оказва влияние на шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от отчетна група „Други сметки и дейности“ от актива на баланса, и 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ от отчетни групи „Други сметки и дейности“ и „Бюджет“ от отчетта за приходите и разходите.

3. Внесена парична гаранция по сметка на Разградски окръжен съд за издаване на обезпечителна заповед в полза на община Кубрат в размер на 50 000 лв.:⁴

а) в отчетна група „Бюджет“ е отчетена неправилно като разход за съдебни такси по дебита на сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, вместо по дебита на сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции“;

б) е отчетена правилно по подпараграф 93-36 „Друго финансиране-операции с активи – предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (+/-)“ в отчетта за касовото изпълнение на бюджета (Б-3), но поради допуснатата техническа грешка при ръчно попълване на отчетта за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г. е отразена неправилно по показател „Друго финансиране - операции с пасиви (нето)“, вместо по показател „Други операции с финансови активи (нето)“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.56 от ДДС № 14 от 2013 г. и т.1.4, във връзка с т.4 от ДДС № 08 от 2018 г.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифри 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса, 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и 0606 „Разходи за данъци и такси“ от отчетта за приходите и разходите и на показател „Друго финансиране - операции с пасиви (нето)“ от отчетта за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

4. Изплатени лихви по договор за кредит с Фонд „ФЛАГ“ ЕАД в размер на 38 962 лв., отчетени правилно по подпараграф 22-24 „Разходи за лихви по други заеми от страната“, поради допуснатата техническа грешка при ръчно попълване на отчетта за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г. са отразени неправилно по показател „Разходи за лихви по други заеми и дългове“, вместо по показател „Разходи за лихви по банкови заеми и държавни (общински) ценни книжа“.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.4, във връзка с т.4 от ДДС № 08 от 2018 г.

Неправилното отчитане оказва влияние на показател „Разходи за лихви по други заеми и дългове“ от отчетта за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

³ Одитно доказателство №№ 17-24

⁴ Одитно доказателство №№ 25-30

⁵ Одитно доказателство №№ 25, 31-33 и 30

5. Към 31.12.2018 г. в отчетна група „Бюджет“, поради допуснатата техническа грешка при ръчното въвеждане на данните в макета на сборната оборотна ведомост е намалено неправилно крайното дебитно салдо на сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“ със сумата от 15 362 лв., спрямо обобщените данни от макетите на оборотните ведомости на Общинска администрация гр. Кубрат и второстепенните разпоредители с бюджет към общината.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл.24, ал.2 от Закона за счетоводството.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифър 0350 „Задбалансови активи от актива на баланса“.

6. В Общинска администрация гр. Кубрат, амортизационните планове на нефинансовите дълготрайни активи в отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ за 2018 г. не са въведени в използвания счетоводен софтуер „ФСД“. Същите са изготвени в таблици във формат Excel, чрез които са изчислени разходите за амортизации на отделните активи.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 64.3 от ДДС № 05 от 2016 г.

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. Към 31.12.2018 г. неусвоена безвъзмездна финансова помощ за изпълнение на пет проекта от община Кубрат (бенефициент) по сключени договори с Министерство на труда и социалната политика, Агенцията по заетостта и Държавен фонд „Земеделие“ (управляващи органи) по ОП „Развитие на човешките ресурси 2014-2020“ и „Програмата за развитие на селските райони за периода 2014-2020“ в размер на 6 834 479 лв., е отчетена неправилно в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“ като условно вземане от други дебитори по дебита на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“. Към 31.12.2018 г. срокът за изпълнение на договорите не е изтекъл.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.2 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние във финансовия отчет и изискванията на т.т.2 (абзац последен) и 8.2 от НСС 7 „Провизии, условни задължения и условни активи“.

2. В отчетна група „Бюджет“ планирани, но неизпълнени разходи по бюджета на община Кубрат към 31.12.2018 г. в размер на 2 888 934 лв., са отчетни неправилно като задбалансови активи по дебита на сметка 9978 „Други задбалансови активи“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл.3, ал.2 от Закона за счетоводството за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции и чл.24, ал.2 от същия закон за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние във

⁶ Одитно доказателство № № 34-36

⁷ Одитно доказателство № № 37-38

⁸ Одитно доказателство № № 39-50

⁹ Одитно доказателство № № 51-56

финансовия отчет.

3. В отчетна група „Бюджет“ планирани, но неизпълнени приходи по бюджета на община Кубрат към 31.12.2018 г. в размер на 2 888 934 лв. са отчетни неправилно като задбалансови пасиви по кредита на сметка 9979 „Други задбалансови пасиви“ в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.¹⁰

Не са спазени разпоредбите на чл.3, ал.2 от Закона за счетоводството за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции и чл.24, ал.2 от същия закон за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовия отчет.

4. В отчетна група „Сметки за средства от ЕС“ крайното кредитно салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ към 31.12.2018 г., е намалено неправилно със сумата в размер на 1 149 263 лв., от които:¹¹

а) поети ангажименти за данък върху добавената стойност по сключени три договора с изпълнители по два проекта по ОП „Развитие на селските райони за периода 2014-2020“ от 1 211 617 лв., не са отчетени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“;

б) реализиран ангажимент за разходи по договор с изпълнител по проект „Реконструкция и ремонт на СУ „Христо Ботев“ гр. Кубрат“ по ОП „Развитие на селските райони за периода 2014-2020“ от 62 354 лв., не е отчетен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от Писмо ДДС № 08/21.12.2018 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО на община Кубрат за 2018 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 68 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, ет.9, Сметна палата, ИРМ - Разград.

¹⁰ Одитно доказателство № № 57-59 и 54-56

¹¹ Одитно доказателство № № 60-68 и 49-50

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 257 от 02.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кубрат и един за Сметната палата.



Заличена информация на основание

чл. 4 от Регламент ЕС 2016/679

(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
01	РД № ГФО-2.17-13 от 07.05.2019 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 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	2
02	Заверено копие на решение № 326 по протокол № 34 от 30.11.2017 г. на ОБС-Кубрат	3
03	Заверено копие на решение № 499 по протокол № 49 от 07.12.2018 г. на ОБС-Кубрат	2
04	Заверено копие на ведомост и извлечение на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група „ДСД“.	2
05	Заверено копие на ведомост и извлечение на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“.	2
06	Заверено копие на пл. нареждания от 29.10.2018 г., 12.11.2018 г. и от 27.11.2018 г.	3
07	Заверено копие на пл. нареждане от 29.10.2018 г.	1
08	Заверено копие на Обяснителна записка към ГФО за 2018 г.	6
09	РД № ГФО-2.17-12 от 03.05.2019 г. за проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените разходи за придобиване на инфраструктурни обекти финансирани с бюджетни средства в Общинска администрация гр. Кубрат през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	8
10	Заверено копие на договор № 50 от 22.05.2018 г.	12
11	Заверено копие на ф-ра №0000000017 от 27.08.2018 г.	1
12	Заверено копие на ф-ра №0000000032 от 01.11.2018 г.	1
13	Заверено копие на протокол №1 от 01.11.2018 (СМР)	3
14	Заверено копие на извлечение по аналитични партии на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“	5
15	Заверено копие на ведомост и извлечение на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“.	3
16	Заверено копие на ведомост и извлечение на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ в отчетна група „ДСД“.	3
17	РД № ГФО-2.17-6 от 25.05.2019 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отразяване на земи (поземлени имоти) в Общинска администрация гр. Кубрат през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	3
18	Заверено копие на АПОС № 6589 от 15.03.2018 г.	2
19	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания от 27.03.2018 г.	1
20	Заверено копие на инвентарна книга на ДМА с инв. № 6524	1

21	Заверено копие на АПОС № 6698 от 01.08.2018 г.	2
22	Заверено копие на АПОС № 6699 от 01.08.2018 г.	2
23	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания от 30.11.2018 г.	2
24	Заверено копие на инвентарна книга на ДМА с инв. №№ 6851 и 6854	1
25	РД № ГФО-2.29-6 от 25.05.2019 г. за проверка на консолидирането на отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства в системата на първостепенния разпоредител - община Кубрат към 31.12.2018 г.	4
26	РД № ГФО-2.29-10 от 27.05.2019 г. за проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетената парична гаранция по търговско дело в Общинска администрация гр. Кубрат към 31.12.2018 г.	2
27	Заверено копие на преводно нареждане от 05.12.2018 г.	1
28	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания от 05.12.2018 г.	1
29	Заверено копие на отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3)	1
30	Заверено копие на отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г.	1
31	РД № ГФО-2.29-11 от 27.05.2019 г. за проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените лихви по договор за кредит с Фонд „ФЛАГ“ ЕАД в Общинска администрация гр. Кубрат към 31.12.2018 г.	2
32	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания папка 2 през 2018г.	3
33	Заверено копие на отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3)	1
34	РД № ГФО-2.29-7 от 02.05.2019 г. за проверка на консолидирането на оборотните ведомости в отчетна група "Бюджет" в системата на първостепенния разпоредител - община Кубрат към 31.12.2018 г.	5
35	РД № ГФО-2.29-12 от 23.05.2019 г. за сравнителен анализ на данните по сметка 9909 " Активи в употреба, изписани на разход" в отчетна група "Бюджет" в системата на първостепенния разпоредител - община Кубрат към 31.12.2018 г.	2
36	Писмено обяснение на главния счетоводител на община Кубрат с изх. № УД-02-17-610 от 29.05.2019 г.	1
37	Констативен протокол от 24.04.2019 г.	1
38	Заверени копия на амортизационен план на НДА	9
39	РД № ГФО-2.17-4 от 24.04.2019 г. за проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените условни вземания от други дебитори в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“ в Общинска администрация гр. Кубрат към 31.12.2018 г.	3
40	Заверено копие на извлечение по аналитични партии на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ по проект „Активно включване“ по ОП „РЧР“.	1
41	Заверено копие на извлечение по аналитични партии на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ по проект „Социално предприемачество“ по ОП „РЧР“.	1
42	Заверено копие на извлечение по аналитични партии на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ по проект „Обучение и заетост“ по ОП „РЧР“.	1
43	Заверено копие на извлечение по аналитични партии на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ по проект „Ремонтни	1

	работи в СОУ „Христо Ботев“, гр. Кубрат“ по ОП „Развитие на селските райони“.	
44	Заверено копие на извлечение по аналитични партиди на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ по проект „Рехабилитация на пътища на територията на община Кубрат“ по ОП „Развитие на селските райони“.	1
45	Мемориални ордери №№ 13/1, 13/2 и 13/3 от 21.05.2019 г. за извършени корекции	3
46	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания от м.12 през 2018 г. по проект „Активно включване“ по ОП „РЧР“ за извършена корекция.	1
47	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания от м.12 през 2018 г. по проект „Социално предприемачество“ по ОП „РЧР“ за извършена корекция.	1
48	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания от м.12 през 2018 г. по проект „Обучение и заетост“ по ОП „РЧР“ за извършена корекция.	1
49	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания от м.12 през 2018 г. по проект „Ремонтни работи в СОУ „Христо Ботев“, гр. Кубрат“ по ОП „Развитие на селските райони“ за извършена корекция.	1
50	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания от м.12 през 2018 г. по проект „Рехабилитация на пътища на територията на община Кубрат“ по ОП „Развитие на селските райони“ за извършена корекция.	1
51	РД № ГФО-2.17-8 от 30.04.2019 г. за проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените други задбалансови активи в отчетна група „Бюджет“ в Общинска администрация гр. Кубрат към 31.12.2018 г.	2
52	Заверено копие на ведомост и извлечение на сметка 9978 „Други задбалансови активи“ в отчетна група „Бюджет“.	3
53	Заверено копие на инвентарна книга на сметка 9978 Други задбалансови активи“ в отчетна група „Бюджет“.	1
54	Заверено копие на отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2018 г. на община Кубрат	2
55	Мемориален ордер № 2/17 от 21.05.2019 г. за извършена корекция	1
56	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания от м.12 през 2018 г. - за извършена корекция.	1
57	РД № ГФО-2.17-9 от 30.04.2019 г. за проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените други задбалансови пасиви в отчетна група „Бюджет“ в Общинска администрация гр. Кубрат към 31.12.2018 г.	2
58	Заверено копие на ведомост и извлечение на сметка 9979 „Други задбалансови пасиви“ в отчетна група „Бюджет“.	3
59	Заверено копие на инвентарна книга на сметка 9979 „Други задбалансови пасиви“ в отчетна група „Бюджет“.	1
60	РД № ГФО-2.17-11 от 02.05.2019 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отразяване на поети и реализирани ангажименти за разходи в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ в Общинска администрация гр. Кубрат през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	4
61	Заверено копие на договор № 153 от 07.12.2018 г.	14

62	Заверено копие на ведомост и извлечение на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“, партида 2 в отчетна група „СЕС“.	2
63	Заверено копие на договор № 154 от 07.12.2018 г.	14
64	Заверено копие на ведомост и извлечение на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“, партида 3 в отчетна група „СЕС“.	2
65	Заверено копие на договор № 77 от 05.07.2018 г.	11
66	Заверено копие на ведомост и извлечение на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“, партида 3 в отчетна група „СЕС“.	2
67	Заверено фотокопие на фактури №№ 2000016211 от 08.10.2018 г., 2000016592 от 28.11.2018 г. и 2000016655 от 06.12.2018 г.	3
68	Мемориални ордери №№ 13/2 и 13/2 от 21.05.2019 г. за извършени корекции.	1