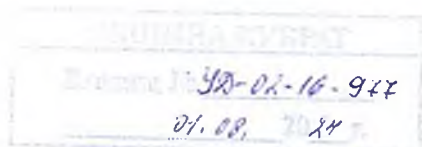
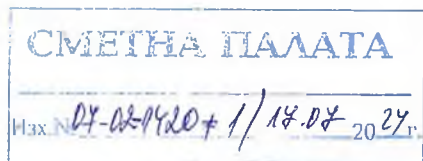




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Заличена информация на основание
чл. 5 от Регламент ЕС 2016/679



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 № 0100315923, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Кубрат за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

Заличена информация на основание
чл. 5 от Регламент ЕС 2016/679

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100315923**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Кубрат за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Обръщане на внимание – ползван заем от сметката за чужди средства	6
Правно основание за извършване на одита	7
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	7
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	7
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	8
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
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
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ОД	Одитно доказателство
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище” на Министерство на финансите

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н АЛКИН НЕБИ
КМЕТ НА ОБЩИНА КУБРАТ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Кубрат, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Кубрат към 31 декември 2023 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. Към 31.12.2023 г., в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” е налична аналитична партида на обект “Проект Спортна зала” на стойност 96 000 лв., за която на одитния екип не е предоставена информация и документи за извършените и платени дейности през предходен отчетен период. През последните три години в общинска администрация не е извършван анализ и инвентаризация на салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” от отчетна група „Бюджет”.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч) и указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 1 и 2 от ДДС № 10 от 2017 г.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

2. Към 31.12.2023 г. в общинска администрация – гр. Кубрат, разходи общо в размер на 274 153 лв. за изграждане на подземни съоръжения за разделно събиране на

¹ Одитни доказателства от № 36 до № 43

отпадъци на територията на общината, които имат характеристика на инфраструктурни обекти, са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Разходите не са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (122 684 лв.) и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (151 469 лв.) в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“.

На активите е начислена амортизация неправилно по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ в размер на 4 544 лв., вместо по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД в размер на 858 лв., или с 3 686 лв. повече.²

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане от 274 153 лв. е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в отчетна група бюджет и завишен същият в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите. С неправилното отчитане са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (146 925 лв.) и 0014 „ДМА в процес на придобиване“ (122 684 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (150 611 лв.) в отчетна група „Други сметки и дейности“ от актива на баланса.

3. В ОУ „Св. Климент“ с. Юпер (второстепенен разпоредител с бюджет към община Кубрат) вземанията по сключени договори за наем на земя от предходен отчетен период и от текущата година, не са начислявани текущо по дебита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ и сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, чрез прилагане на линейния метод. Приходите са осчетоводявани само при получаването на наема директно по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“ независимо за коя стопанска година се отнасят.

Съгласно клаузите на договорите плащането е на две вноски като първата е в размер на 30% преди започване на стопанската година и втората вноска 70% платима в първия работен ден след изтичане на стопанската година. В резултат на това към 31.12.2023 г. по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ в кореспонденция със сметки 7123 „Приходи от наеми на земя“ (35 901 лв.) и 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ (5 716 лв.) не са начислени вземания общо в размер на 41 617 лв. Същите не са платени от наемателите в определения в договорите срок, с което е ошетен бюджетът на общината със същия размер. Договорите с неизрядните наематели не са прекратени поради неплащането на наемната цена, въпреки че са възникнали основания за това.³

Не е спазен принципа за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, ефектите от сделки и други събития да се признават в 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.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 17.6 и в

² Одитни доказателства от № 20 до № 35

³ Одитни доказателства от № 44 до № 48

т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г.

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1 от Закона за общинска собственост относно длъжността грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 13, ал. ал. 1 и 3, т. 4 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, относно задължението на ръководителите да осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска, включително политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори.

С размера на неправилното отчитане от 41 617 лв. е занижен шифър 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на баланса, със сумата от 35 901 лв. е занижен шифър 0715 „Приходи от наеми“ и със сумата от 5 716 лв. е занижен шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

4. В община Кубрат е изградено звено за вътрешен одит, но не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

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 квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание – Ползван заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителна записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е оповестено, че през 2023 г. от община Кубрат е ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2023 г. невъзстановените средства са в размер на 66 869 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.⁵

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

⁴ Одитни доказателства № 53 и № 54

⁵ Одитни доказателства от № 49 до № 52

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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-159 от 01.11.2023 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. В общинска администрация – гр. Кубрат, предоставени субсидии на Сдружение „За социална отговорност и регионални инициативи - Банско“ по Договор за възлагане на социални услуги в „Дневен център за пълнолетни лица с увреждания“ гр. Кубрат са осчетоводени неправилно по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“. В резултат, към 30.09.2023 г. салдото по сметката е завишено с 26 407 лв.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 1.1. б. "е" от ДДС № 04 от 2010 г.

2. В общинска администрация – гр. Кубрат, в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ за м. януари е начислена амортизация на инфраструктурните обекти общо в размер на 213 009 лв., вместо – 159 584 лв., или с 53 424 лв. повече, поради допуснатата техническа грешка.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч.

3. Не е извършен тест за обезценка на миноритарното участие на Общината в МБАЛ „Св. Иван Рилски – Разград“ АД съобразно данните в ГФО за 2022 г. В резултат на това участието в капитала на дружеството, осчетоводено по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ е завишено със 48 710 лв.⁸

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г.

4. При ръчното попълване на макета на консолидираната оборотна ведомост към 30.09.2023 г. в отчетна група „Бюджет“ е допусната техническа грешка като сторнирани разходи за провизии на персонала в размер на 43 996 лв. са нанесени по сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал – местни лица“, вместо по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч.

Съществен недостатък на вътрешния контрол

Введените контролни дейности по отношение на финансово - счетоводната дейност в община Кубрат не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания, описани в раздел База за изразяване на квалифицирано мнение.

В подкрепа на констатациите са събрани 54 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. Русе, ул. „Пирот“ № 24, ет. 2.

⁶ Одитни доказателства №№ 01, 02, 03, 04, 05 и 16

⁷ Одитни доказателства №№ 06, 07 и 17

⁸ Одитни доказателства №№ 08, 09, 10 и 18

⁹ Одитни доказателства №№ 11, 12, 13, 14, 15 и 19

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 231 от 04.07.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Кубрат и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горница Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



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	Извлечение по аналитични партии на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ от отчетна група „Бюджет“ към 30.09.2023 г.	1
02	Журнал на счетоводните записвания по сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“	10
03	Копия на справки за субсидии към 30.09.2023 г.	9
04	Копие на Договор за възлагане на социални услуги със Сдружение „За социална отговорност и регионални инициативи – Банско“	6
05	Копие на Решение № 522 от 30.08.2023 г. относно приемане на бюджета на Община Кубрат за 2023 година	42
06	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно начисляването на амортизации на инфраструктурните обекти	1
07	Справка за осчетоводяване на начислените амортизации на инфраструктурни обекти за месец януари 2023 г. и журнал на счетоводните записвания по сметки 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“	2
08	ГФО за 2022 г. на МБАЛ „Св. Иван Рилски – Разград“ АД	36
09	Ведомост по аналитични партии на сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“	1
10	Работен документ № ТК 2.17-6 за процедури по същество относно отчетените стопански операции за други дялове и акции в предприятия в страната на община Кубрат от отчетна група „Бюджет“	2
11	Обяснителна записка относно разликите по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в оборотната ведомост от отчетна група „Бюджет“	1
12	Копие на консолидирана оборотна ведомост от макета на МФ за отчетна група „Бюджет“	14
13	Журнал на счетоводните записвания по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ на ОУ „Св. Климент“ с. Юпер	1
14	Оборотна ведомост от ПП ФСД за периода от 01.01.2023 г. до 30.09.2023 г. на ОУ „Св. Климент“ с. Юпер	4
15	Копие на оборотна ведомост от макета на МФ на ОУ „Св. Климент“ с. Юпер	14
16	Мемориален ордер № 15/1 от месец 12.2023 г. и журнал на счетоводните записвания от отчетна група „Бюджет“ за сторниране на неправилно осчетоводените задължения като поети ангажименти	3
17	Мемориален ордер № 15/2 от месец 12.2023 г. и журнал на счетоводните записвания от отчетна група „Други сметки и	2

	дейности” за сторниране на неправилно осчетоводените разходи за амортизация на инфраструктурни обекти	
18	Мемориален ордер № 15/3 от месец 12.2023 г. и журнал на счетоводните записвания от отчетна група „Бюджет” за извършена обезценка на миноритарното участие на Общината	2
19	Копие на консолидирана оборотна ведомост попълнена на макета на Министерство на финансите и на оборотната ведомост на ОУ „Св. Климент” с. Юпер от отчетна група „Бюджет” към 31.12.2023 г.	28
20	Констативен протокол от 18.04.2024 г. относно осчетоводените разходи за изграждане на подземни съоръжения	1
21	Справка за извършените разходи за изграждане на подземни съоръжения за разделно събиране на отпадъци на територията на община Кубрат към 31.12.2023 г. от отчетна група “Бюджет”	2
22	Извлечение по аналитични партии за периода от 01.01.-31.12.2023 г. на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”, сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове и ведомост по аналитични партии по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”	5
23	Извлечение по аналитични партии на подобекти №№ 1, 3, 4, 6 и 7 по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” в отчетна група „Бюджет”	5
24	Индивидуални амортизационни планове към 31.12.2023 г. на подобекти №№ 1, 3, 4, 6 и 7 – подземни съоръжения	5
25	Копие на Договор за обществена поръчка № 16/30.01.2023 г. с „ОДЕСОССТРОЙ” ООД относно проектиране, СМР и авторски надзор за изграждане на подземни съоръжения	16
26	Копие на Договор за обществена поръчка № 25/14.03.2023 г. с „КОРЕКТ КОНСУЛТ – 55” ЕООД за изготвяне на инвестиционни проекти и строителен надзор	13
27	Копие на фактури и приемо-предавателни протоколи за изготвяне на инвестиционни оценки във връзка с изграждане на подземни съоръжения	176
28	Копие на платежно нареждане, фактура и приемо-предавателен протокол за извършено проектиране на подземни съоръжения	6
29	Копие на платежно нареждане, фактура за аванс и протоколи за откриване на строителни площадки	36
30	Копия на платежно нареждане, фактура за СМР-дейности, протоколи и актове за извършени работи за подобекти №№ 1, 3, 4, 6 и 7 – въведени в експлоатация	64
31	Копия на платежно нареждане, фактура и доклади за оценки за съответствия съгласно Договор № 25/14.03.2023 г. с „КОРЕКТ КОНСУЛТ – 55” ЕООД	51
32	Копие на платежно и фактура за упражняване на строителен надзор	2
33	Копие на фактура и приемо-предавателен протокол за допълнително проектиране на подобекти № 8, 9 и 10	4
34	Копия на фактура за СМР-дейности, протоколи и актове за извършени работи за подобекти №№ 2, 5 и 8 – незавършили обекти	39

35	Копия на Удостоверения за въвеждане в експлоатация на подобекти №№ 1, 3, 4, 6 и 7	5
36	Констативен протокол от 17.04.2024 г. относно осчетоводени суми към 31.12.2023 г. по аналитична партида на обект "Проект Спортна зала"	2
37	Копия на: Договор от 20.03.2003 г.; Договор от 07.05.2003 г.; Разрешение за строеж № 37/08.08.2003 г.; Договор от 06.01.2004 г.; Протокол за откриване на строителна площадка от 26.05.2004 г.; Протокол за определяне на строителна линия и ниво на строежа от 26.05.2004 г.; Договор от 02.08.2004 г.	37
38	Копия на Констативен протокол от 25.03.2009 г. от главния архитект на Общината относно презаверка на Разрешение за строеж № 37/08.08.2003 г.	2
39	Копия на Договор № 32/14.04.2014 г. между Община Кубрат и „Стоянстрой“ ЕООД, Допълнителни споразумения № 1/10.08.2015 г. и № 2/01.09.2015 г. за изграждане на спортната зала	37
40	Копие на Констативен акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството от 21.05.2014 г.	3
41	Копия на фактури, протоколи за извършени СМР-дейности, приемо-предавателни протоколи и др. във връзка с изграждане на спортната зала	24
42	Копие на Разрешение за ползване № СТ-05-1860/26.10.2015 г. на: „Спортна зала с капацитет 500 места“ местонахождение: УПИ № I-училище, кв. 70 по плана на гр. Кубрат, Община Кубрат, Област Разград“ и ведомост по аналитични партии на сметка 2031 „Административни сгради“ от 2016 г.	2
43	Ведомост по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ на обект "Проект Спортна зала" към 31.12.2023 г.	1
44	Констативен протокол от 23.04.2024 г. относно осчетоводените приходи от наем на земя в ОУ „Св. Климент“ с. Юпер към 31.12.2023 г. от отчетна група „Бюджет“	2
45	Копия на Договори за аренда от 04.05.2016 г. и 02.07.2014 г. и платежни нареждания за получаване на приходите	17
46	Извлечение по аналитични партии към 31.12.2023 г. на сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“	1
47	Копие на оборотна ведомост от счетоводната система на ОУ „Св. Климент“ с. Юпер към 31.12.2023 г.	5
48	Обяснение от счетоводителя на училището във връзка с неплатените наеми на земя към 2023 г.	3
49	Копие на Решение № 7 по Протокол № 2 от 29.11.2023 г. на Общински съвет – гр. Кубрат относно временен безлихвен заем	3
50	Извлечение по аналитични партии към 31.12.2023 г. на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ от отчетна група „Други сметки и дейности“	1
51	Извлечение по аналитични партии към 31.12.2023 г. на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ от отчетна група „Бюджет“	3
52	Копие на обяснителна записка към годишния финансов отчет на община Кубрат към 31.12.2023 година	16

53	Въпросник относно изпълнение на изискванията на чл.12, ал.2, т.3 и чл.18, ал.1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, както и на чл.12 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор към 31.12.2023 г.	1
54	Справка от Министерство на финансите от модул "Информационна система за финансово управление и контрол и вътрешен одит" за община Кубрат	1