



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100315224

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Кубрат за 2024 г.

София, 2025 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 на 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.....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОГ	Отчетна група
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОКИ	Отчет за касовото изпълнение

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н АЛКИН НЕБИ
КМЕТ НА ОБЩИНА КУБРАТ,
ОБЛАСТ РАЗГРАД

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 2024 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 2024 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 на временен безлихвен 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 2024 г. от община Кубрат е ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2024 г. невъзстановените средства са в размер на 321 601 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 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-152 от 04.11.2024 г. на Тошко Тодоров, 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,

¹ Одитни доказателства №№ 1 - 2

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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В община Кубрат, с Решение № 81 от 24.06.2024 г. на Общински съвет е одобрена обща численост на звеното за вътрешен одит от две щатни бройки, като към 31.12.2024 г. е назначен един вътрешен одитор.

В общината не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.²

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

Коригирани неправилни отчитания

1. В консолидираната оборотна ведомост на община Кубрат към 31.12.2024 г. (макет на МФ-BALANCE-2024-IV), представена в Сметна палата не са включени:

1.1. В отчетни групи Бюджет, данните от оборотната ведомост на Център за социална рехабилитация и интеграция – гр. Кубрат (ВРБ) и част данните от оборотната ведомост на Общинска администрация, по сметки: 4010 „Задължения към доставчици от страната“ - 120 441 лв., 6019 „Разходи за други материали“ – 31 414 лв., 6021 „Разходи за текущ ремонт“ – 105 509 лв., 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ – 197 890 лв., 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“ – 317 181 лв., 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ – 203 211 лв., 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ - 240 374 лв., 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ – 201 910 лв. и др.³

² Одитни доказателства №№ 3 - 5

³ Одитни доказателства №№ 6 - 11

1.2. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС – КСФ), данните от счетоводния софтуер за:

1.2.1. оборотите и крайните салда по счетоводни сметки 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС“, 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление“, сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ и 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ в размер на 26 634 лв. по проект „Силен старт“, изпълняван във ВРБ (Детски градини);⁴

1.2.2. оборотите и крайните салда за начислените разходи за заплати и осигурителни вноски по съответните счетоводни сметки, общо в размер на 33 155 лв. по проект „Нова възможност за младежка заетост звено 513“.⁵

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

2. При проверка на отчитането на извършени разходи за основен ремонт и изграждане на инфраструктурни обекти е установено:

2.1 Разходи в размер на общо 134 542 лв., осчетоводени правилно в отчетна група „Бюджет“ по сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (44 239 лв.) и 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (90 303 лв.), не са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности";⁶

2.2. След изграждане на част от обектите (издадени разрешения за въвеждане в експлоатация през м. септември 2024 г.), натрупаните разходи на обща стойност 117 586 лв. не са осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“;⁷

2.3. Разходи за основен ремонт на инфраструктурен обект - парк в с. Беловец, общо в размер на 10 675 лв. са правилно осчетоводени в ОГ „Бюджет“ по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности". Разходите са осчетоводени по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ неправилно в размер на 106 752 лв., т.е. с 96 077 лв. повече.⁸

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 на ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на разходи в отчетна група ДСД и изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. През 2023 г. в общинска администрация – гр. Кубрат, разходи за изграждане на подземни съоръжения за разделно събиране на отпадъци в размер на общо 122 684 лв. неправилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. През 2024 г. е извършена корекция, като разходите са отписани от сметката и капитализирани в ОГ „Други сметки и дейности“, но неоснователно е съставено и счетоводно записване в ОГ „Бюджет“ по дебита на

⁴ Одитни доказателства №№ 12 – 14, 48

⁵ Одитни доказателства №№ 15 – 17, 48

⁶ Одитни доказателства №№ 22 – 30

⁷ Одитни доказателства №№ 22, 24, 31 - 39

⁸ Одитни доказателства №№ 40 - 45

сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.

4. В Община Кубрат, плащания по проект „Грижа за дома“ от бюджета в размер на 35 737 лв., неправилно са отчетени по разходни параграфи в отчетна група „Бюджет“, вместо по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“ в ОГ „Бюджет“ и ОГ „Сметки за средства от Европейския съюз“.¹⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 19 б. „б“ на ФО № 2 от 2015 г. и изискванията за отчитане на разходите по параграфи и подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2024 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2023 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

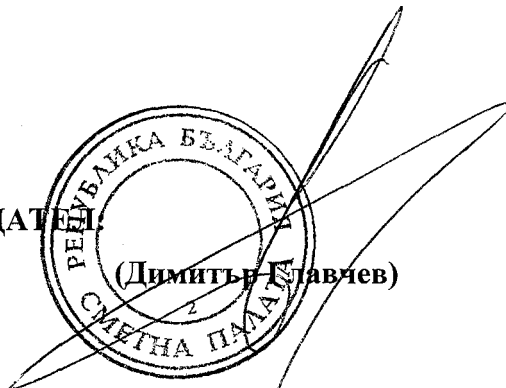
В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 07 от 16.12.2024 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет (Баланс, ОПР и ОКИ) към 31.12.2024 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 57 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, етаж 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 185 от 18.06.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Кубрат и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

(**Димитър Главчев**)



⁹ Одитни доказателства №№ 22, 46 - 47

¹⁰ Одитни доказателства №№ 18 - 21

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	Извлечение от Обяснителна записка към ГФО на Община Кубрат за 2024 г.	4
2	Извлечение по аналитични партии от счетоводната система на общината на сметка 4630 от ОГ „Бюджет“ и на сметка 4614 от ОГ ДСД	3
3	Констативен протокол относно спазване изискванията на ЗВОПС и ЗФУКПС	1
4	Справка от Министерство на финансите от модул “Информационна система за финансово управление и контрол и вътрешен одит“ за община Кубрат	1
5	Длъжностно разписание на Община Кубрат съгласно Решение № 81/04.0.,2024 г.	4
6	РД № ГФО-2.31-1 за сравнение на сборваните оборотни ведомости на второстепенните разпоредители с бюджет на община Кубрат, област Разград към 31.12.2024 г. от отчетна група "Бюджет" с консолидираната оборотна ведомост на общината чрез прилагане на ПП "ACL"	17
7	Обяснителна записка Директор дирекция ФБМДТ на Община Кубрат относно пропуснати оборотни ведомости в консолидирания отчет на Община Кубрат	4
8	Оборотна ведомост на ЦСРИ	16
9	Оборотна ведомост на Общинска администрация	44
10	РД № ГФО-2.31-11 за сравнение на консолидираната оборотна ведомост (преди корекция) на Община Кубрат, област Разград към 31.12.2024 г. от отчетна група "Бюджет" с коригираната оборотна ведомост на Общината (ОГ „Бюджет“)след корекция.	14
11	Коригирана оборотна ведомост на ОГ „Бюджет“ от консолидиран отчет след корекция	14
12	Оборотна ведомост проект „Силен старт“ преди приключвателни операции	1
13	Оборотна ведомост проект „Силен старт“ след приключвателни операции	1
14	Обяснителна записка за проект Силен старт от Директор Дирекция „ФБМДТ“	1
15	Оборотна ведомост проект „Нова възможност за младежка заетост звено 513“ преди приключвателни операции	1
16	Оборотна ведомост проект „Нова възможност за младежка заетост звено 513“ след приключвателни операции	1
17	Обяснителна записка за проект „Нова възможност за младежка заетост звено 513“от Директор Дирекция „ФБМДТ“	2
18	Констативен протокол	2
19	Журнал на счетоводните записвания в ОГ „Бюджет“ по сметки и параграфи в ОГ СЕС през 2024 г. на суми, общо за 9 967,76 лв.	2
20	Журнал на счетоводните записвания в ОГ „Бюджет“ по сметки и параграфи през 2024 г. на суми, общо за 25 769,51 лв.	2

21	Справка относно извършена корекция по параграфи в Касов отчет на ОГ „Бюджет“ и Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства	21
22	Констативен протокол за извършена проверка на счетоводното отразяване в ОГ „Бюджет“ на разходите, осчетоводени по сметки 6075 и 6076	3
23	Извлечение по аналитични партии от счетоводната система на сметки от ОГ „Бюджет“ – сметка 6075, сметка 6076	3
24	Рекапитулация на разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти, осчетоводени неправилно или некапитализирани в ОГ ДСД към 30.09.2024 г.	2
25	Договор № 25/14.03.2024 г. с предмет „Инженеринг – проектиране, строителство и авторски надзор на обект: „Изграждане на спортна площадка за мини футбол в с. Божурово“; ф-ри №№ 000000023/01.08.2024 г., 000000024/02.09.2024; пл. нареждания	12
26	Договор № 29/27.03.2024 г. с предмет „Инженеринг – проектиране, строителство и авторски надзор на обект: „Изграждане на нова детска площадка в имот № 40422.55.420 в гр. Кубрат“; ф-ри №№ 0100001567/01.08.2024 г., 0100001588/02.09.2024 г.; платежни нареждания	12
27	Договор № 26/14.03.2024 г. с предмет „Инженеринг – проектиране, строителство и авторски надзор на обект: „Изграждане на кът за отдих и игра в парцел II от кв. 22, отреден за парк и зелени площи в с. Точилари“; ; ф-ри №№ 0100001568/01.08.2024 г., 0100001600/12.09.2024 г., 0100001599/12.09.2024; платежни нареждания	16
28	Договор № 28/27.03.2024 г. с предмет: „Инженеринг – проектиране, строителство и авторски надзор на обект: „Основен ремонт на детска площадка в гр. Кубрат – в поземлен имот 40422505.2080“ ; ф-ри №№ 0100001566/01.08.2024 г., 0100001587/02.09.2024 г.; платежни нареждания	15
29	Договор № 93/18.07.2024 г. „Изготвяне на технически проект и упражняване на авторски надзор на обект : „Основен ремонт на площад „Възраждане“ гр. Кубрат“ ; ф-ра № 0000000100/26.08.2024 г., Приемо-предавателен протокол, платежно нареждане	10
30	Извлечение по аналитични партии за сметка 2071 – взети коригиращи операции от ТК – ОГ ДСД	7
31	Извлечение по аналитични партии за периода 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г. на сметка 2071 в ОГ „Бюджет“ за обект „Изграждане на спортна площадка за мини футбол в с. Божурово“; ф-ри №№ 1000000206/04.09.2024 г. и 0000000025/02.09.2024 г., платежни нареждания	5
32	Извлечение по аналитични партии за периода 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г. на сметка 2071 в ОГ „Бюджет“ за обект „Изграждане на нова детска площадка в имот № 40422.55.420 в гр. Кубрат“; ф-ра № 0100001590/02.09.2024 г. и 0000000025/02.09.2024 г., платежно нареждане	3
33	Извлечение по аналитични партии за периода 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г. на сметка 2071 в ОГ „Бюджет“ за обект „Основен ремонт на детска площадка в гр. Кубрат – в поземлен имот	5

	40422505.2080“; ф-ри №№ 01000000207/04.09.2024 г. и 01000001589/02.09.2024 г., платежни нареждания	
34	Журнал на счетоводните записвания за взети коригиращи операции от установено неправилно отчитане при извършване на ТК	1
35	Удостоверение № 16/04.09.2024 г. за въвеждане в експлоатация на строеж: „Изграждане на спортна площадка за мини футбол в с. Божурово“, Акт за установяване годността за приемане на строежа от 28.08.2024 г.; Извлечение по аналитични партии от сметка 2071 в ОГ ДСД за обекта	8
36	Удостоверение № 18/11.09.2024 г. за въвеждане в експлоатация на строеж: „Изграждане на нова детска площадка в имот № 40422.55.420 в гр. Кубрат“, Акт за установяване годността за приемане на строежа от 28.08.2024 г.; Извлечение по аналитични партии от сметка 2071 в ОГ ДСД за обекта	8
37	Удостоверение № 19/18.09.2024 г. за въвеждане в експлоатация на строеж: „Изграждане на кът за отдих и игра в парцел II от кв. 22, отреден за парк и зелени площи в с. Точилари“, Акт за установяване годността за приемане на строежа от 09.09.2024 г.; Извлечение по аналитични партии от сметка 2071 в ОГ ДСД за обекта	8
38	Удостоверение № 17/02.09.2024 г. за въвеждане в експлоатация на строеж: „Основен ремонт на детска площадка в гр. Кубрат – в поземлен имот 40422505.2080“, Акт за установяване годността за приемане на строежа от 09.09.2024 г.; Извлечение по аналитични партии от сметка 2071 в ОГ ДСД за обекта	7
39	Извлечение по аналитични партии за сметка 2202 – взети коригиращи операции от ТК	6
40	Договор № 89 за извършване на основен ремонт на парк Беловец	9
41	Фактури за извършен основен ремонт на парк Беловец и Разрешение за строеж	12
42	Констативен акт за установяване годността на строеж парк Беловец	2
43	Извлечение по аналитични партии на сметка 6076 в ОГ „Бюджет“	2
44	Извлечение по аналитични партии на сметки 2071 и 2202 в ОГ СЕС	2
45	Журнал на счет. записвания за корекция на сметка 2202 и 2071 и извлечение на сметки 2202 и 2071	
46	Извлечение по аналитични партии от счетоводната система на сметки от ОГ „Бюджет“ – сметка 2071, сметка 6075 и сметка 7992	4
47	Журнал на счетоводните записвания за взета коригираща операция за сметка 6075 в ОГ „Бюджет“ от установено неправилно отчитане при извършване на ТК	4
48	Коригирана оборотна ведомост на ОГ СЕС - КСФ	14