СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0100316217

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

София, 2018 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

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 – 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 законови 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 11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Средства по сметки от Европейския съюз
ООД	Дружество с ограничена отговорност
АОС	Акт за общинска собственост

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

ДО
Д-Р ЮЛИЯН НАЙДЕНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СИЛИСТРА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Силистра, 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 Силистра 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 Силистра 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 – заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет, в която по подходящ начин е посочено, че община Силистра е ползвала в предходен период временен безлихвен заем за бюджета от сметката за чужди средства с остатък за възстановяване към 31.12.2017 г. в размер на 155 000 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-01-03-162 от 23.10.2017 г. на заместник-председателя 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 закрита 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

[1] Одитни доказателства №№ 5, 6, 7, 32, 33, 54, 55

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. Заключенията 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 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. Капитализирани разходи за завършени инфраструктурни обекти относно преасфалтиране на улична мрежа в кметство Калипетрово в общ размер на 421 633 лв. не са прехвърлени от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.[2]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

С неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ с 421 633 лв. в актива на баланса в отчетна група „ДСД“.

2. Във връзка със съставени нови кадастрални карти са издадени два акта за общинска собственост (АОС) за сгради публична общинска собственост с прилежащи земи (АОС № 7932 от 03.11.2017 г. и АОС № 7934 от 03.11.2017 г.), за които има издадени предходни АОС. Взети са неправилни счетоводни операции за преоценка на имотите в счетоводните регистри на общинската администрация. В резултат на неправилните отчитания е занижена стойността на преоценката на земята (занижена е отчетната стойност на земята) по двата акта със 152 192 лв. (в т.ч. 18 460 лв. по първия

[2] Одитни доказателства №№ 34, 35, 36

АОС и 133 732 лв. по втория АОС). Завишена е стойността на преоценката на сградите (завишена е отчетната стойност на сградите) по двата акта с 263 675 лв. (в т. ч. 129 943 лв. по първия АОС и 133 732 лв. по втория АОС).[3]

Не е спазен принципа за начисляване съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч).

С неправилното отчитане е завишен шифър 0011 „Сгради“ с 263 675 лв. и занижен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ с 152 192 лв. от актива на баланса. Завишена е стойността по шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ с 111 483 лв. от Отчета за приходите и разходите.

3. На основание получена справка от „Водоснабдяване и канализация“ (ВиК) ООД - гр. Силистра за прогнозен размер за очаквания финансов резултат за 2018 г., към 31.12.2017 г. в общината неправилно е осчетоводена промяна на дела на инвестицията в дружеството за 118 140 лв. по дебита на сметка 7175 „Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната – нето“ и кредита на сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“. Делът на инвестицията в търговското дружество към 01.01.2017 г. правилно се води по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната". Към 31.12.2017 г. в счетоводните регистри по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната" не са взети счетоводни записвания за отразяване на промените в дела на инвестицията във „ВиК“ ООД за 2017 г., в което община Силистра има 22 на сто дялово участие.[4]

Не е спазен принципа за начисляването, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. и указанията на министъра на финансите, дадени по т. 28.4.3 от ДДС № 20 от 2004 г.

С неправилното отчитане са занижени стойностите на шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на баланса и шифър 0718 „Приходи от дивиденти и дялово участие“ от Отчета за приходите и разходите с 118 140 лв.

4. Към 31.12.2017 г. не са отписани от счетоводните регистри два общински имота, за които са сключени договори за продажба:

- сграда и прилежаща земя – заведени с отчетна стойност по сметка 2039 Други сгради“ за 21 840 лв. и по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ за 1 868 лв. в отчетна група „Бюджет“;
- поземлен имот – заведен с отчетна стойност по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ за 15 539 лв. в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Средствата са постъпили по бюджетната сметка на общината и договорите за продажба са вписани в Служба по вписванията – Силистра. Издадени са заповеди на кмета на общината за отписване от актовите книги на общинските имоти.[5]

Не е спазен принципа за начисляването, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

С допуснатото неотчитане относно отписване на продадените имоти са завишени шифри 0011 „Сгради“ за 21 840 лв. и 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ за 1 868 лв. в отчетна група „Бюджет“, както и шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ за 15 539 лв. в отчетна група „ДСД“ от актива на

---

[3] Одитни доказателства №№ 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44

[4] Одитни доказателства №№ 34, 45, 46, 47

[5] Одитни доказателства №№ 48, 49, 50, 51

баланса. Занижена е стойността на шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови активи“ в общ размер на 39 247 лв. в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.

5. Капиталови разходи за благоустрояване на прилежащи площи за 23 966 лв. неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития, вместо по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в счетоводните регистри на ДГ „Ян Бибиян“ - гр. Силистра и ДГ „Иглика“ - гр. Силистра - второстепенни разпоредители с бюджет.[6]

Не са спазени 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.

С неправилното отчитане е занижена стойността на шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и завишена стойността на шифър 0693 „Намаление от нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите с 23 966 лв.

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. Капиталови разходи за два незавършени инфраструктурни обекта, в общ размер на 281 385 лв. не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД). Разходите са осчетоводени правилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за 202 127 лв. в отчетна група „Средства по сметки от Европейския съюз“ (СЕС) и по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за 79 258 лв. в отчетна група „Бюджет“.[7]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. относно капитализиране на разходи в отчетна група „ДСД“.

2. Реализиран ангажимент по сключен договор за 561 237 лв. за ремонт на улично осветление не е осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.[8]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 77 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

---

[6] Одитни доказателства №№ 34, 52, 53

[7] Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4, 32, 33

[8] Одитни доказателства №№ 8, 9, 10, 11

3. Сключени два договора за услуги за 31 629 лв. не са осчетоводени като поети ангажименти по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в отчетна група „СЕС“.[9]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 77 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

4. В Общинска администрация - гр. Силистра и два второстепенни разпоредители с бюджет, към 30.09.2017 г., не са осчетоводени: два имота - сгради с културно и стопанско предназначение за 27 827 лв. по счетоводни сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“ и два поземлени имота по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ за 40 494 лв.[10]

Не е спазен принципа на начисляването, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

5. Капиталови разходи за два инфраструктурни обекта, в общ размер на 14 551 лв., осчетоводени правилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани в отчетна група „ДСД“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за 4 000 лв. (за незавършен обект) и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ – за 10 551 лв.[11]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

6. Изплатени разходи за услуги (сметосъбиране) в размер на 13 848 лв. от бюджетната сметка на кметство Айдемир - второстепенен разпоредител с бюджет не са осчетоводени по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, в резултат на което крайното дебитно салдо по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ е неправилно завишено с 13 848 лв.[12]

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството относно текущото счетоводно отчитане на стопанските операции.

7. Постъпили средства по бюджета на общината от Регионалната инспекция по околната среда и водите – Русе от сметката за натрупани отчисления по чл. 60 от Закона за управление на отпадъците в размер на 842 650 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 93-37 „Друго финансиране - операции с пасиви - получени временни депозити и гаранции от други бюджетни организации (-/+)“ със знак (+), вместо по подпараграф 93-36 „Друго финансиране - операции с активи - предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (-/+)“ със знак (+).[13]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 21 от ДДС

---

[9] Одитни доказателства №№ 12, 13, 14, 15

[10] Одитни доказателства №№ 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21

[11] Одитни доказателства №№ 1, 22, 23, 24

[12] Одитни доказателства №№ 8, 25, 26, 27, 28

[13] Одитни доказателства №№ 8, 29, 30, 31

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2017 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 55 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. Силистра, ул. „Цар Шишман“ № 5, ет. 4

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 161 от 05.07.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Силистра и един за Сметната палата.

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ СМЕТНА ПАЛАТА 2

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(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	Работен документ за проверка на отчетени капиталови разходи по бюджета на община Силистра към 30.09.2017 г.	10
02	Копия на извлечения по аналитични партиди, фактури и платежни нареждания	16
03	РД за отчетените капиталови разходи по сметки за средства от Европейския съюз в община Силистра към 30.09.2017 г.	4
04	Копия на счетоводна справка, журнал на счетоводните записвания, пл. нареждане и фактура във връзка некапитализиране на активи в отчетна група „Други сметки и дейности“	5
05	Работен документ за проверка на отчетен безлихвен заем за бюджета от сметката за чужди средства в отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ към 30.09.2017 г. в община Силистра	2
06	Справка за ползваните от община Силистра временни безлихвени заеми за бюджета от сметката за чужди средства към 30.09.2017 г. – изх. № 4620 от 27.11.2017 г.	1
07	Копия на извлечения по аналитични партиди	2
08	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетени стопански операции в обобщените оборотни ведомости – отчетна група „Бюджет“ и Отчета за касово изпълнение на бюджета	4
09	Справка за сключените договори на стойност над 20 000 лв. за м. март, юни, септември 2017 г. за доставки, услуги и строителство и осъществени плащания от бюджета към 30.09.2017 г. в Общинска администрация – Силистра – изх. № 4625 от 27.11.2017 г.	5
10	Журнал за счетоводни записвания и платежно нареждане за плащане по договор	3
11	Копие на счетоводна справка и извлечение по аналитични партиди относно отстранено неправилно отчитане	2
12	Справка за сключените договори на стойност над 10 000 лв. за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2017 г. за доставки, услуги и строителство и осъществени плащания от сметки за средства от ЕС в Общинска администрация Силистра – изх. № 4645 от 29.11.2017 г.	8
13	Копия на договори за извършени услуги	16
14	Копия на счетоводни справки, извлечения по аналитични партиди за отстранени неправилни отчитания	4
15	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетни стопански операции в обобщените оборотни ведомости – отчетна група „СЕС“ в отчета за касово изпълнение на сметките за средства от ЕС при първостепенния разпоредител с бюджет и в дирекция „Хуманитарни дейности“ – отдел „Култура“ – Силистра второстепенен разпоредител с бюджет към 30.09.2017 г.	4
16	Справка за счетоводното отразяване на актуваните сгради за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2017 г. в община Силистра – изх. № 4622 от 27.11.2017 г.	2

17	Копия на Актове за общинска собственост за сгради	2
18	Копия на счетоводни справки и журнали на счетоводните записвания за отстранени отклонения	4
19	Справка за счетоводното отразяване на актуваните земи за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2017 г. в община Силистра – изх. № 4621 от 27.11.2017 г.	7
20	Копия на Актове за общинска собственост за земи	3
21	Копия на счетоводни справки, журнали на счетоводните записвания за отстранени неправилни отчитания	4
22	Журнал на счетоводните записвания от 06.03.2017 г. и копия на платежни документи	4
23	Журнал на счетоводните записвания от 09.05.2017 г. и копия на платежни документи	4
24	Копия на счетоводни справки и журнали на счетоводните записвания за отстранени неправилни отчитания	4
25	Копия на оборотна ведомост и банково извлечение	3
26	Копия на банково извлечение и платежни документи	3
27	Обяснение от Иванка Иванова – старши счетоводител в кметство - с. Айдемир	2
28	Извлечение по аналитични партиди за отстранено неправилно отчитане	1
29	Копие на писмо до кмета на община Силистра от РИОСВ - Русе във връзка със заявление за разходване на средства от сметката за натрупани отчисления	2
30	Журнал за счетоводните записвания от 20.09.2017 г. и копие на банково извлечение	2
31	Копие на счетоводна справка и извлечение от счетоводната система за отстранено неправилно отчитане	2
32	Отговор от кмета на община Силистра относно коригирани неправилни отчитания към 31.12.2017 г., установени при извършения текущ контрол на финансовия отчет към 30.09.2017 г. с приложения	9
33	Работен документ за извършена проверка относно отстраняване към 31.12.2017 г. на допуснатите неправилни отчитания, установени при извършения текущ контрол на финансовия отчет към 30.09.2017 г.	3
34	Работен документ за проверка на отчитане на стопанските операции по счетоводни сметки с високи стойности на изменение на обороти и салда по счетоводни сметки към 31.12.2017 г. спрямо стойностите през 2016 г. в отчетна група „Бюджет“ в община Силистра – ГФО-2.28-9	5
35	Работен документ за проверка на отчетени стопански операции в отчетна група „Други сметки и дейности“ за преасфалтиране на улична мрежа в кметство Калипетрово и кметство Айдемир – второстепенни разпоредители с бюджет към 31.12.2017 г. – ГФО-2.28-13	4
36	Копие на ведомост по аналитични партиди – сметка 2071	4
37	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетени стопански операции в обобщените оборотни ведомости – отчетна група „СЕС“ и Отчета за касово изпълнение на бюджета при първостепенния разпоредител с бюджет и два второстепенни разпоредители с бюджет към 31.12.2017 г.	5
38	Справка за счетоводното отразяване на актуваните сгради за периода от 01.10.2017 г. до 31.12.2017 г.	3

39	Копия на АОС № 7932 от 2017 г. и данъчна оценка на общински имот	4
40	Копия на АОС № 7934 от 2017 г. и данъчна оценка на общински имот	5
41	Копие на извлечение на аналитични партиди на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“	2
42	Извлечение по аналитични партиди на сметка 2031 „Административни сгради“	2
43	Извлечение от инвентарна книга за дълготрайни активи на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“	2
44	Извлечение от инвентарна книга за дълготрайни активи на сметка 2031 „Административни сгради“	2
45	Справка за счетоводното отразяване в община Силистра на промяната през 2017 г. в участието в капитала на търговските дружества – асоциирани предприятия с общинско участие - изх. № 1210 от 12.04.2018 г.	2
46	Копие на справка за прогнозните размери на очакваните нетни финансови резултати за периода 2018 г. – 2021 г. на „В и К“ ООД – гр. Силистра	2
47	Ведомости по аналитични партиди за сметки 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ и 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“	2
48	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетени стопански операции в обобщените оборотни ведомости – отчетна група „Бюджет“ и Отчета за касово изпълнение на бюджета при първостепенния разпоредител и в ПМГ „Св. Климент Охридски“ – второстепенен разпоредител с бюджет към 31.12.2017 г. – ГФО-2.28-11	3
49	Справка за счетоводното отразяване на продадените сгради за периода от 01.10.2017 г. до 31.12.2017 г. в община Силистра – изх. № 1131 от 05.04.2018 г.	3
50	Справка за счетоводното отразяване на отчетната стойност на продадени и отписани актувани земи за периода от 01.10.2017 г. до 31.12.2017 г. в община Силистра – изх. № 1132 от 05.04.2018 г.	2
51	Копия на заповеди и договори за продажба на общински имоти	6
52	Работен документ за проверка на отчетени стопански операции в отчетна група „Бюджет“ за завършени обекти относно благоустрояване на прилежащи площи в ДГ „Ян Бибиян“ и ДГ „Иглика“ – второстепенни разпоредители с бюджет към 31.12.2017 г. - ГФО-2.28-14	3
53	Извлечения по аналитични партиди от сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 6992 „Намаление на нетните дълготрайни активи от други събития“	6
54	Справка за ползваните от община Силистра временни безлихвени заеми за бюджета от сметката за чужди средства към 31.12.2017 г.	1
55	Работен документ за проверка на отчетен безлихвен заем за бюджета от сметката за чужди средства в отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ към 31.12.2017 г. в община Силистра	2