СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100302915

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община Силистра за 2014 г.

София, 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа 4
I. ВЪВЕДЕНИЕ 4
1. Правно основание за извършване на одита 4
2. Предмет на одита 4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет: 4
4. Обхват 4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ... 5
III. Отговорност на одитора 5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище 6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО 6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО 6
III. Отклонения, коригирани по време на одита 6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗСч	Закон за счетоводството
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
ДСД	Други сметки и дейности
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-029 от 05.05.2015 г. на Горица Грънчарова - заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Силистра за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие" (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;

- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността й да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:
КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

Не са установени отклонения.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Не е извършена преоценка на материалните запаси в края на отчетната 2014 г. Наличните към 31.12.2014 г. материални запаси са в общ размер на 854 455 лв.[1]

Не са изпълнени изискванията на т. 2.3 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите (МФ).

2. Към 31.12.2014 г., от два второстепенни разпоредители с бюджет – ЦДГ „Иглика" – гр. Силистра и ЦДГ „Роза" – гр. Силистра, не е извършена инвентаризация на разчетите, в общ размер на 8 098 лв. Не са изпратени писма до контрагентите за потвърждаване на задълженията, с информация за салдата по сметките.[2]

Не е спазен редът, определен в раздел IV „Периодични и годишни отчети" от Счетоводната политика на общината.

3. Към 01.01.2014 г. е отчетен ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, в размер на 188 100 лв., отпуснат на основание Решение № 866 от 23.02.2006 г. на Общински съвет – Силистра. Заемът е отразен правилно в отчетна група „Бюджет" по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства" и в отчетна група „Други сметки и дейности" по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети". През 2014 г. е възстановена част от заема, в размер на 16 000 лв. Към 31.12.2014 г. размерът на заема възлиза на 172 100 лв. Информацията за заема е оповестена в обяснителната записка към ГФО.[3]

Ползването на заем от сметката за чужди средства е осчетоводено в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, но е в несъответствие с правната рамка.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. През 2014 г. капиталовите разходи, в общ размер на 4 743 088 лв., в това число по проект „Изграждане на Районна пречиствателна станция за отпадни води – Силистра, доизграждане на канализационна мрежа и частична реконструкция на водопроводната мрежа на гр. Силистра" за 4 627 870 лв. и по проект „Зелена и достъпна градска среда" за 115 218 лв., са осчетоводени правилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз".

Към 31.12.2014 г. разходите не са капитализирани (признати балансово) по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група „Други сметки и дейности".[4]

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

---

[1] Одитни доказателства №№ 1, 2
[2] Одитни доказателства №№ 3, 4
[3] Одитни доказателства №№ 5, 6
[4] Одитни доказателства №№ 7, 8, 9

2. През 2014 г. капиталовите разходи за инфраструктурен обект по проект „Зелена и достъпна градска среда“, в размер на 2 083 829 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС).

Към 31.12.2014 г. разходите не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.

С допуснатото отклонение са завишени сумите по шифър 0014 "ДМА в процес на придобиване" от актива на баланса в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз" с 2 083 829 лв.[5]

Не е спазен СБО и изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

3. Към 31.12.2014 г. в счетоводните регистри на община Силистра не е отразено увеличението на стойността на три общински имота, в размер общо на 3 073 723 лв., в т. число на сгради за 2 938 179 лв. и прилежащи земи за 135 544 лв. За имотите има съставени предходни актове за общинска собственост, които са заведени в счетоводните регистри на три второстепенни разпоредители с бюджет към общината, на обща стойност 1 535 258 лв., от които по сметки от подгрупа 203 „Сгради" за 1 362 322 лв. и по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ за 172 936 лв. През 2014 г. са съставени нови актове за общинска собственост за трите имота, на обща стойност 4 608 981 лв., в т. ч. на сградите – 4 300 501 лв. и на прилежащите земи – 308 480 лв.[6]

Не е спазен принципа за текущо начисляване от Закона за счетоводството.

4. Към 31.12.2014 г. не са отписани от счетоводните регистри на кметство Айдемир, второстепенен разпоредител по бюджета на общината осем поземлени имота, заведени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, с обща отчетна стойност 3 300 лв., за които са сключени договори за продажби и същите са вписани в Службата по вписванията – Силистра през 2014 г.[7]

Не е спазен принципа за текущо начисляване от Закона за счетоводството.

5. Към 31.12.2014 г. салдото по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ е в увеличен размер от 13 636 511 лв., по следните причини: за последното тримесечие на 2014 г. са извършени неправилни счетоводни записвания като са натрупани обороти от начислени вземания и не са взети счетоводни операции за намаление на вземанията с размера на събраните суми от приходи от местни данъци и такси. [8]

Допуснато е отклонение, като са завишени сумите в актива на баланса по шифър 0071 „Публични държавни/общински вземания" и по шифър 0403 "Прираст/намаление в нетните активи за периода" в пасива на баланса в отчетна група „Бюджет".

6. В оборотната ведомост на община Силистра към 31.12.2014 г. по сметка 1002 „Разполагаем капитал по извънбюджетни сметки и фондове“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ и по сметка 1009 „Капитал в други нетни активи и дейности“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ фигурират крайни салда, в размер съответно на 2 507 920 лв. и 14 703 лв. С отмяната на СБП сметките са закрити и салдата

---

[5] Одитни доказателства №№ 10, 11, 12
[6] Одитни доказателства №№ 13, 14, 15
[7] Одитни доказателства №№ 16, 17
[8] Одитни доказателства №№ 18, 19, 20, 21, 22, 23

им следва да се прехвърлят по счетоводна сметка 1001 „Разполагаем капитал“ от СБО, със счетоводна операция за 2014 г. - преди приключвателните операции.[9]

Не са изпълнени изискванията на т. 110 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и указания № 91-00-50 от 24.01.2014 г. на МФ.

Отклонението не оказва влияние на баланса.

7. Община Силистра участва във финансирането на проекти по сключени договори към оперативни програми. Преведени средства от бюджетната сметка по сметката за средства от Европейския съюз за съфинансиране на проекти, в общ размер на 63 524 лв., са осчетоводени неправилно към 31.12.2014 г., както следва:

- в отчетна „Бюджет“ - по сметка 7524 "Касови трансфери от/за бюджети на общини", вместо по сметка 7534 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини";

- в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ - по сметка 7534 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини", вместо по сметка 7524 "Касови транфери от/за общински бюджети".[10]

Не са спазени изискванията на т. 53 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ относно прилагане на сметките, структурирани от гледна точка на насрещния контрагент, във връзка с т. 19 от ДДС № 7 от 04.04.2008 г. на МФ.

Отклоненията не оказват влияние на баланса.

8. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Силистра за 2014 г., по подпараграфи 27-05 „Общински такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.", 27-10 „Общински такси за технически услуги", 27-11 „Общински такси за административни услуги", 27-17 „Общински такси за притежаване на куче" и 27-29 „Други общински такси" са отчетени приходи на обща стойност 384 132 лв. Приходите са от такси, които нямат данъчен характер. Същите неправилно са осчетоводени по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер", вместо по сметка 7051 „Приходи от такси в левове".[11]

Не е спазен СБО.

Отклонението не оказва влияние на баланса.

9. Приход от продажба на ДМА, на стойност 21 624 лв., правилно отчетен по подпараграф 40-22 „Постъпления от продажба на сгради" е осчетоводен неправилно по сметка 7140 „Приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи", вместо по сметка 7143 „Приходи от продажби на сгради“.[12]

Не е спазен СБО.

Отклонението не оказва влияние на баланса.

10. Към 31.12.2014 г. неправилно разходи за членски внос в организации в страната са осчетоводени по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, вместо по сметка 6098 „Други разходи в страната“, на обща стойност 23 717 лв.[13]

Не е спазен СБО.

Отклонението не оказва влияние на баланса.

11. Към 01.01.2014 г., в отчетна група „Бюджет“ на първостепенния разпоредител, по параграф 95-00 „Остатък в левове по сметки от предходния период“, са налични

---

[9] Одитни доказателства №№ 24, 25, 26

[10] Одитни доказателства №№ 27, 28, 29, 30

[11] Одитни доказателства №№ 31, 32

[12] Одитни доказателства №№ 33, 34

[13] Одитни доказателства №№ 35, 36, 37

остатъци от предходна година по програма „Коменски“, в размер на 42 300 лв. През 2014 г. средствата са прехвърлени на второстепенни разпоредители с бюджет по подпараграф 88-03 "Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз" (-). При осчетоводяването неправилно е използвана сметка 6998 "Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития", вместо сметка 7501 "Вътрешни касови трансфери в левове".

Не е спазен СБО.

Отклонението не оказва влияние на баланса.[14]

12. Към 31.12.2014 г. задължения към персонала за заплати, на обща стойност 753 753 лв., са отчетени неправилно по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“, в т. ч. в отчетна група „Бюджет“ за 706 322 лв. и в отчетна група „Средства от Европейския съюз“ за 47 431 лв. [15]

Не е спазен СБО.

13. Към 31.12.2014 г. налични салда, в размер на 71 204 321 лв., по задбалансови сметки (9901-9904) от СБП са прехвърлени по сметките от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ Други сметки и дейности“ от СБО чрез кредитиране на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо чрез кредитиране на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. [16]

Неправилно е приложен реда, определен в т. 18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за осчетоводяване при придобиване на активи, вместо записванията по т. 114 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за прехвърляне на активи.

Установеното отклонение не оказва влияние на баланса.

14. През 2014 г., в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“, са взети неправилни счетоводни записвания, на обща стойност 36 000 лв., за отчитане на задбалансови активи, в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.

Не е спазен СБО.

15. Към 31.12.2014 г. оборотите по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ не са равни на оборотите по сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи - потоци“ (без сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“). Неравнението е в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ - за дебитните обороти с 6 744 979 лв., за кредитните - с 18 230 304 лв. и в отчетна група „Бюджет“ – за дебитните обороти с 10 773 569 лв. и за кредитните - с 9 455 595 лв. Разликите са в резултат на неправилно осчетоводени поети и реализирани ангажименти по договори, в кореспонденция на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо със сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи - потоци“ (без сметка 9801).[17]

Не са спазени изискванията на т. 77 от ДДС № 14 от 30.12.2014 г. на МФ.

Установените отклонения не оказват влияние на баланса.

---

[14] Одитни доказателства №№ 38, 39, 40, 41

[15] Одитни доказателства №№ 42, 43, 44, 45

[16] Одитни доказателства №№ 46, 45

[17] Одитни доказателства №№ 47, 48, 49, 50, 51

В изпълнение на т. 27 от ДДС № 16 от 13.12.2014 г. на МФ, коригираният баланс на община Силистра е изпратен в Министерството на финансите и представен в Сметната палата, с вх. № 36 от 11.06.2015 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Силистра и за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

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. Силистра, ул. Цар Шишман № 5, ет. 4, стая 412.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....

ГОРИЦА ГРЪНЧАРОВА – КОЖАРЕВА

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно извършване на преоценка на материални запаси през отчетната 2014 г.	1
2.	Работен документ относно проверка на информация във връзка с неизвършена преоценка на материалните запаси към 31.12.2014 г. в община Силистра (ГФО-2.6-1)	1
3.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно инвентаризация на разчетите – вземания и задължения към 31.12.2014 г. при второстепенния разпоредител с бюджет – ЦДГ "Роза" – гр. Силистра	1
4.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно инвентаризация на разчетите – вземания и задължения към 31.12.2014 г. при второстепенния разпоредител с бюджет – ЦДГ "Иглика" – гр. Силистра	1
5.	Справка за ползваните от община Силистра временни безлихвени заеми за бюджета от сметката за чужди средства към 31.12.2014 г.	1
6.	Работен документи за проверка на отчетен безлихвен заем за бюджета от сметката за чужди средства в отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" към 31.12.2014 г. в община Силистра (ГФО-2.26-3)	2
7.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно осчетоводени капиталови разходи по сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	1
8.	Извлечение по аналитични партиди – сметка 6075	1
9.	Копия на МО относно счетоводни записвания за капитализиране на активи в отчетна група "Други сметки и дейности"	2
10.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно осчетоводени капиталови разходи за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. за инфраструктурен обект по сметка 2079 "Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване"	1
11.	Извлечение по аналитични партиди – сметка 2079	1
12.	Копия на МО относно счетоводни записвания за капитализиране на активи в отчетна група "Други сметки и дейности"	4
13.	Справка за счетоводното отразяване на актуваните сгради за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. в община Силистра	5
14.	Копия на актове за публична общинска собственост № 6762, № 6761 и № 6764	20
15.	Копия на МО относно счетоводно отразяване на три общински имота	9
16.	Справка за неотписаните продадени земи за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. в община Силистра – км. Айдемир	3
17.	Копия на МО относно отписване на продадени земи	3
18.	Справка относно начислени и отписани събрани вземания от данъци и такси с данъчен характер по сметка 4301 "Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции" към 31.12.2014 г.	5
19.	Копия на справки относно дължими и внесени суми от местни данъци и такси с данъчен характер	3
20.	Отговор на зададени въпроси във връзка с извършвания финансов одит от директора на дирекция "Финанси" в община Силистра	1

21.	Обяснение от началника на отдел "Счетоводство и контрол" и гл. счетоводител в община Силистра относно причините за неотписване на събрани приходи от данъци и такси с данъчен характер по сметка 4301 "Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции"	1
22.	Работен документ относно проверка на информация във връзка със съставена справка за начислени и отписани събрани вземания от данъци и такси с данъчен характер (ГФО-2.6-1)	2
23.	Копие на МО относно операции за отписване на събрани вземания от данъци и такси с данъчен характер по сметка 4301	2
24.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на началните и крайните салда по сметки от група 10 "Разполагаем капитал" през отчетната 2014 г."	1
25.	Копия относно коригиращи операции по сметка 1002	37
26.	Копия относно коригиращи операции по сметка 1009	4
27.	Работен документ за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБО и параграфите за трансфери на ЕБК в отчетна група "Бюджет" (ГФО-2.13-1)	3
28.	Работен документ за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБО и параграфите за трансфери на ЕБК (ГФО-2.13-2) в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз"	3
29.	Справка за отчетените на начислена и касова основа постъпления от сметки за средства от Европейския съюз, съфинансирането от общината и временните безлихвени заеми по оперативни програми в община Силистра за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	3
30.	Копия на счетоводни справки относно коригиращи операции за неправилно осчетоводени трансфери	4
31.	Справка за счетоводното отразяване на приходи от такси към 31.12.2014 г. в община Силистра	1
32.	Копие на МО относно коригиращи операции за неправилно използвана сметка при отразяване на приходите от такси към 31.12.2014 г.	2
33.	Справка за счетоводното отразяване на продадени сгради към 31.12.2014 г. в община Силистра	4
34.	Копия относно коригиращи операции по сметка 7140 и сметка 7143	2
35.	Справка за счетоводното отразяване на разходи за членски внос в страната към 31.12.2014 г. в община Силистра	1
36.	Извлечение по аналитични партиди	1
37.	Копие на МО относно коригиращи операции за неправилно използвана сметка при начисление на членски внос	2
38.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно отчитане на вътрешни касови трансфери	1
39.	Извлечение по аналитични партиди по сметка 6998	1
40.	Обяснение относно крайно салдо по сметка 7501 "Вътрешни касови трансфери в левове началника на отдел "Счетоводство и контрол" и гл. счетоводител	1
41.	Копие на МО относно коригиращи операции за неправилно осчетоводени вътрешни трансфери	1
42.	Справка за неразплатените задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица, отчетени към 31.12.2014 г. в община Силистра по сметка 4897 – отчетна група „Бюджет"	1

43.	Справка за неразплатените задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица, отчетени към 31.12.2014 г. в община Силистра по сметка 4211 - отчетна група „Бюджет“	1
44.	Справка за неразплатените задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица, отчетени към 31.12.2014 г. в община Силистра в отчетна група “СЕС” по сметка 4897 “Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции)” – подлежащи на отчитане по сметка 4211	1
45.	Работен документ за проверка на коригиращи операции (ГФО-2.6-4)	1
46.	Справка за отчетените корективи за капитализирани активи по сметка 7609 “Коректив за капитализирани активи в отчетна група (стопанска област) Други сметки и дейности” към 31.12.2014 г. в община Силистра	1
47.	Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки (РД-1.14-1)	7
48.	Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки (РД-1.14-2)	5
49.	Обяснение от началника на отдел “Счетоводство и контрол” и гл.счетоводител при община Силистра относно установени отклонения по сметка 9200 “Поети ангажименти за разходи – наличности”	1
50.	Обяснение от началника на отдел “Счетоводство и контрол” и гл. счетоводител при община Силистра относно причините за неправилно съставени счетоводни записвания по задбалансови сметки	8
51.	Работен документ относно проверка на коригиращи операции по сметка 9200 (ГФО-2.6-5)	1