СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100315118

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

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Мнение 4
База за изразяване на мнение 4
Обръщане на внимание – 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 7
Коригирани неправилни отчитания 7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 10

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
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ДГ	Детска градина

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 2018 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Силистра към 31 декември 2018 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община 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 отчетен период временен безлихвен заем за бюджета от сметката за чужди средства с остатък за възстановяване към 31.12.2018 г. в размер на 150 000 лв.

През 2018 г. са възстановени 5 000 лв. от заема. 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-151 от 05.11.2018 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 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 №№ 28, 29

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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. Поради допусната техническа грешка при ръчното въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Силистра към 30.09.2018 г. в частта „Бюджет – отчет – 30.09.2018 г.“ (файл - Total_Cash_Report_2018_3_6905), показателят „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ е завишен с 171 158 лв., а показателите „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ са занижени съответно с 26 767 лв. и 144 391 лв.[2]

[2] Одитни доказателства №№ 1, 2, 32

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4, във връзка с т. 4 от ДДС № 06 от 27.09.2018 г. относно изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

2. При извършената проверка относно начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Общинска администрация - Силистра се установи:

- не е документиран приложения подход при определяне на полезния срок на годност на амортизируемите активи във връзка с изпълнение на указанията на т. 28 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.

- не е документирана обосновка за трайно неупотребяваните нефинансови дълготрайни активи в дейността на общината (за срок повече от една година). Отразените към Амортизационния план на Общинска администрация - Силистра за 2018 г. трайно неупотребявани в дейността на общината активи са на обща стойност 7 352 971 лв. за 165 броя активи, за които не са начислявани амортизации към 30.09.2018 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 23, буква "з" от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 2.2 буква „з" от Амортизационната политика на община Силистра.[3]

3. През 2018 г., обезценката на амортизируеми нефинансови дълготрайни активи (Спортна зала „Дръстър" - гр. Силистра и инфраструктурен обект „Спортна площадка, детска площадка и зелена площ" - гр. Силистра) е приложена неправилно спрямо отчетната стойност на активите, вместо спрямо балансовата им стойност. В резултат на допуснатото нарушение, отчетните стойности на спортната зала и площадката са занижени съответно с 10 496 лв. и 1 408 лв., а разходите за амортизация на двата обекта - с 312 и 29 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 20 от ДДС № 5 от 30.09.2016 г.[4]

4. Капиталови разходи за пет инфраструктурни обекта за 109 398 лв. не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" (за три незавършени обекта) за 100 798 лв. и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти (за два обекта) за 8 600 лв. в отчетна група „Други сметки и дейности" (ДСД). Разходите са осчетоводени правилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група „Бюджет".[5]

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".

5. Към 30.09.2018 г., в ПЗГ „Добруджа" - гр. Силистра - второстепенен разпоредител с бюджет поети ангажименти по сключени договори за услуги и доставки за 258 706 лв., не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности" в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи в отчетна група „Бюджет".[6]

---

[3] Одитни доказателства №№ 3, 4, 26, 27
[4] Одитни доказателства №№ 4, 5, 26, 27
[5] Одитни доказателства №№ 6, 7, 8, 9
[6] Одитни доказателства №№ 10, 11, 12

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

6. Поземлени имоти, представляващи терени към сгради, които не са общинска собственост (на стойност 64 753 лв.) са заведени неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.[7]

Не са спазени указанията на министъра на финансите,дадени с т .19 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

7. При отписването на шест броя продадени общински имота, балансовата им стойност общо в размер 29 465 лв. неправилно е осчетоводена по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“, вместо по дебита на сметка 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“.[8]

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.

8. Поет ангажимент по договор за доставка и монтаж на ограда за 21 940 лв. не е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“. Реализирани ангажименти по два договора за 15 578 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.[9]

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

9. На основание получена справка от „Водоснабдяване и канализация“ (ВиК) ООД - гр. Силистра за прогнозен размер за очаквания финансов резултат за 2017 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 е осчетоводен по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“. Към 30.09.2018 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.[10]

Неправилното отчитане е извършено през 2017 г. и установено при одита на ГФО за 2017 г., но не е коригирано към 30.09.2018 г.

Установеното неправилно отчитане се дължи на неспазване на принципа за начисляването, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч., както и на указанията на

---

[7] Одитни доказателства №№ 13, 14, 15
[8] Одитни доказателства №№ 16, 17, 18, 19
[9] Одитни доказателства №№ 16, 20, 21, 22
[10] Одитни доказателства №№ 23, 24

министъра на финансите, дадени в т. 28.4.3 от ДДС № 20 от 2004 г.

10. Поради допусната техническа грешка при ръчно въвеждане на информацията в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Силистра към 31.12.2018 г. (файл - Total_Cash_Report_2018_4_6905) в частта „Бюджет, неправилно са въведени данни общо за 9 696 593 лв.[11]:

- 1 300 681 лв. по показател „Постъпления от реализация и приватизация на дялове, акциии и участия“, вместо по показател „Други операции с финансови активи (нето)“;
- 3 969 569 лв. по показател „Постъпления от емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)“, вместо по показател „Получени банкови и други заеми (+)“;
- 4 426 343 лв. по показател „Погашения по емисии на държавни (общински) ценни книжа) (-)“, вместо по показател „Погашения по получени банкови и други заеми (-)“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4, във връзка с т. 4 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. относно изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 33 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 № 094 от 09.05.2019 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)

[11] Одитни доказателства №№ 30, 31, 32, 33

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Наименование	Брой страници
01	РД за проверка на твърденията за вярност чрез програмен продукт ACL за отразените данни в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Силистра към 30.09.2018 г. и Таблица за отразената информация в отчета	12
02	Обяснение от Анелия Василева – началник отдел „Счетоводство и контрол“ и главен счетоводител относно неправилно отразена информация по отделни показатели в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Силистра към 30.09.2018 г.	1
03	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно: документиран приложен подход при определяне на полезния срок на годност на амортизируеми активи; остатъчната стойност на нефинансови дълготрайни активи и документалната обосновка на трайно неупотребявани активи в дейността на Общинска администрация - Силистра.	1
04	РД за проверка на твърденията за вярност за отразени данни в Амортизационната политика на община Силистра и Амортизационния план на Общинска администрация - гр. Силистра към 30.09.2018 г.	4
05	Счетоводни справки за извършени преоценки, извлечения от счетоводната система и актове за общинска собственост	12
06	РД за проверка на отчитане на стопанските операции по счетоводни сметки с високи стойности на изменение на обороти и салда по счетоводни сметки - 2017 - 2018 г. - отчетна група „Бюджет“	3
07	РД за проверка на отчетени капиталови разходи по бюджета на община Силистра към 30.09.2018 г.	8
08	Извлечения от счетоводната система за отчетени разходи по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“	5
09	Копия на счетоводни справки и извлечения от счетоводната система за счетоводни записвания за капитализация на активи в отчетна група "Други сметки и дейности"	9

10	РД за процедури по същество за отчетени стопански операции в обобщените оборотни ведомости – отчетна група „СЕС“ и отчетите за касово изпълнение при първостепенния разпоредител с бюджет и в Професионална земеделска гимназия „Добруджа“ – гр. Силистра - второстепенен разпоредител с бюджет	4
11	Справка за сключените договори на стойност над 1 000 лв. за периода от 01.01.2018 г. до 30.09.2018 г. за доставки и услуги и осъществените плащания от бюджета към 30.09.2018 г. в Професионална земеделска гимназия „Добруджа“ - второстепенен разпоредител с бюджет и копия на сключени договори	35
12	Счетоводни справки и извлечение от счетоводната система	5
13	Справка за счетоводното отразяване на актувани сгради и прилежащи земи с издадени нови актове за общинска собственост за периода от 01.01.2018 г. до 30.09.2018 г. и РД за проверка на твърденията за вярност за отчетени разходи в отчетна група СЕС, отчетени инфраструктурни обекти и операции за финансови активи и пасиви в отчетна група „ДСД“, счетоводно отчитане на актувани сгради и земи – общинска собственост	10
14	Извлечения от счетоводната система на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и Копия на Актове за общинска собственост	21
15	Извлечения от счетоводната система на сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“	8
16	РД за процедури по същество за отчетени стопански операции в обобщените оборотни ведомости – отчетна група „Бюджет“ при първостепенния разпоредител с бюджет и в СУ „Дръстър” – Силистра – второстепенен разпоредител с бюджет към 30.09.2018 г.	5
17	Справка за счетоводното отразяване на продадените сгради за периода от 01.01.2018 г. до 30.09.2018 г. в община Силистра	3
18	Извлечения от счетоводната система по сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“	6
19	Извлечения от счетоводната система за коригиращи операции относно правилно осчетоводяване стойността на отписани общински имоти	12
20	Справка за сключените договори на стойност над 20 000 лв. през м. януари, юни и септември 2018 г. за доставки, услуги и строителство и осъществени плащания от бюджета към 30.09.2018 г. в Общинска администрация – Силистра	4
21	Ведомости по аналитични партиди по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи“ - наличности	5

22	Счетоводни справки и извлечения от счетоводната система относно взети операции по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“	5
23	РД за извършена проверка относно предприети действия за периода от 01.01.2018 г. до 30.09.2018 г. за недопускане на неправилни отчитания, установени при последния извършен финансов одит на ГФО на община Силистра към 31.12.2017 г.	6
24	Извлечения от счетоводната система за коригиращи операции за отразяване на промени в дела на инвестицията в дружество "ВИК"- ООД гр. Силистра	7
26	РД за извършена проверка относно предприети действия за периода от 01.10.2018 г. до 31.12.2018 г. за недопускане на неправилни отчитания, установени при последния извършен текущ контрол на периодичните финансови отчети на община Силистра към 30.09.2018 г.	4
27	Информация от кмета на община Силистра, относно предприетите действия към 31.12.2018 г. за отстраняване на неправилни отчитания, установени при извършеният текущ контрол на периодичните финансови отчети към 30.09.2018 г. с приложения: Обобщен амортизационен план на Общинска администрация - Силистра, утвърден от кмета на общината; утвърдени от кмета на общината икономическа обосновка за консервиране на активи с минимум 12 месеца и списък; коригиращи счетоводни операции относно извършена преоценка на активи към 31.12.2018 г.	29
28	РД за проверка на отчетен безлихвен заем за бюджета от сметката за чужди средства в отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ към 31.12.2018 г. в община Силистра	2
29	Справка за ползваните от община Силистра временни безлихвени заеми за бюджета от сметката за чужди средства към 31.12.2018 г.	1
30	РД за проверка на твърденията за вярност чрез програмен продукт ACL за отразените данни в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Силистра към 31.12.2018 г. с приложение - файл - Таблица ACL	3
31	Обяснение от началника на отдел "Счетоводство и контрол" и гл. счетоводител с приложени извлечения от счетоводната система относно въведени данни в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Силистра към 31.12.2018 г.	10
32	РД относно проверка на информация във връзка със съставения коригиран Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Силистра към 31.12.2018 г. (файл - Total_Cash_Report_2018_4_6905) с приложение - файл - Таблица ACL	1

33	Коригиран Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Силистра към 31.12.2018 г. (в лева и хил. лв.)	6