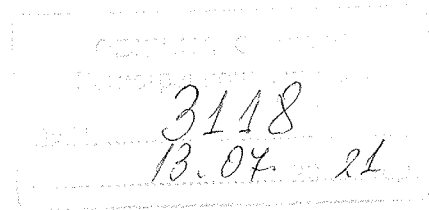
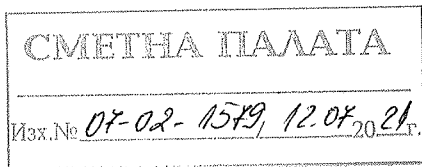


СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

№ 8-р САНОФ



ДО
ИНЖ. ДЖЕВДЕТ АЗИС
КМЕТ НА ОБЩИНА САМУИЛ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АЗИС,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100303421, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Самуил за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100303421**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Самуил за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Други въпроси	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	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЗСч	Закон за счетоводството
КПОТ	Компютърно-подпомогнати одитни техники
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
ОКИ	Отчет за касовото изпълнение
ОП	Общинско предприятие
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ИНЖ. ДЖЕВДЕТ АЗИС
КМЕТ НА ОБЩИНА САМУИЛ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Самуил, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 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 Самуил към 31 декември 2020 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 Самуил 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.

Други въпроси

Съответстващите данни за предходния отчетен период, включени в консолидирания финансов отчет на община Самуил за текущия период, не са одитирани. Не се изисква този друг въпрос да бъде представен или оповестен в консолидирания финансов отчет.

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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-034 от 20.04.2021 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на

одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

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

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов 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.

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. Към 31.12.2020 г. не е начислена амортизация на нефинансови дълготрайни активи общо за 734 807 лв., както следва:

1.1. На административни сгради - по сметки 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и 2413 „Амортизация на сгради“ на стойност 4 458 лв. за 2020 г. и в размер на 1 858 лв. за предходни отчетни периоди - по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 2413 „Амортизация на сгради“;

1.2. На компютри и други машини, съоръжения и оборудване - по сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ на стойност 22 308 лв. за 2020 г. и в размер на 2 121 лв. за предходни отчетни периоди - по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“;

1.3. На други нематериални дълготрайни активи - по сметки 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ на стойност 48 001 лв. за 2020 г. и в размер на 155 896 лв. за предходни отчетни периоди - по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“;

1.4. На инфраструктурни обекти - по сметки 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ на стойност 65 850 лв. за 2020 г. и в размер на 33 921 лв. за предходни отчетни периоди - по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“;

1.5. Не е начислена амортизация за месеци април, май и юни 2018 г. на инфраструктурни обекти в общ размер на 400 394 лв. по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.¹

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 23 от ДДС № 05 от 2016 г.

2. Общински земи (незастроени поземлени имоти и терени към сгради, които не са собственост на общината) на обща стойност 308 290 лв., са осчетоводени 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 ДСД.²

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

3. При извършената проверка на салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 31.12.2020 г. са установени следните неправилни отчитания:³

3.1. Застрахователни полици по застраховка „Гаранции“ в полза на община Самуил с изтекъл срок на валидност на обща стойност 265 271 лв., не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“;

3.2. Банкова гаранция, с изтекъл срок на валидност е отчетена в отчетна група СЕС в размер на 166 753 лв. Същата е осчетоводена и в отчетна група „Бюджет“ със същата стойност, като не е отписана от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ и от двете отчетни групи.

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г.

4. Поради допусната техническа грешка информацията в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2020 г. (файл Total_Cash_Report_2020_4_6706 от макета на МФ) в колона 3 – „Сметки за средства от ЕС“ е представена неправилно по следните позиции:⁴

4.1. в раздел Б „Разходи за придобиване на нефинансови активи“, т. I „Плащания за текущи нелихвени разходи“, показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ е отразена сума 126 630 лв., вместо 109 219 лв.;

4.2. в раздел Б „Разходи за придобиване на нефинансови активи“, т. I „Плащания за текущи нелихвени разходи“, показател „Разходи за възнаграждения на персонал“ е отразена сума 484 972 лв., вместо 952 996 лв.;

4.3. в раздел Б „Разходи за придобиване на нефинансови активи“, т. I „Плащания за текущи нелихвени разходи“, показател „Разходи за осигурителни вноски“ е отразена сума 623 073 лв., вместо 172 460 лв.

Не са спазени изискванията на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч).

5. Разходи за СМР на обект: „Реконструкция и разширение на общинска сграда и

¹ Одитно доказателство №№ 23-27, 41

² Одитно доказателство №№ 3, 38

³ Одитно доказателство №№ 1, 2, 31

⁴ Одитно доказателство №№ 4, 5, 7

преустройство в многофункционален комплекс“ на обща стойност 238 247 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ като капитализиране на активи в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ за 119 024 лв. и в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ за 51 010 лв. в отчетна група „Бюджет“.⁵

Не са спазени изискванията за отчитането на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

6. Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти (дейности по облагородяване, рехабилитация и естетизация на селищна среда в обществени територии на общината) на обща стойност 283 675 лв. не са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Същите правилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ в отчетна група ДСД.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

7. Междинни плащания по договори за извършени СМР на обща стойност 218 478 лв. са осчетоводени неправилно като предоставени аванси по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“.⁷

Не е спазено изискването за осчетоводяването 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 сътрудничество между фонд „Социална закрила“, община Самуил и „Воослей М и К“ ЕООД, гр. Разград за извършване на строително-ремонтни работи е осчетоводен по сметки 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с цялата стойност на договора – 58 239 лв., вместо само с частта на ангажимента по договора за община Самуил в размер на 8 357 лв.⁸

Не са спазени изискванията на чл. 24 от ЗСч.

9. Разходи за инвестиционен проект за обект: „Реконструкция и разширение на общинска сграда и преустройство в многофункционален комплекс“ на стойност 24 000 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.⁹

⁵ Одитно доказателство №№ 6, 10, 32

⁶ Одитно доказателство №№ 9, 10, 34

⁷ Одитно доказателство №№ 6, 9, 10, 33

⁸ Одитно доказателство №№ 19, 36

⁹ Одитно доказателство №№ 8, 10, 35

Не е спазено изискването за осчетоводяването на разходи по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

10. В СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Самуил, активи на обща стойност 14 150 лв, с единични стойности над възприетия със Счетоводната политика на общината стойностен праг за признаване на ДМА (750 лв. без ДДС), са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметки: 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – за 4 951 лв. и 2060 „Стопански инвентар“ – за 9 199 лв.¹⁰

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 16.16. от ДДС № 20 от 2004 г.

11. В общинска администрация и във ВРБ – ОП „Самуил 2011“, с. Самуил, е начислена амортизация по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ с 19 864 лв. в повече, поради неправилно изчислена или невзета предвид остатъчна стойност в амортизационния план на активите.¹¹

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 9, б. „ж“ от ДДС № 05 от 2016 г.

12. Във ВРБ – СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Самуил, акумулираната към 31.12.2020 г. амортизация на активи (машини, съоръжения и оборудване и нематериални дълготрайни активи) е осчетоводена в повече с 56 668 лв.: по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (за 2018 г. и 2019 г. в размер на 30 658 лв. и за 2020 г. в размер на 25 609 лв.) и сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ (за 2018 г. и 2019 г. в размер на 216 лв. и за 2020 г. в размер на 185 лв.).¹²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от ЗСч.

13. В приложението към ГФО на община Самуил за 2020 г. не е оповестена информация за: сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително размерът на авансовите плащания; отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА – по групи активи; взаимоотношенията между свързани лица, при които е налице контрол; други дялови участия (включително чрез контролирани лица) – наименование, правна форма, седалище и процент на дялово участие; свързани лица – организации с нестопанска цел; общият брой на подведомствените разпоредители, както и информация за настъпилите структурни промени (новосъздадени, закрити, преобразувани разпоредители и др.); за всеки вид провизии не са оповестени: отчетната стойност в началото и в края на периода, допълнителни провизии, направени през периода, включително увеличенията в съществуващите провизии, използваните суми (т.е. отписаните провизии) през периода.¹³

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т.т. 24.2.5, 24.3.1, 24.3.2 и 24.5 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискванията на т. 12, б. „г“ и „ж“ от

¹⁰ Одитно доказателство №№ 20, 30

¹¹ Одитно доказателство №№ 12, 13, 14, 28, 37

¹² Одитно доказателство №№ 15, 16, 17, 18, 29

¹³ Одитно доказателство №№ 21, 22, 40

СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, т. 4.1 от СС № 24 „Оповестяване на свързани лица“ и т. 11.1, б.б. „а“, „б“ и „в“ от СС № 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“.

14. В Амортизационната политика на община Самуил не е утвърден подход при определяне на срока на годност на придобити нови амортизируеми активи, както и подход за прехвърляне в системата на ПРБ от отчетна група СЕС в отчетни групи „Бюджет“ или ДСД на придобивани чрез СЕС активи след като е приключил процесът на придобиването им.¹⁴

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 25 от ДДС № 05 от 2016 г., във връзка с т. 7.1. от СС № 4 „Отчитане на амортизациите“, както и т.т. 17, 26 и 28 от ДДС № 05 от 2016 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2020 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 41 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. Разград, бул. „Бели Лом“ № 37а.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 173 от 02.07.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Самуил и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**
(Цветан Цветков)



¹⁴ Одитно доказателство №№ 11, 39

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	Фотокопие на застрахователни полици „Гаранции“, платежни нареждания, извлечения от счетоводната система	10
02	Фотокопие на банкова гаранция, договор, извлечение от счетоводната система	30
03	Фотокопия на актове за общинска собственост и инвентарни книги	145
04	Сравнителен анализ за установяване на еднаквост на данните в ОКИ (Total Cash Report) и касовия отчет (B3), чрез използване на КПОТ	6
05	Фотокопие на отчети за касовото изпълнение (Total Cash Report) и касови отчети (B3) на отчетна група СЕС-КСФ	27
06	Фотокопие на договор, банково извлечение, платежни нареждания, фактури, писма от информационната система на МФ, разпореждания от НАП, контролни листи за извършване на предварителен контрол, протокол образец № 19 за установяване завършването и за заплащане на натурални СМР, извлечения от счетоводната система	81
07	Процедури по същество (тестове на детайлите) извършени чрез използване на КПОТ (РД № ГФО-2.17)	7
08	Фотокопие на договор, банково извлечение, платежни нареждания, фактури, контролни листи за извършване на предварителен контрол, извлечения от счетоводната система	31
09	Фотокопие на договор, банково извлечение, платежни нареждания, фактури, писма от информационната система на МФ, разпореждания от НАП, контролни листи за извършване на предварителен контрол, протокол образец № 19 за установяване завършването и за заплащане на натурални СМР, извлечения от счетоводната система	57
10	Процедури по същество (тестове на детайлите) относно правилното отчитане на стопанските операции за извършени капиталови разходи през 2020 г. в община Самуил (РД № ГФО-2.31)	6
11	Констативен протокол	1
12	Фотокопия на амортизационни планове	7
13	Фотокопие на амортизационна политика на община Самуил	14
14	Справка за изчисляване на амортизации с посочена остатъчна стойност	1
15	Фотокопия на амортизационен план и оборотна ведомост за 2017 г.	6
16	Фотокопия на амортизационен план и оборотна ведомост за 2018 г.	30
17	Фотокопия на амортизационен план и оборотна ведомост за 2019 г.	30
18	Фотокопия на амортизационен план и оборотна ведомост за 2020 г.	30
19	Фотокопие на договор за ангажимент, фактури и извлечения от счетоводната система.	19
20	Фотокопия на фактури, инвентаризационен опис, счетоводна политика.	12
21	Констативен протокол	1

22	Фотокопие на обяснителна записка към ГФО	18
23	Фотокопие на инвентарна книга и амортизационен план на сметка 2031	15
24	Фотокопие на инвентарна книга и амортизационен план на сметка 2049	11
25	Фотокопие на инвентарна книга на сметка 2109	1
26	Фотокопие на инвентарна книга и амортизационен план на сметка 2202	19
27	Фотокопие на справка за начисляване на амортизации и оборотна ведомост за 2018 г.	3
28	Фотокопие на извлечения от счетоводната система за изправителни операции на ОП „Самуил 2011“	1
29	Фотокопие на извлечения от счетоводната програма за изправителни операции	2
30	Фотокопие на извлечения от счетоводната система за изправителни операции.	4
31	Фотокопие на извлечение от счетоводната система на изправителни операции	4
32	Фотокопие на извлечение от счетоводната система на изправителни операции	3
33	Фотокопие на извлечение от счетоводната система на изправителни операции	4
34	Фотокопие на извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
35	Фотокопие на извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
36	Фотокопие на извлечения от счетоводната система за изправителни операции.	1
37	Фотокопие на извлечение от счетоводната програма за изправителни операции в общинска администрация	2
38	Фотокопия на извлечения от счетоводната система за изправителни операции	17
39	Фотокопие на коригирана амортизационна политика	15
40	Фотокопие на коригирана обяснителна записка към ГФО	7
41	Фотокопие на извлечение от счетоводната система за изправителни операции	10