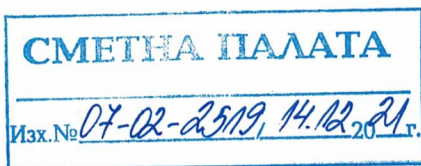


Община Главиница
гр. Главиница ул. "Витоша" №44
рег. № **ФС-04-462**
от **17.12.2021**
Код за достъп : **WON225ECEB**
на <https://www.glavinitza.bg/>



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



г. гл. С. Асид

ДО
Г-Н НЕЖДЕТ НИАЗИ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ГЛАВИНИЦА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН НИАЗИ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100313821, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Главиница за 2020 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100313821**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Главиница 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
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	10
Коригирани неправилни отчитания	10
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
ОПР	Отчет за приходите и разходите

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

**ДО
Г-Н НЕЖДЕТ ДЖЕВДЕТ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ГЛАВИНИЦА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Главиница, 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 Главиница 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 Главиница 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.

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-01-03-138 от 01.10.2021 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 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 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 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 последици 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. В отчетна група ДСД, инфраструктурни обекти (общинска пътна мрежа и открит паркинг) в процес на изграждане, са осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ на обща стойност 122 890 лв., вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за 119 890 лв. Допусната е техническа грешка в стойността на активите от 3000 лв. при капитализирането им по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Към 31.12.2020 г. договорените строително-монтажни работи не са приключени.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

В резултат на неправилното отчитане е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ с 122 890 лв., занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ с 119 890 лв. от актива на Баланса и завишен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ с 3 000 лв. от Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група ДСД.

2. В общинска администрация - гр. Главиница, в отчетна група „Бюджет“, са осчетоводени неправилно разходи за придобиване на ДМА на обща стойност 46 776 лв., както следва:²

2.1. Разходи за изготвяне на технически проекти (за два обекта, за реконструкция на водопроводни мрежи в с. Дичево и с. Суходол) на стойност 27 600 лв. са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“. На касова основа разходите са отчетени правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане (27 600 лв.) е занижен шифър 0014 „ДМА

¹ Одитни доказателства № № от 11 до 15

² Одитни доказателства № № 16, 17

в процес на придобиване“ в отчетна група ДСД от актива на Баланса и завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ и занижен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

2.2. Разходи за придобиване на машини (моторни триони, храсторези и роторни косачки, с единични стойност над определения в Счетоводната политика праг на същественост за признаване на ДМА – 1000 лв.) общо за 19 176 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“, като част от тях и по дебита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ за 10 896 лв., вместо по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“. На касова основа разходите са отчетени правилно по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 16.16.4 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискването за отчитане на разходите по сметки, в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

В резултат на неправилното отчитане е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ с 19 176 лв. и завишени шифър 0350 „Задбалансови активи“ с 10 896 лв. от актива на Баланса и шифър 0601 „Разходи за материали“ с 19 176 лв. от Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група „Бюджет“.

2.3. Разходи за придобиване на косачки (с единична цена под 1 000 лв. без ДДС) на обща стойност 12 883 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. Разходите са осчетоводени правилно по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“.

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2020 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 07 от 2019 г.

С размера на неправилното отчитане е завишена стойността по показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и намалена по показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства

3. Разходи в размер на 24 376 лв. за изграждане на спортна мултифункционална площадка по „Програма за развитие на селските райони 2014 – 2020 г.“, осчетоводени правилно в отчетна група СЕС, са осчетоводени неправилно втори път в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. На касова основа разходите са отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети.

В резултат на неправилното отчитане, в отчетна група „Бюджет“ е завишен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

³ Одитни доказателства № № от 25 до 27

С неправилното отчитане е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ и занижен в отчетна група СЕС от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

4. Разходи за изработка на проект на Общ устройствен план (ОУП) на територията на община Главиница, включващ и Екологична оценка (ЕО) на стойност 48 501 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Разходите са правилно отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални активи“ в отчетна група „Бюджет“.⁴

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

С неправилното отчитане е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на Баланса в отчетна група „Бюджет“ и занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.

5. Разходи за оцифряване на действащ кадастрален и регулационен план и въвеждане на собственост на с. Вълкан, с. Калугерене и с. Коларово, община Главиница на стойност 23 400 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. На касова основа разходите са отчетени неправилно по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“ вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, в отчетна група „Бюджет“.⁵

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите в съответствие с техния характер по счетоводните сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и по параграфи/подпараграфи, съгласно Единната бюджетна класификация за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г.

В резултат на неправилното отчитане, в отчетна група „Бюджет“, са завишени шифри 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива, 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса и занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.

С неправилното отчитане е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и занижен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

⁴ Одитни доказателства № № от 22 до 24

⁵ Одитни доказателства № № от 18 до 21

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., салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е занижено с 533 952 лв. в резултат на:

- неосчетоводени гаранции за изпълнение на договори на обща стойност 594 834 лв., от които в отчетна група „Бюджет“ за 407 608 лв. (по три банкови гаранции и две застрахователни полици, обезпечаващи изпълнението по договори) и в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ за 187 226 лв. (по две застрахователни полици, обезпечаващи авансово плащане по договор) и

- неотписана банкова гаранция, обезпечаваща изпълнението по договор на стойност 60 882 лв. в отчетна група „Бюджет“.⁶

Не е спазен чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 23 от ДДС № 08 от 26.06.2012 г.

2. Реализирани ангажименти по два договора (за ремонт на улици и пътища на територията на община Главиница) на обща стойност 131 886 лв. не са отписани по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, в отчетна група „Бюджет“, в резултат на което салдото по сметката е завишено.⁷

Не са спазени указанията на т. 77 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на Министерството на финансите.

3. Извършени разходи за реконструкция на улична мрежа в община Главиница по „Програма за развитие на селските райони 2014-2020 г.“ в размер на 286 491 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС.

Към 31.12.2020 г., в отчетна група ДСД, по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ не са капитализирани разходи за общо 358 114 лв.⁸

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

⁶ Одитни доказателства № № от 01 до 03, 28, 29

⁷ Одитни доказателства № № 04, 05, 30

⁸ Одитни доказателства № № от 06 до 10, 31, 32

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 9 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2020 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 32 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 № 461 от 24.11.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Главиница и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....

(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	ГФО-2.17-8 Процедури по същество на счетоводното отчитане на получените гаранции към 31.12.2020 г.	4
02	Гаранции по договори за изпълнение в отчетна група „Бюджет“ и гаранции под формата на застраховка в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“.	20
03	Ведомост на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“ и ведомост, извлечение по аналитични партии в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 31.12.2020 г.	3
04	ГФО-2.17-3 Процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отразяване на поети, реализирани и прехвърлени/коригирани ангажименти за разходи в отчетна група „Бюджет“ в община Главиница през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
05	Фактури, извлечение по аналитични партии на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2020 г.	4
06	ГФО-2.29-1 Проверка на отчетени стопански операции, за които е установено значително различие като изменение спрямо предходен отчетен период: сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група СЕС“	2
07	Фактура № 5629 от 16.09.2020 г. на „Техно - Енерджи“ ООД Протокол № 1 от 15.09.2020 г. за приемане на извършени СМР Фактура № 5630 от 16.09.2020 г. на „Техно - Енерджи“ ООД Протокол № 1 от 15.09.2020 г. за приемане на извършени СМР Платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета - 4 бр. Журнал на счетоводните записвания в отчетна група СЕС - 2 бр.	19
08	Договор № 493 от 27.10.2019 г. с „Техно - Енерджи“ ООД	10
09	Фактура № 5578 от 23.07.2020 г. на „Техно - Енерджи“ ООД Фактура № 5579 от 23.07.2020 г. на „Техно - Енерджи“ ООД Платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета - 4 бр. Журнал на счетоводните записвания в отчетна група СЕС - 2 бр.	8
10	Извлечение по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД	1
11	ГФО-2.17-7 Процедури по същество при отчитане на инфраструктурни обекти по счетоводни сметки в отчетна група „Други сметки и дейности“ към 31.12.2020 г. в община Главиница	2
12	Фактура, б. бордеро, журнал за счетоводни записвания, ведомост по аналитични партии в отчетна група „Бюджет“, журнал за счетоводни записвания и извлечение от инвентарна книга в отчетна група ДСД.	7
13	Удостоверение № 2 от 10.02.2021 г. за въвеждане в експлоатация на строеж.	1

14	Удостоверение № 6 от 20.05.2021 г. за въвеждане в експлоатация на строеж, журнал за счетоводни записвания и извлечение от инвентарна книга в отчетна група ДСД.	3
15	Ведомост и извлечение на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ и журнал за счетоводни записвания по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.	4
16	ГФО-2.17-4 Проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените разходи за други материали в общинска администрация на община Главиница през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
17	Фактури, б. бордера, журнал на счетоводните записвания по сметка и параграф, приемо-предавателен протокол, инвентаризационен опис за активи по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2020 г.	15
18	ГФО-2.16-3 „Проверка на отчитането на възнаграждения на персонал по трудови правоотношения, осигурителни вноски, разходи за външни услуги и задължения към доставчици от страната в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2020 г.“	7
19	Фактура № 9000000012 от 12.10.2020 г. на „ГЕО КУКОВ“ ЕООД ПРИЕМО - ПРЕДАВАТЕЛЕН ПРОТОКОЛ от 13.10.2020 г. БЮДЖЕТНО ПЛАТЕЖНО НАРЕЖДАНЕ - 1 бр	3
20	Договор за изработка № 0019 от 07.05.2020 г. с „ГЕО КУКОВ“ ЕООД	3
21	Журнал на счетоводните записвания в отчетна група „Бюджет“ - 2 бр.	2
22	Фактура № 4 от 18.02.2020 г. на ДЗЗД План Консулт Главиница Платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета - 1 бр.	2
23	Договор № 331 от 09.04.2015 г. с ДЗЗД План Консулт Главиница	1
24	Журнал на счетоводните записвания в отчетна група „Бюджет“ - 2 бр.	2
25	Фактура № 5598 от 17.08.2020 г. на „Техно - Енерджи“ ООД Протокол №1 от 17.08.2019 г. да извършени СМР Журнал на счетоводните записвания в отчетна група СЕС - 2 бр. Бюджетно платежно нареждане - 1 бр.	6
26	Журнал на счетоводните записвания в отчетна група „Бюджет“ - 3 бр. Платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета - 4 бр.	7
27	Договор за строителство № 466 от 30.08.2019 г. с „Техно - Енерджи“ ООД	5
28	Мемориален ордер № № 135, 136 Коригиран журнал на счетоводните записвания по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“	3
29	Мемориален ордер № № 3, 4 Коригиран журнал на счетоводните записвания по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група СЕС	3
30	Мемориален ордер № № 137, 138 Коригиран журнал на счетоводните записвания по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“	3
31	Мемориален ордер № № 1, 2 Коригиран журнал на счетоводните записвания по сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група	3

	СЕС	
32	Мемориален ордер № № 14 Коригиран журнал на счетоводните записвания по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД	2