



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

До Гл. счетоводител

Джид

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 07-02-2278, дд. 12. 12. 23 г.

ОБЩИНА САМУИЛ
Регистрационен индекс

Вх. №: 469
01.02. 2024 год.

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 № 0100313623, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Самуил за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100313623

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Самуил за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Правно основание за извършване на одита	8
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	8
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	8
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	9
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗСч	Закона за счетоводството
ДР	Допълнителни разпоредби
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ПРСР	Програма за развитие на селските райони
АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ЗСч	Закон за счетоводството

**ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ДЖЕВДЕТ АЗИС
КМЕТ НА ОБЩИНА
САМУИЛ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Самуил, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Самуил към 31 декември 2022 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В община Самуил, през 2022 г. не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (с обща балансова стойност към 31.12.2022 г. – 24 301 866 лв., отчетени в група I на раздел А от актива на баланса, без ДМА в процес на придобиване), въпреки наличието на основание за това. Последният преглед за обезценка на активите е извършен през 2017 г. Съгласно т. 4.2 към т. 4 „Оценка след първоначално признаване на ДМА“, раздел V “Оценка на активите“ от Счетоводната политика на общината определеният срок за извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи е веднъж на три години.

Със Заповед № 929 от 30.12.2022 г. на кмета на общината е определена комисия, която да извърши преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи към 31.12.2022 г. Становището на комисията (протокол от 06.01.2023 г.) е, че не следва да се променя стойността на активите. На одитния екип не са предоставени документи за

извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност и съпоставянето ѝ с балансовата стойност на активите, от които да е видно, че не се налагат корекции.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. т. 16.24. и 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г., както и на т. 4.2 към т. 4 „Оценка след първоначално признаване на ДМА“, раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на община Самуил.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

2. През 2022 г. са съставени нови актове за общинска собственост (АОС) на признати през предходни отчетни периоди имоти в баланса на общината, като част от имотите са разделени и за тях са получени нови данъчни оценки. Без да е извършен преглед за обезценка/преоценка на имотите са съставени счетоводни записвания, с които:

2.1. Разликата между отчетните стойности и данъчните оценки на имотите неправилно е осчетоводена по дебита (4 632 лв.) и кредита (77 591 лв.) на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и съответно по кредита и дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, вместо да се вземат счетоводни записвания само по аналитичните партии на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“.²

2.2. Незастроени имоти и земи с отстъпено право на строеж на обща стойност 228 975 лв., осчетоводени в предходен отчетен период неправилно в ОГ „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ правилно са отписани чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и осчетоводени в ОГ „Други сметки и дейности“ по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, но със стойността на данъчните им оценки - 315 488 лв., или с 86 513 лв. повече.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч).

С неправилното отчитане в размер на 159 472 лв. е завишен код 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и са завишени шифър 0781 „Преоценка на нефинансови активи“ със 72 959 лв. и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ със 86 513 лв. в отчетна група (ОГ) „Други сметки и дейности“ (ДСД) от Отчета за приходите и разходите.

3. В отчетна група „Бюджет“, прилежащи към сгради земи, собственост на община Самуил, общо за 52 947 лв. без основание са отписани от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и осчетоводени в ОГ „Други сметки и дейности“ по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за 66 350 лв. (стойността по данъчни оценки).⁴

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

С неправилното отчитане е занижен код 0017 „Земни гори и трайни насаждения“ в ОГ „Бюджет“ с 52 947 лв. и завишен същият код в ОГ ДСД с 66 350 лв. от актива на

¹ Одитни доказателства №№ 1 – 3, 34

² Одитни доказателства №№ 8 – 10, 12, 13

³ Одитни доказателства №№ 8, 9, 11 - 13

⁴ Одитни доказателства №№ 14 - 15

Баланса. В Отчета за приходите и разходите е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 52 947 лв. в ОГ „Бюджет“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ с 66 350 лв. в ОГ ДСД.

4. Земи (към сгради, които не са собственост на общината) на обща стойност 32 456 лв., признати в отчетността на общината през предходен отчетен период, през 2022 г. неоснователно са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ общо за 56 870 лв. - стойността по данъчни оценки.⁵

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

С неправилното отчитане в размер на 32 456 лв. е занижен код 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в ОГ ДСД, завишен е код 0011 „Сгради“ с 56 870 лв. в ОГ „Бюджет“ от актива на баланса. В Отчета за приходите и разходите са завишени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 32 456 лв. в ОГ ДСД и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ с 56 870 лв. в ОГ „Бюджет“.

5. Инфраструктурен обект (спортно игрище), с отчетна стойност 27 334 лв. и начислена към 31.10.2022 г. амортизация от 15 718 лв., през 2022 г. е отписан неоснователно от сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (11 617 лв.) и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (15 717 лв.) и осчетоводен по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със стойността на новата данъчна оценка - 33 534 лв.⁶

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

С неправилното отчитане в размер на 11 617 лв. е занижен код 0015 „Инфраструктурни обекти“ и е завишен код 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ с 33 534 лв. от актива на баланса в ОГ ДСД. В Отчета за приходите и разходите в същата отчетна група са завишени съответно шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 11 617 лв. и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ с 33 534 лв.

6. В общинска администрация с. Самуил, по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ е начислена амортизация с 21 291 лв. повече, в резултат на невключена в амортизационния план на активите определената в Амортизационната политика остатъчна стойност.⁷

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

С размера на неправилното отчитане е занижен код 0011 „Сгради“ в ОГ „Бюджет“ от актива на Баланса на община Самуил.

7. В Основно училище "Христо Ботев" - с. Владимировци (второстепенен разпоредител с бюджет) при отписване на напълно амортизирани нефинансови дълготрайни активи - компютри (бракувани) е взета счетоводна операция по кредита на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ за 14 079 лв. в неправилна

⁵ Одитни доказателства №№ 16 - 18

⁶ Одитни доказателства №№ 19 - 20

⁷ Одитни доказателства №№ 21 - 24

кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.⁸

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен код 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на Баланса в ОГ „Бюджет“ и е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите на община Самуил.

8. Поет ангажимент по сключен през 2021 г. договор за изграждане на спортна площадка в с. Богданци, община Самуил на стойност 92 864 лв., финансиран със средства по Програма за развитие на селските райони (ПРСР) 2014 г. – 2020 г. е осчетоводен правилно по дебита на сметка 9800 "Възникнали ангажименти за разходи" и по кредита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“. През 2022 г., ангажимента по същия договор е осчетоводен неправилно втори път в отчетна група "Бюджет". Към 31.12.2022 г. няма реализация на ангажимента по договора.⁹

Гаранция за възстановяване на авансово плащане в размер на 26 615 лв. е осчетоводена по сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" в отчетна група "Бюджет", вместо в ОГ „Сметки за средства от Европейския съюз“.¹⁰

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от ЗСЧ и изискванията на указанията на министъра на финансите, дадени с т. 31 от ДДС № 7 от 2012 г.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

9. В община Самуил, с Решение № 35.669 по протокол № 35 от 28.02.2022 г. на Общински съвет е одобрена обща численост на звеното за вътрешен одит от две щатни бройки, като към 31.12.2022 г. е назначен един вътрешен одитор.¹¹

В общината не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.¹²

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

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

⁸ Одитни доказателства №№ 25 - 27

⁹ Одитни доказателства №№ 28 – 31

¹⁰ Одитни доказателства №№ 28, 29, 32, 33

¹¹ Одитни доказателства №№ 4 - 7

¹² Одитно доказателство № 4

палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-136 от 02.10.2023 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. 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 – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности по отношение на финансово - счетоводната дейност в община Самуил не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания, описани в раздел База за изразяване на квалифицирано мнение.

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. Русе, ул. „Пирот“ № 24, ет. 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 569 от 14.12.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Самуил и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



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	Констативен протокол за преоценка/обезценка на ДА	1
02	Копие на Счетоводна политика на община Самуил	45
03	Копие на Заповеди за инвентаризация на общинска администрация и 6 ВРБ	9
04	Констативен протокол във връзка със спазване на изискванията на ЗВОПС	1
05	Запитване към община Самуил относно изпълнение на изискванията на чл.12, ал.1, т. 3 и чл. 18, ал.1 от ЗВОПС	2
06	Отговор от община Самуил на запитване относно изпълнение на изискванията на чл.12, ал.1, т. 3 и чл. 18, ал.1 от ЗВОПС	1
07	Копие от Решение на Общински съвет Самуил относно одобряване на обща численост на звеното за вътрешен одит от две щатни бройки; длъжностно разписание и трудов договор на назначен вътрешен одитор	6
08	Справка изх. № 1399/24.10.2022 г. относно взети счетоводни записвания във връзка със съставени нови актове за общинска собственост (АОС) на имоти, осчетоводени в предходен отчетен период, поради получени нови данъчни оценки и/или променена квадратура в община Самуил, област Разград	12
09	Заверено копие на АОС – стар и нов по Справка с изх. № 1399/24.10.2022 г.	370
10	Извлечение от счетоводната система на сметка 7801 в ОГ ДСД	3
11	Извлечение от счетоводната система на сметка 6992 в ОГ „Бюджет“ и на сметка 7992 в ОГ „Други сметки и дейности“	10
12	Извлечение от счетоводната система на сметка 2010 в ОГ „Бюджет“	15
13	Извлечение от счетоводната система на сметка 2201 в ОГ „Други сметки и дейности“	32
14	Справка с изх. № 1398/24.10.2022 г. относно взети счетоводни записвания за неправилно отписване на активи от сметка 2010 и завеждане по сметка 2201 във връзка със съставени нови актове за общинска собственост (АОС) на имоти, осчетоводени в предходен отчетен период, поради получени нови данъчни оценки и/или променена квадратура в община Самуил, област Разград	2
15	Заверено копие на АОС – стар и нов и издадена нова данъчна оценка съгласно справка с изх. № 1398/24.10.2022 г.	67
16	Справка с изх. № 1401/24.10.2022 г. относно взети счетоводни записвания за неправилно завеждане по сметка 2031 във връзка със съставени нови актове за общинска собственост (АОС) на имоти, осчетоводени в предходен отчетен период, поради получени нови данъчни оценки и/или променена квадратура в община Самуил, област Разград	1
17	Журнал на счетоводните записвания за сметки 2201 в ОГ ДСД и 2031 в ОГ „Бюджет“ и извлечение на сметка 2031	4
18	Заверено копие на АОС – стар и нов съгласно справка с изх. № 1401/24.10.2022 г.	20

19	Извлечение от счетоводната система на сметка 2201 и 2202 в ОГ „Други сметки и дейности“	3
20	Копирани АОС – стар и нов във връзка със сметка 2201 и 2202	6
21	Заверено копие на Амортизационна политика на община Самуил	15
22	Констативен протокол относно определена остатъчна стойност и срок на годност на активи от сметка 2031	1
23	Заверено копие на Амортизационен план на общинска администрация за 2022 г. и индивидуални амортизационни планове на сгради с инв. № 402, 423 и 427	11
24	Справки за преизчисление на начислената амортизация на Административни сгради с инв. № 4021 423 и 427, на които не е начислена остатъчна стойност в Амортизационния план на общинска администрация – община Самуил	3
25	Заверено копие на Амортизационен план на за 2022 г. на ОУ "Христо Ботев" - с. Владимировци	2
26	Копие на Акт за брак на ДМА - компютри	4
27	Извлечение от счетоводната система на сметка 6992 в ОУ – с. Владимировци	3
28	Констативен протокол относно начислени поети ангажменти	1
29	Заверено копие на Договор № 266 от 25.08.2021 г.	23
30	Журнал на счетоводните записвания по сметка 9800 през 2022 г.	1
31	Журнал на счетоводните записвания по сметка 9800 през 2021 г.	1
32	Извлечение от счетоводната система на сметка 9214 в ОГ „Бюджет“	2
33	Застрахователна полица – гаранция по договор № 266	1
34	Заповед № 929 от 30.12.2022 г. на кмета на общината за извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, протокол от 06.01.2023 на комисията и приложение	14