



СМЕТНА ПАЛАТА
на Републике България

135 години от създаването и 20 години от възстановяването на Върховната одитна институция на България

ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА - 3200

Регистрационен индекс и дат

5000-6-2/18.05.16

07-03-304 68.04 6

ДО
ИНЖ. ИВО ЦВЕТКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА

УВАЖАЕМИ ИНЖЕНЕР ЦВЕТКОВ,

На основание чл. 54, ал.13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100302416 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Бяла Слатина и одитното становище към него. Завереният Годишен финансов отчет за 2015 г. ще Ви бъде предоставен от одитори на Сметната палата – ИРМ – Враца.

Приложение: съгласно текста.

ЗАМЕСТИНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)



Изготвил:
А. Владимирова – експерт

Съгласувал:
И. Енчева – нач. на отдел 3 „Местни органи“

Съгласувал:
Т. Багашка – директор на Одитна дирекция I „Финансови одити“



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Бяла Слатина

София, 2016 г.

Одитното становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Бяла Слатина.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № **0100302416**, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Бяла Слатина към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Бяла Слатина за 2015 г. се заверява **без резерви**.

27.04.2016 г.

ЗАМЕСТИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

ГОРИЦА ГРЪНЧАРОВА – КОЖАРЕВА





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100302416

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на община Бяла Слатина

София, 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

СП	Сметна палата
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Средства от Европейския съюз
КСФ	Кохезионен и Структурни фондове
НФ	Национален фонд
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
РА	Разплащателна агенция
СОУ	Средно общообразователно училище
ДМА	Дълготрайни материални активи
ГФО	Годишен финансов отчет
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове.
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция на Държавен фонд „Земеделие“
СЕС-3-ДЕС	Отчет за касово изпълнение на други средства от Европейския съюз
СЕС-3 ДМП	Отчет за касово изпълнение на други международни програми
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-024 от 14.03.2016 г. на Горица Грынчарова - Кожарева заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е годишният финансов отчет (ГФО) на община Бяла Слатина за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;

- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;

- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса и отчета за приходите и разходите към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;

- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;

- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

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

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

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

III. Отговорност на одитора

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

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

система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

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

1. В отчетна група „Средства от Европейския съюз“ (СЕС), разходи за строителен надзор на обект „Рехабилитация на водопроводната мрежа в Търнава, Габаре, Галиче и Попица“, финансиран със средства от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ /РА към ДФЗ/, в размер на 10 600 лв., правилно осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.¹

Не са спазени указанията на т. 17 от ДДС № 10 от 2009 г. на МФ.

С отклонението от 10 600 лв. неправилно са завишени разходите за външни услуги в отчетна група СЕС.

2. Преведени средства на партньор в Румъния по проект „Трансгранично сътрудничество“, на стойност 67 817 лв., неправилно са отчетени по параграф 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия“, вместо по подпараграф 49-01 „Текущи трансфери за чужбина“.²

Не са спазени указанията на т. 24.4 от ДДС № 08 от 2011 г. на МФ.

С отклонението от 67 817 лв. неправилно са завишени разходите за субсидии за нефинансови предприятия.

3. По подпараграф 49-01 „Текущи трансфери за чужбина“ неправилно са отчетени средства в размер на 4 573 лв., преведени на Търговско промишлена палата Враца – партньор на община Бяла Слатина по проект „Трансгранично сътрудничество“, вместо по параграф 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия“.³

Не са спазени указанията на т. 24.3 от ДДС № 08 от 2011 г. на МФ.

С отклонението от 4 573 лв. неправилно са завишени разходите за текущи трансфери за чужбина.

4. В отчетна група „Бюджет“ разходи за изграждане на подпорна стена и дренаж за защита, на стойност 49 198 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. На касова основа разходите неправилно са отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.⁴

Не са спазени Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2015 г.

С отклонението от 49 198 лв. неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

5. В отчетна група „Бюджет“ по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ са отчетени разходи в размер на 116 000 лв. за обект „Реконструкция на селищна водопроводна мрежа“, които са задължение на общината по договор от 26.06.2009 г., присъдени с решение на съда.

¹ Одитно доказателство № 1 и 2

² Одитно доказателство № 1 и 3

³ Одитно доказателство № 1 и 3

⁴ Одитно доказателство № 1 и 4

Изплатените разходи не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти в отчетна група „ДСД“.⁵

Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С отклонението от 116 000 лв. е занижен шифър № 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

6. В отчетна група „СЕС“ по кредита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, неправилно са осчетоводени 89 057 лв. за капитализиране на разходи за строителен надзор на обект „Интегриран проект за водния цикъл на гр. Бяла Слатина“ за 2014 г., в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁶

Не са спазени указанията на т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г.

С отклонението от 89 057 лв. неправилно е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

7. Паметник на загиналите във войните, получен като дарение в натура, на стойност 19 860 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“, в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁷

Не е спазен СБО.

С отклонението от 19 860 лв. неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

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

1. От Средно общообразователно училище „Васил Левски“ Бяла Слатина разходи за придобиване на шкафове за дневници и фотоапарати, общо в размер на 6 107 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“. На касова основа разходите неправилно са отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“ в Отчета за касово изпълнение на бюджета (Б-З).⁸

Не са спазени СБО и ЕБК за 2015 г.

2. Технологична сграда на Пречиствателна станция за отпадни води на стойност 713 695 лв., е осчетоводена неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“.⁹

Не са спазени СБО и указанията на т. 30 от писмо ДДС № 07 от 2012 г. на МФ.

3. От Общинско предприятие „Чистота и строителство“ Бяла Слатина установени при инвентаризация излишъци на дълготрайни материални активи (ремаркета за трактори и автомобил), на обща стойност 8 000 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2059 „Други транспортни средства“.¹⁰

Не е спазен СБО.

4. В отчета на Основно училище „Св. св. Кирил и Методий“ с. Попица отчетна група „Бюджет“, след приключвателните операции на сметките от група 6 и 7, е взето неправилно счетоводно записване за приключване на сметка 1101 „Акумулирано

⁵ Одитни доказателства № 1 и 10

⁶ Одитно доказателство № 1 и 18

⁷ Одитно доказателство № 1, 11 и 17

⁸ Одитно доказателство № 1, 5 и 17

⁹ Одитно доказателство № 1 и 12

¹⁰ Одитно доказателство № 1, 13 и 17

изменение на нетните активи“ със сметка 1001 „Разполагам капитал“ към 31.12.2014 г. със сумата от 20 380 лв..¹¹

Не са спазени указанията на т.15.2 от ДДС № 16 от 13.12.2014 г. на МФ.

5. Не са взети счетоводни записвания за начисляване на текущия дял от дългосрочен кредит от „Фонд за органите на местното самоуправление в България - ФЛАГ“ ЕАД по сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ в отчетна група „Бюджет“.¹²

Не е спазен счетоводния принцип за текущо начисляване, съгласно чл.4, ал.1, т.1 от Закона за счетоводството (ЗСч.).

6. Приходи от дивиденди в размер на 12 681 лв., правилно отчетени по подпараграф 24-07 „Приходи от дивиденди“ в отчет Б-3, не са начислени по сметка 4351 „Вземания за дивиденди от предприятия – несвързани лица“ в отчетна група „Бюджет“.¹³

Не са спазени указанията на 7.3.1 от ДДС 5 от 2015 г. дадени от МФ, във връзка със счетоводния принцип за текущо начисляване.

7. Приходи от наказателни лихви за просрочени данъци и такса битови отпадъци в размер на 70 046 лв., правилно отчетени по подпараграф 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“ в отчет Б-3, не са начислени по сметка 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁴

Не са спазени указанията на т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, във връзка със счетоводния принцип за текущо начисляване, съгласно чл.4, ал.1, т.1 от ЗСч..

8. В отчетна група „Бюджет“ въз основа на приемо - предавателни протоколи са осчетоводени прехвърлени нефинансови дълготрайни активи и стоково - материални запаси от общинската администрация на второстепенни разпоредители с кредити (детски и социални заведения и общински предприятия). За стопанските операции са взети двустранни записвания по счетоводна сметка 4500 „Вътрешни разчети“, вместо по сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група“.¹⁵

Не са спазени указанията на т. 55 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

9. Получени като дарение дълготрайни материални активи, на стойност 9 970 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 7412 „Капиталови помощи и дарения от страната“, вместо по сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“.¹⁶

Не е спазен СБО.

10. Разходи за съдебни разноски (адвокатски хонорари, хонорар на вещо лице и пазач) в размер на 13 154 лв., отчетени правилно по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ в отчет Б-3, неправилно са осчетоводени по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, вместо по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“.¹⁷

Не е спазен СБО.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти, в размер на 1 276 518 лв., осчетоводени по сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.¹⁸

¹¹ Одитно доказателство № 1 и 14

¹² Одитно доказателство № 1

¹³ Одитно доказателство № 1 и 15

¹⁴ Одитно доказателство № 1 и 15

¹⁵ Одитно доказателство № 1 и 16

¹⁶ Одитно доказателство № 1 и 17

¹⁷ Одитно доказателство № 1 и 19

¹⁸ Одитно доказателство № 1 и 6

Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

Със счетоводна справка № 365 от 25.03.2016 г., за 2015 г. е взето коригиращо записване по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.¹⁹

2. Обезпечение на задължение по дългосрочен кредит от „Фонд за органите на местното самоуправление в България- ФЛАГ“ ЕАД чрез учредяване в полза на кредитора на особен залог, в размер на 1 323 610 лв., не е начислен по задбалансова сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“.²⁰

Не е спазен счетоводния принцип за текущо начисляване, съгласно чл.4, ал.1, т.1 от ЗСч.

Със счетоводна справка № 366 от 25.03.2016 г., за 2015 г. е взето коригиращо записване по задбалансова сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“.²¹

В изпълнение на т. 27 от писмо ДДС № 16 от 2015 г. на МФ, коригираните оборотни ведомости с протокол от 28.03.2016 г. са приети от МФ, а с писмо вх. № 19 от 29.03.2016 г. са представени в офиса на Сметната палата, ИРМ Враца.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 19 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в офиса на Сметната палата ИРМ Враца. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Враца, ул. „Св. Софроний Врачански“ № 6.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

ГОРИЦА ГРЪНЧАРОВА – КОЖАРЕВА



¹⁹ Одитно доказателство № 7

²⁰ Одитно доказателство № 1 и 8

²¹ Одитно доказателство № 9

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Констативен протокол	3
2.	Главна книга на сметка 6075 хронологичен регистър на §§ 52-06	2
3.	Главна книга на сметка 5014, банково извлечение от 21.07.2015 г	3
4.	Справка № 5000-7-5/24.03.2015 г.- общинска администрация, главна книга на сметка 2049, копие на фактура № 14/18.11.2015 г., копие на б.б., копие на счетоводна справка № 179, копие на фактура 5263/3010.2015 г., копие на б.б. от 04.11.2015 г., копие на счетоводна справка № 1, копие на ф-ра № 5256/05.10.2015 г., копие на б.б. от 07.10.2015 г., копие на счетоводна статия № 41	14
5.	Справка СОУ „В. Левски“, копие на фактура № 14/02.12.2015 г., копие на фактура № 2217809.12.2015 г.	4
6.	Главна книга на сметка 6076, извлечение по хронология на § 51-00, главна книга на сметка 2202	4
7.	Копие на счетоводна справка № 365 за корекция по сметка 2202, главна книга на сметка 2202 след корекция	3
8.	Копие на договор за кредит № 735/12.05.2015 г./стр. 1 и стр.6/, копие на Съгласие за директен дебит на УНИКРЕДИТ БУЛБАНК клон Враца	3
9.	Копие на счетоводна справка № 366 за корекции по задбалансова сметка 9233, главна книга на сметка 9233 след корекции	2
10.	Отговори на въпроси към юриста, копие на Решение от 08.05.2015 г. на Врачански окръжен съд, счетоводна справка № 378, копие на справка във връзка с възникнали плащания за санкции и неустойки по сключени договори, съдебни обезщетения и съдебни разноски	7
11.	Копие на справка № 69 дарение паметник	1
12.	Главна книга 2031 общинска администрация. РД № 2.27-1 Проверка операции по сметка 2031 „Бюджет“	5
13.	Копие на счетоводна справка № 25, копие на счетоводна справка № 26, копие на счетоводна справка № 27 и копие на счетоводна справка № 28-ОП „Чистота и строителство“	4
14.	РД 1.14-1 Проверка на приключвателни операции за 2014 г., пояснение от Татяна Пеняшка директор Дирекция „БС“	19
15.	РД № 2.11-1 Взаимовръзки между приходни сметки и параграфи „Бюджет“	5
16.	Главна книга на сметка 4500	5
17.	РД № 2.27 Проверка операции по сметка 2049 „Бюджет“ главна книга 7412	6
18.	Главна книга на сметка 6075, извлечение по хронология на §§ 52-06	2
19.	Копие на счетоводни справки № 103, 377 и 104	3