



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100306319

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

София, 2019 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	7
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	7
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	8
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	9
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н АХТЕР ВЕЛИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЗАВЕТ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Завет, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че 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 Завет към 31 декември 2018 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

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

1. В Общинска администрация гр. Завет са извършени разходи за инвестиционен проект за обект „Реконструкция и подмяна на вътрешната водопроводна мрежа на гр. Завет, област Разград“ в размер на 111 283 лв., от които:

а) получено дарение в натура (работен проект) на стойност от 93 283 лв., осчетоводено правилно в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“, но в неправилна кореспонденция по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“;¹

¹ Одитно доказателство №№ 1-5

б) за изготвяне на допълнителни проектни части на инвестиционния проект на стойност от 18 000 лв., в отчетна група „Бюджет“ са осчетоводени неправилно разходи за външни услуги по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по дебита на сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти“.²

В отчетна група „Други сметки и дейности“ с размера на извършените разходи за инвестиционен проект „Реконструкция и подмяна на вътрешната водопроводна мрежа на гр. Завет, област Разград“, не е капитализиран незавършен обект на стойност 111 283 лв. по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19, а“, във връзка с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифри 0601 „Разходи за материали“ и 0602 „Разходи за външни услуги“ от отчетна група „Бюджет“ и 0660 „Разходи за активи, капитализирани в „ДСД“ от отчетна група „ДСД“ от отчета за приходите и разходите и шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от отчетна група „ДСД“ от актива на баланса.

2. Поети, нереализирани ангажименти за разходи към 31.12.2018 г. в размер на 35 400 лв. по два договора с изпълнители за консултантски услуги по подготовка, изготвяне и окомплектоване на проектни предложения и последващо управление и отчитане на проекти по Програма за развитие на селските райони 2014-2020 г., за които до края на отчетния период не са сключени договори за безвъзмездна финансова помощ с управляващи органи, са отчетени неправилно в отчетна група „Сметки за средства от ЕС – Разплащателна агенция“ по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, вместо в отчетна група „Бюджет“ по същите сметки.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние във финансовия отчет и изискванията на т.9 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от отчетна група „СЕС“ от пасива на баланса.

3. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз-КСФ“ е отчетено неправилно намаление на разполагаемия капитал по дебита на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ и увеличение на акумулираното изменение на нетните активи по кредита на сметка 1101 „Акумулирана изменение на нетните активи“ със сумата от 29 263 лв., от които:⁵

а) в Общинска администрация гр. Завет по приключил проект „Нови възможности за независим живот на уязвими групи на територията на община Завет“ по ОП „Развитие на човешките ресурси“ е взета неправилно текущо приключвателна счетоводна статия по дебита на сметка 1101 „Акумулирана изменение на нетните активи“ и по кредита на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ със сумата от 54 580 лв.;

² Одитно доказателство №№ 6-12

³ Одитно доказателство №№ 1, 6 и 13

⁴ Одитно доказателство №№ 14-18

⁵ Одитно доказателство №№ 19-34

б) в шест второстепенни разпоредители с бюджет към общината по приключили проекти „Развитие на способностите на учениците и повишаване на мотивацията им за учене чрез дейности, развиващи специфични знания, умения и компетентности (Твоят час)“ по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ и „Подобряване качеството на образованието в средишните училища чрез въвеждане на целодневна организация на учебния процес“ по ОП „Развитие на човешките ресурси“, са взети неправилно текущо приключвателни счетоводни статии по дебита на сметка 1001 „Разполагам капитал“ и по кредита на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със сумата от 25 318 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 58 и 59.7. от ДДС № 20 от 2004 г.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифр 0401 „Разполагам капитал“ от пасива на баланса.

4. В отчетна група „Бюджет“ за предоставени общински имоти за безвъзмездно право на ползване на две сдружения с нестопанска цел и за безвъзмездно управление на общинско предприятие „Воден-2009“ гр. Завет (второстепенен разпоредител с бюджет), са отчетени неправилно приписани приходи в размер на 10 065 лв. по дебита на сметка 7689 „Приписани трансфери от/за други предприятия от сектор „Държавно управление“ и по кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.2 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние във финансовия отчет и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 17.15.9 от ДДС 20 от 2004 г.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифър 0719 „Други текущи приходи“ от отчета за приходите и разходите.

5. В Общинска администрация гр. Завет, при извършената проверка на определените полезни срокове на годност и остатъчна стойност на амортизируемите активи, се установи:

а) с констативен протокол (приложение № 2) на комисия назначена със заповед на кмета (№№ УД-02-09-20 от 18.01.2017 г. и УД-02-09-287 от 12.07.2017 г.), са определени едни и същи полезни срокове на годност по видове (групи) амортизируеми активи, без да са взети в предвид годината на придобиване, физическото и моралното им изхабяване. От назначената комисия не е определен срок на годност за сградите заведени по сметка 2039 „Други сгради“, но в амортизационния план е въведен определения срок за сградите осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“;⁷

б) в счетоводния програмен продукт, стойностите на амортизационна норма и квота в амортизационния план, са изчислени без да е взет предвид определения с амортизационната политика процент на остатъчна стойност на амортизируемите сгради от пет на сто върху отчетната им стойност.⁸

Установеното отклонение е съществено по характер.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 65 и 48

⁶ Одитно доказателство №№ 35-40

⁷ Одитно доказателство №№ 41-45

⁸ Одитно доказателство №№ 41, 43 и 44

от ДДС № 05 от 2016 г., изискванията на т.т.3 и 8.1 от СС 4 – Отчитане на амортизациите и на т.4 от Амортизационната политика на община Завет.

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 Завет 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 квалифицирано мнение.

Други въпроси

Съответстващите данни за предходния отчетен период, включени в консолидирания финансов отчет на община Завет 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-003-063 от 10.06.2019 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. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други 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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 45 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, ул. „Бели Лом“ № 37 А, ет. 9, Сметна палата, ИРМ-Разград.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 318 от 11.09.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Завет и един за Сметната палата.

Заличена информация



**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
1.	РД № ГФО-2.17-3 от 25.06.2019 г. за проверка по съществуване (тестове на детайлите) на отчетените получени текущи помощи и дарения в натура от страната в Общинска администрация гр. Завет към 31.12.2018 г.	2
2.	Заверено копие на договор за дарение № 2 от 03.04.2018 г.	1
3.	Заверени копия на счетоводна справка № 39 от 31.07.2018 г. и счетоводна статия - папка 21, оп. 12 от 31.12.2018 г. (отч. гр. „Бюджет“).	2
4.	Заверени копия на счетоводна справка № 75 от 31.12.2018 г. и счетоводна статия - папка 21, оп. 1 от 31.12.2018 г. (отч. гр. „Бюджет“).	2
5.	Заверени копия на извлечение с кореспонденции на сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти, чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“.	2
6.	РД № ГФО-2.17-4 от 25.06.2019 г. за проверка по съществуване (тестове на детайлите) на отчетените други разходи за външни услуги в Общинска администрация гр. Завет към 31.12.2018 г.	2
7.	Заверено копие на договор за услуга № АО-01-12-38 от 24.07.2018г. с „Хидроплан инженеринг груп“ ЕООД.	4
8.	Заверено копие на приемо-предавателен протокол от 20.08.2018г.	1
9.	Заверено копие на фактура № 0000000303 от 20.08.2018 г.	1
10.	Заверено копие на счетоводна статия – папка 16, оп. 349 от 31.08.2018 г.	1
11.	Заверено копие на бюджетно платежно нареждане от 23.08.2018г.	1
12.	Заверено копие на счетоводна статия – папка 1, оп. 347 от 31.08.2018 г.	1
13.	Заверено копие на извлечение с кореспонденции на сметки 2071 „Незавършено строителство и основен ремонт“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“ в отчетна група „ДСД“.	2
14.	РД № ГФО-2.17-13 от 04.07.2019 г. за проверка по съществуване (тестове на детайлите) на отчетените поетите и реализирани ангажименти и възникналите нови задължения за разходи в отчетна група „Сметки за средства от ЕС-РА“ в Общинска администрация гр. Завет за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	3
15.	Заверено копие на договор № АО-01-12-27 от 25.05.2018 г. с „Терол“ ЕООД.	10
16.	Заверено копие на договор № АО-01-12-28 от 25.05.2018 г. с „Терол“ ЕООД.	10
17.	Заверено копие на счетоводна статия - папка 16, оп. 488 от	1

	31.05.2018г. (отч. гр. „СЕС-РА“).	
18.	Заверени копия на извлечение с кореспонденции и с натрупване на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи“ (отч. гр. „СЕС-РА“).	2
19.	РД № ГФО-2.17-15 от 11.07.2019 г. за проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетеният разполагаем капитал и акумулираното изменение на нетните активи в отчетна група „Сметки за средства от ЕС-КСФ“ на сборната оборотната ведомост преди приключвателните операции на община Завет към 31.12.2018 г.	4
20.	Заверено копие на оборотна ведомост преди приключвателните операции на проект „Нови възможности за независим живот на уязвими групи на територията на община Завет“ в отчетна група „СЕС-КСФ“ към 31.12.2018 г. на Общинска администрация гр. Завет.	1
21.	Заверени копия на счетоводна справка № 29 от 31.12.2018 г. и счетоводна статия - папка 3, оп. 50 от 31.12.2018 г. (отч. гр. „СЕС-КСФ“).	2
22.	Заверено копие на оборотна ведомост преди приключвателните операции за отчетна група „СЕС-КСФ“ към 31.12.2018 г. на ПГЗ „Кл. А. Тимирязев“ гр. Завет (ВРБ).	1
23.	Заверени копия на мемориален ордер № 18 от м.12.2018 г. и счетоводна статия – папка 32, оп. 62 от 30.12.2018 г. (ПГЗ „Кл. А. Тимирязев“ гр. Завет).	2
24.	Заверено копие на оборотна ведомост преди приключвателните операции за отчетна група „СЕС-КСФ“ към 31.12.2018 г. на СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Завет (ВРБ).	1
25.	Заверени копия на мемориален ордер № 12 от м.12.2018 г. и счетоводна статия – папка 3, оп. 27 от 31.12.2018 г. (СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Завет).	2
26.	Заверено копие на оборотна ведомост преди приключвателните операции за отчетна група „СЕС-КСФ“ към 31.12.2018 г. на ОУ „Христо Ботев“ с. Брестовене (ВРБ)	1
27.	Заверени копия на мемориален ордер от м.12.2018 г. и счетоводна статия – папка 32, оп. 43 от 30.12.2018 г. (ОУ „Христо Ботев“ с. Брестовене).	2
28.	Заверено копие на оборотна ведомост преди приключвателните операции за отчетна група „СЕС-КСФ“ към 31.12.2018 г. на ОУ „Христо Ботев“ с. Острово (ВРБ).	1
29.	Заверени копия на мемориален ордер от м.12.2018 г. и счетоводна статия – папка 33, оп. 35 от 31.12.2018 г. (ОУ „Христо Ботев“ с. Острово).	2
30.	Заверено копие на оборотна ведомост преди приключвателните операции за отчетна група „СЕС-КСФ“ към 31.12.2018 г. на ОУ „Христо Ботев“ с. Веселец (ВРБ).	1
31.	Заверени копия на мемориален ордер от м.12.2018 г. и счетоводна статия – папка 34, оп. 47 от 31.12.2018 г. (ОУ „Христо Ботев“ с. Веселец).	2
32.	Заверено копие на оборотна ведомост преди приключвателните операции за отчетна група „СЕС-КСФ“ към 31.12.2018 г. на	1

	ОУ „Васил Левски“ с. Сушево (ВРБ).	
33.	Заверени копия на мемориален ордер от м.12.2018 г. и счетоводна статия – папка 36, оп. 25 от 31.12.2018 г. (ОУ „Васил Левски“ с. Сушево).	2
34.	Заверено копие на сборна оборотна ведомост преди приключвателните операции за отчетна група „СЕС-КСФ“ към 31.12.2018 г. на община Завет.	2
35.	РД № ГФО-2.25 от 05.07.2019 г. за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите, относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в Общинска администрация гр. Завет.	4
36.	Заверено копие на договор № 115 от 26.05.2016 г. със СНЦ „Местна инициативна група–Завет-Кубрат“.	3
37.	Заверено копие на договор № ОС-01-18-154 от 18.12.2017 г. със СНЦ „Диабет-Завет“ и СНЦ „Съюз на инвалидите в България“.	4
38.	Заверено копие на заповед на кмета № УД-02-09-287 от 25.07.2018 г. - ОП „Воден 2009“ гр. Завет (ВРБ).	1
39.	Заверени копия на счетоводна справка № 196 от 31.12.2018 г. и счетоводна статия - папка 22 оп. 46 от 31.12.2018 г. (отч. гр. „Бюджет“).	4
40.	Заверено копие на извлечение по хронология и с кореспонденции на сметка 7689 „Приписани трансфери от/за други предприятия от сектор „Държавно управление“ и извлечение с кореспонденции на сметка 7189 „Приписани други приходи“.	3
41.	Констативен протокол от 11.07.2019 г.	1
42.	Заверени копия на заповеди №№ УД-02-09-20 от 18.01.2017 г. и УД-02-09-287 от 12.07.2017 г. и констативен протокол за определяне срока на годност на амортизируемите активи (приложение № 2).	8
43.	Заверени копия на амортизационен план на административни сгради.	12
44.	Заверени копия на амортизационен план на други сгради.	2
45.	Заверени копия на амортизационен план на амортизируеми активи (сметки 2041, 2051, 2059, 2060, 2101 и 2109).	24