



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 040011816

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 156 от 01.09.2016 г.
на Сметната палата (Протокол № 24)

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	8
III. Отклонения, коригирани по време на одита	9

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗДТ	Закон за държавните такси
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
КТ	Кодекс на труда
МФ	Министерство на финансите
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ЦБ	Централен бюджет

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
СчП	Счетоводна политика
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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 № 04-01-118 от 14.06.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Ботевград 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**

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

1. При проверката на осчетоводените по сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната“ инвестиции в търговски дружества (ТД) се установи, че не са представени годишни финансови отчети за 2015 г. или прогнозни резултати за същата година, на „Търговия“ ЕАД, „Родина – 75 И” – ЕООД и „БКС” ЕООД не е оповестена информацията в обяснителната записка към ГФО.¹

Одитният екип не може да се произнесе за вярното и честно отчитане на дяловете и акциите на ТД по баланса на община Ботевград. Не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

2. Преглед за обезценка е извършена само за дълготрайните активи, които са в процес на придобиване над една година. За всички останали активи не е извършен преглед за обезценка. Последната преоценка на активите е извършена през 2008 г.²

Не са спазени изискванията на т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

3. Разходи за застраховки за 2016 г. на стойност 4 171 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6203 „Разходи за застраховане“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.³

Не са спазени изискванията на т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно са занижени шифри 0403 „Изменение в нетните активи за периода“ и 0073 „Предоставени аванси“ съответно от пасива и актива на баланса по отчетна група „Бюджет“.

4. Разходи за държавни такси за 5 850 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“ и подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“.⁴

Не са спазени изискванията на СБО и ЕБК за 2015 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 10-20 „Разходи за външни услуги“ и е занижен шифър 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ от формуляр Б-3 на отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2015 г.

5. Разходи за закупуване на видеосистема за 35 940 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ и подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.⁵

Не са спазени изискванията на ДОФ № 1 от 2002 г. на МФ, Счетоводната политика на община Ботевград, СБО и ЕБК за 2015 г.

¹ ОД № 01

² ОД № 03

³ ОД № 02

⁴ ОД № 02

⁵ ОД № 02

С размера на отклонението неправилно са занижени шифри 0403 „Изменение в нетните активи за периода“ и 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ съответно от пасива и актива на баланса по отчетна група „Бюджет“.

6. Не е извършена инвентаризация на активи и разчети както следва:⁶

6.1. в ОБА Ботевград по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за 1 545 796 лв. от отчетна група „Бюджет“; 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ за 245 793 лв. от отчетна група „ДСД“; 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за 4 468 279 лв. от отчетна група „СЕС“; 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ за 84 158 лв. от отчетна група „СЕС“ и 4010 „Задължения към доставчици от страната“ за 941 527 лв. от отчетна група „СЕС“.

6.2. в кметство Скравена по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ за 3 596 лв.;

6.3. в ОУ „Никола Вапцаров“ по сметка 9120 „Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление“ за 17 939 лв.

Не са спазени изискванията на чл. 22 от ЗСч.

Допуснато е отклонение по характер.

7. При извършените тестове за спазване на прага за същественост за признаване на ДМА (600 лв. без ДДС) се установи:⁷

7.1. по сметки от подгрупа 203 „Стради“ са осчетоводени активи с ниски стойности (апартамент за 600 лв.; сграда подземие зала Ботевград за 308 лв.; халета в БКС за 594 лв. и др.). Последната преоценка е извършена през 2008 г. (ОБА Ботевград);

7.2. по сметка 2051 „Леки автомобили“ са осчетоводени мотопеди и лек автомобил на обща стойност 547 лв. (ОБА Ботевград);

7.3. по сметка 2059 „Други транспортни средства“ са осчетоводени товарен автомобил, багер и др. (в ОБА Ботевград за 1 111 лв. и в кметство Скравена за 1 000 лв.);

7.4. по сметка 2060 „Стопански инвентар“ са осчетоводени моторна косачка и хладилник на обща стойност за 1 332 лв. (ОБА Ботевград);

7.5. по 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ са осчетоводени земи с ниски стойности (кметство Скравена).

Одитният екип не може да се произнесе за вярното и честно отчитане на активите по горе цитираните сметки, тъй като последната преоценка е извършена през 2008 г. През 2016 г. е разпоредено извършването на преоценка на активите.

Не са спазени изискванията на т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

8. При извършените тестове за спазване прага на същественост за признаване на ДМА - компютри и компютърни конфигурации 500 лв. без ДДС) се установи:⁸

8.1. компютърни конфигурации и принтерни устройства общо за 7 216 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба изписани на разход“;

8.2. компютри и компютърни конфигурации за 11 659 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.⁹

Не са спазени изискванията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и раздел V, т. А - Дълготрайни материални активи от Счетоводната политика на община Ботевград.

⁶ ОД № 03

⁷ ОД № 04

⁸ ОД № 04

⁹ ОД № 04

С размера на отклонението в размер на 4 443 лв. неправилно е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

9. Картини на обща стойност 44 900 лв. неправилно са осчетоводени по: сметки 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ за 39 600 лв.; 2099 „Други дълготрайни материални активи“ за 1 500 лв. и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ за 3 800 лв. в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група „ДСД“.¹⁰

Не са спазени изискванията на СБО.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“, 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и е занижен шифър 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ за 44 900 лв. от актива на баланса в отчетна група „ДСД“.

10. Активи (язовир, водопровод, баскетболно игрище и др.) за 1 176 291 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ отчетна група „ДСД“.¹¹

Не са спазени изискванията на СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“, от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група „ДСД“.

11. За извършените разходи през месец декември, относими към 2015 г. не е начислен коректив за задължения към доставчици за 1 681 лв.¹²

Не са спазени изискванията на т. 49.1.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно са завишен шифър 0403 „Изменение в нетните активи за периода“ и е занижен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“, от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

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

1. Приходи от общински такси за 23 433 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7271 "Приходи от лихви върху просрочени публични вземания", вместо по сметка 7051 "Приходи от такси в левове".¹³

Не са спазени изискванията на СБО.

2. Разходи за членски внос за 3 577 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.¹⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 от ДДС № 07 от 2014 г. на МФ.

3. Чужди средства (гаранции и депозити) за 450 630 лв. неправилно са отчетени на касова основа по подпараграф 93-39 "Друго финансиране - операции с пасиви (+/-)",

¹⁰ ОД № 04

¹¹ ОД № 04

¹² ОД № 12

¹³ ОД № 05

¹⁴ ОД № 06

вместо по подпараграф 93-10 "Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)".¹⁵

Не са спазени изискванията на ЕБК за 2015 г.

4. Неправилно е приключена сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода” с 1001 „Разполагам капитал”, вместо с 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи” за 81 832 352 лв. както следва:¹⁶

4.1. в отчетна група „СЕС” за 391 738 лв.;

4.2. в отчетна група „ДСД” за 81 440 614 лв.

Не са спазени изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 4 от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ.

5. Активи (билбордове и др.) за 2 390 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване”, вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи” от отчетна група „Бюджет”¹⁷

Не са спазени изискванията на СБО.

6. При отчитане на средствата, предоставени от Европейския съюз е допуснато 1 221 лв. да бъдат осчетоводени само по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации подсектор „Централно управление”, без да е съставена счетоводна статия и средствата да са осчетоводени и по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” за постъпили и разходвани средства”.¹⁸

Не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч за текущо отчитане.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. При анализа на салдата по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи” от отчетна група „СЕС” се установи, че проектите са приключени, но салдата по сметките не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет” както следва:¹⁹

1.1. Активи (компютърни конфигурации и др.) за 31 844 лв., неправилно осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” в отчетна група „СЕС” вместо по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” за 29 861 лв. и 9909 „Активи в употреба изписани като разход” за 1 983 лв. в отчетна група „Бюджет”.

1.2. Активи (мултифункционално устройство, пейки, кошче за отпадъци и др.) за 315 965 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” в отчетна група „СЕС”, вместо по сметки 9909 „Активи в употреба изписани като разход” за 5 366 лв., 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” за 310 599 лв. от отчетна група „Бюджет”.

1.3. Транспортни средства (пикап, багер, самосвал и др.) за 1 277 988 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2059 „Други транспортни средства” в отчетна група „СЕС”, вместо по сметка 2059 „Други транспортни средства” в отчетна група „Бюджет”.

1.4. Активи (телевизор, помощна дръжка за инвалиди, смесител и др.) за 272 059 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар” в отчетна група „СЕС”, вместо по сметки 2060 „Стопански инвентар” за 118 327 лв., 9909 „Активи в употреба изписани като разход” за 153 732 лв. и др. в отчетна група „Бюджет”.

¹⁵ ОД № 07

¹⁶ ОД № 10

¹⁷ ОД № 04

¹⁸ ОД № 08

¹⁹ ОД №№ 08 и 11

1.5. Незавършено строителство за 4 468 279 лв. неправилно осчетоводено по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” в отчетна група „СЕС”, вместо по сметки 2039 „Други сгради” за 1 179 299 лв. отчетна група „Бюджет”, 2202 „Земни, гори и трайни насаждения” за 3 288 980 лв. от отчетна група „ДСД”.

1.6. Активи под прага на същественост за признаване на ДМА (600 лв. без ДДС) за 244 741 лв. неправилно осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход” в отчетна група „СЕС”, вместо по сметки 9909 „Активи в употреба изписани като разход” в отчетна група „Бюджет” за 242 998 лв. и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” за 1 743 лв.

Не са спазени изискванията на т. 26.3 от ДДС № 07 от 2008 г. на МФ.

2. По сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната” към 31.12.2015 г. са осчетоводени в повече 1 053 хил. лв. за притежаваните дялове и акции на общината.²⁰

Не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

3. При извършените тестове за отчитане на поетите ангажименти и новите задължения за разходи, съгласно изискванията на т. 7.2 и т. 7.4, раздел I от ДДС № 15 от 21.12.2015 г. се установи, че е допуснато несъответствие между сумите осчетоводени по съответните сметки в оборотната ведомост към 31.12.2015 г. в община Ботевград и тези представени в Справките, приложени към отчета за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 31.12.2015 г.²¹

Не са спазени изискванията на т.т. 7.2 и 7.4 от ДДС № 15 от 2015 г. на МФ.

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 2015 г. по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на община Ботевград.

Коригираните баланс и оборотна ведомост са представени в Министерство на финансите и Сметната палата на 25.08.2016 г.²²

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

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

ПРЕДСЕДАТЕЛ: 
(Цветан Цветков)

²⁰ ОД № 01

²¹ ОД № 09

²² ОД № 13

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Процедури по същество – вариант 2 за извършена проверка за отчитане на дяловете участия и акции в община Ботевград към 31.12.2015 г. (РД № 2.16.1)	14
02	Констативен протокол банкови документи в ОБА Ботевград (РД № 2.2.1)	30
03	Проверка на извършената инвентаризация в в „Бюджет” в ОБА Ботевград, Скравена и ОУ „Н. Вапцаров (РД №№ 2.9.1, 2.9.2, 2.9.3 и 2.9.4)	14
04	Спазване прага на същественост в отч. група „Бюджет” в ОБА Ботевград, Скравена и ОУ „Н. Вапцаров” (РД №№ 2.26.1, 2.26.2, 2.26.3 и 2.26.4)	55
05	Работен документ 2.11.1 – приходи „Бюджет”	06
06	Работен документ 2.12.1 – разходи „Бюджет”	31
07	Работен документ 2.14.2 – ФАП „ДСД”	04
08	Работен документ за извършени корекции по доклада от финансовия одит на ГФО за 2014 г. на ОБА Ботевград (РД № 2.30)	25
09	Процедура по същество – вариант 2 за поети ангажименти и новите задължения за разходи към 31.12.2015 г. (РД № 2.16.2)	09
10	Работен документ за одитните салда (РД № 1.14.2 и 1.14.3)	38
11	Констативен протокол от 05.07.2016 г. за „СЕС” (РД № 2.2.2)	169
12	Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции свързани с изпълнение на указанията дадени с ДДС № 20 от 2004 г. за начисляването на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	08
13.	Писмо изх. № 9100-1599 от 15.07.2016 г. на община Ботевград	05