



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100315023

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Балчик за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

БКС	Битово-комунално стопанство
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
DMA	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейския съюз
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление е контрол в публичния сектор
ИСО	Информационна система на общините
КПОТ	Компютърно-подпомогнати одитни техники
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
MCVOI	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
CMP	Строително-монтажни работи
СУ	Средно училище
ФО	Дирекция „Финанси на общините“
ЦУ	Централно управление

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н НИКОЛАЙ АНГЕЛОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БАЛЧИК

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Балчик, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 приложението консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Балчик към 31 декември 2023 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Балчик в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-150 от 01.11.2023 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, изм. със заповед № ОД-01-03-009 от 26.03.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но

не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изиска 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 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Часть II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

Поради непоследователно прилагане на възприетия унифициран подход в системата на първостепенния разпоредител за класифициране на дълготрайните активи съобразно извличането на икономическа изгода и контролът на достъп върху тях, нефинансови дълготрайни активи (беседки) на обща стойност 43 385 лв. са осчетоводени през предходни отчетни периоди неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за 12 188 лв. (беседки в училищни дворове) в същата отчетна група и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ за 31 197 (беседки в паркове за отдих) в отчетна група ДСД. В резултат на неправилната класификация на активите към 31.12.2023 г. е осчетоводена амортизация неправилно по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ (42 187 лв.), вместо по сметки 2414 „Амортизация на машини съоръжения, оборудване“ (8 285 лв.) и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ (10 919 лв.)¹

Не е спазен възприетият в т. I.8., раздел II „Придобиване, отчитане на дълготрайни активи“ от Счетоводната политика на община Балчик подход за класифициране на активите по сметки в съответствие с техния характер.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ в отчетна група „Бюджет“ и са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в същата отчетна група и шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД от актива на баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В община Балчик е изградено Звено за вътрешен одит, но не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство. Неспазването на закона е установено и при извършените финансови одити на ГФО за 2021 г. и 2022 г.²

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 ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

¹ Одитно доказателство №№8, 17 и 18

² Одитно доказателство №№1, 11 и 12

Коригирани неправилни отчитания

1. Извършени през 2023 г. разходи за социални услуги, които се финансираят от държавния бюджет и които са възложени от община Балчик за изпълнение от външни доставчици на обща стойност 1 417 394 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо съответно по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ в отчетна група „Бюджет“.³

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО и параграфите на ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 09 от 2022 г. във връзка с указанията на министъра на финансите, дадени в раздел VII, т. 5 от ФО № 15 от 2023 г.

2. През предходни отчетни периоди в общинска администрация – гр. Балчик за част от амортизируемите дълготрайни активи е извършена прекласификация по счетоводни сметки, разделяне на активи, осчетоводени като един с общата им стойност и промяна на отчетната стойност след обезценка или след капитализиране на разходи за основен ремонт. При ревизиране на индивидуалните амортизационни планове към датата на промяната не е взет предвид остатъчния срок на ползване или полезния живот на новия клас активи, определен с амортизационната политика на общината, в резултат на което балансовата стойност към 30.09.2023 г. на активите е завишена общо със 120 302 лв. като е начислена по-малко амортизация:

2.1. В отчетна група „Бюджет“:

- а) по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ - неправилно за 244 009 лв., вместо за 249 331 лв. или 5 322 лв. по-малко;
- б) по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ - неправилно за 85 173 лв., вместо за 99 969 лв. или 14 796 лв. по-малко;

2.2. В отчетна група ДСД:

- а) по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ - неправилно за 594 9634 лв., вместо за 695 148 лв. или 100 184 лв. по-малко.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г. и определеният в раздел III, т. 7, буква „г“ срок на годност на амортизируемите активи от група 204 „Машини, съоръжения, оборудване“.

3. Община Балчик е водещ бенефициент по проект „Синергия на природата и културата - потенциал за развитие на трансграничния регион“ от програма за трансгранично сътрудничество ИНТЕРРЕГ V-A Румъния-България 2014 – 2020 г. През 2022 г. от Управляващия орган в Румъния е наложена финансова корекция в размер на 98 221 лв. (50 213 евро), като средствата не са възстановени от община Балчик в указанния срок. През 2023 г. финансата корекция е изплатена от бюджета на община Балчик на националния орган по програмата (МПРБ), съдействащ на Управляващия орган съгласно Меморандума за разбирателство по програмата, като възстановяването на средствата под формата на трансфер е осчетовано и отчетено:

³ Одитно доказателство №№15 и 19

⁴ Одитно доказателство №№8-10 и 14

3.1. В отчетна група „Бюджет“ - неправилно по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ и подпараграф 62-02 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС - предоставени трансфери (-)“, вместо по дебита на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства“ и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС (-)“;

3.2. В отчетна група СЕС:

а) без основание по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ и по подпараграф 62-01 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС - получени трансфери (+)“;

б) правилно по дебита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ и подпараграф 63-01 „Трансфери между сметки за средствата от ЕС – получени трансфери (-)“, но неправилно по кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, вместо по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства“ и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС (+)“.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 4 от ДДС №01 от 2018 г.

4. Салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ към 30.09.2023 г. в отчетна група „Бюджет“ е занижено общо с 94 686 лв., като:

а) Реализирани ангажименти за разходи по споразумение от 20.09.2019 г. с община Добрич за обезвреждане на неопасни отпадъци са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ неправилно за 453 850 лв., вместо за 414 542 лв. или с 39 308 лв. повече.

б) Поети през предходни отчетни периоди ангажименти за разходи по договори за управление на социални услуги са увеличени през 2023 г. с допълнителни споразумения (анекси) с установените за годината стандарти за издръжка. Увеличението е осчетовано правилно по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в кореспонденция със сметка 9808 „Корекция в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“, но неправилно общо за 415 311 лв., вместо за 397 579 лв. или със 17 732 лв. повече.

в) Поет през предходни отчетни периоди ангажимент за разход по договор за счетоводно обслужване на СУ „Христо Смирненски“, с. Оброшице е увеличен през 2023 г. с допълнителни споразумения (анекси) поради обвързване на цената на услугата с минималната работна заплата за страната. Увеличението е осчетовано по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ неправилно в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ за 11 610 лв., вместо със сметка 9808 „Корекция в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“ за 86 140 лв. или със 74 530 лв. по-малко. Реализираните за периода от 01.01.2023 г. до 30.09.2023 г. ангажименти за разходи по договора са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ неправилно за

⁵ Одитно доказателство №№16 и 20

22 840 лв., вместо за 24 260 лв. или с 1 420 лв. по-малко.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията, дадени от министъра на финансите в т. 1.2. от ДДС №04 от 2010 г. и т. 76, буква «г» от ДДС №14 от 2013 г.

5. Годишният финансов отчет на община Балчик за 2023 г., представен в Министерство на финансите и в Сметна палата в сроковете, указаны от министъра на финансите в т.т. 39.2 и 40 от ДДС №08 от 2023 г., не съдържа:

5.1. Декларация, удостоверяваща идентичността на данните в консолидираната оборотна ведомост, въведени в ИСО, с тези от счетоводната система;

5.2. Декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни и удостоверяваща, че в данните, предоставени с оборотните ведомости, се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към съответния период балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т. ч. за поетите ангажименти за разходи (наличности и потоци) и за възникналите нови задължения за разходи - потоци.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 39.8 и 80 от ДДС № 08 от 2023 г., издадени на основание чл. 133, ал. 5, чл. 167 и чл. 170 от ЗПФ, което по силата на параграф 2 от допълнителните разпоредби на същия закон се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Общинско предприятие БКС (второстепенен разпоредител в системата на община Балчик) изпълнява дейности по сметосъбиране, сметоизвозване, снегопочистване, опесъчаване на улици и поддържане на чистотата в гр. Балчик като управлява значителен автомобилен парк. При извършения от одитния екип проверки във връзка с потвърждаване на салдото към 31.12.2023 г. на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ е установлен значителен разход на гориво за периода м. октомври – м. декември, 2023 г. за автомобилите, включени в баланса на предприятието. Във второстепенния разпоредител е възприета практика разходът на автомобилите да се отчита ежемесечно от водачите им чрез попълване на пътни листи, но не се осъществява контрол върху изминатия пробег. В Общинско предприятие БКС, както и в общинска администрация, гр. Балчик липсват контролни дейности - утвърдени правила и/или процедури във връзка с реда и начина на възлагане управлението на МПС, определяне на разходната норма и отчитане на пробега на служебните транспортни средства, което е свързано с неспазване на чл.13, ал. 1 и ал. 3, т.2 от ЗФУКПС за осигуряване и прилагане на контролни дейности за достъп до активите. Недостатъците на вътрешния контрол по наша професионална преценка са с такава важност, че се налага да се вземат предвид поради податливостта на измама и/или субективността при осигуряване на достъп и разпореждане с активите.⁸

⁶ Одитно доказателство №№2-7 и 13

⁷ Одитно доказателство №№1 и 21

⁸ Одитно доказателство №№1, 22-24

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2023 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 24 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. Добрич, пл. „Свобода“, № 5, ет. 5.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 226 от 02.07.2024 г. на Сметната палата и е изгoten в два еднообразни екземпляра, един за община Балчик и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



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	Констативни протоколи	2
02	Фотокопие на споразумение, заявка за поемане на задължение, план-сметка, фактури, отчети, протоколи, извлечения от счетоводната система	61
03	Фотокопие на договор, анекс с приложения, заявки за поемане на задължение, извлечения от счетоводната система	14
04	Фотокопие на договор, анекси с приложения, заявки за поемане на задължение, извлечения от счетоводната система	16
05	Фотокопие на договор, анекси, фактури, заявки за поемане на задължение, искания за извършване на разход, извлечения от счетоводната система	63
06	Справка за размера на ангажимент за разход по договор	1
07	Работен документ за извършена проверка на поети и реализирани ангажименти за разходи; корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи; възникнали нови задължения за разходи в община Балчик	12
08	Фотокопие на амортизационна политика и заповеди	25
09	Справки за промени на активи, фотокопия на индивидуални амортизационни планове, счетоводни справки, справки за преоценки, аналитични оборотни ведомости, инвентаризационни описи, писма, справка за извършени СМР, доклад за оценка, протокол за установяване завършването на СМР	43
10	Справка за повторно изпълнение и индивидуални амортизационни планове, преизчислени чрез КПОТ	13
11	Писмо за искане на информация и отговор	2
12	Фотокопие на длъжностно разписание	2
13	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	6
14	Справка за повторно изчисление на амортизации, извлечения от счетоводната система на изправителни операции, индивидуални амортизационни планове	15
15	Фотокопие на договори, анекси, заявки за поемане на задължение, фактури, искания за извършване на плащане, платежни наредждания, банкови извлечения, извлечения от счетоводната система	274
16	Фотокопие на договори, писма, решение, известие за доставяне, искане за извършване на разход, платежно нареддане, банково извлечение, извлечения от счетоводната система	83
17	Фотокопие на извлечение от счетоводна политика	19
18	Справка за осчетоводени нефинансови дълготрайни активи, извлечения от счетоводната система	25
19	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	1
20	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	2
21	Декларации към коригиран ГФО	2
22	Фотокопие на фактури, приложения към фактури, пътни листи и фискални бонове	142
23	Протокол от проведено интервю, фотокопие на свидетелство за регистрация на автомобил, длъжностни характеристики, вътрешни правила и заповеди	20
24	Протокол от проверка на място и снимков материал	2