



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

на Годишния финансов отчет на община Монтана за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 243 от 13.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 27)

Настоящото одитно 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 на община Монтана за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100317116, 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 Монтана към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Монтана за 2016 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Параграф за обръщане на внимание

Сметна палата обръща внимание на кмета на община Монтана, относно ползвания временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, от който към 31.12.2016 г. не са възстановени 1 449 000 лв. Заемът е отчетен правилно на касова и начислена основа. Обстоятелството е оповестено в обяснителната записка към годишния финансов отчет на общината.

Ползването на заем от сметката за чужди средства е в несъответствие с приложимата правна рамка.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 243 от 13.07.2017 г. на Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100317116

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Община Монтана за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 243 от 13.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 27)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Съставни части 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	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	9
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	10

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

СП	Сметна палата
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
СЕС	Средства от Европейския съюз
Б-3	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“
СЕС-3-ДЕС	Отчет за сметките за други средства от ЕС
СЕС-3-ДЕС	Отчет за средствата и операциите по други международни програми
Б с код 33	Отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ЗСч.	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ПМС	Постановление на Министерския съвет
МФ	Министерство на финансите
ЦНСТ	Център за настаняване от семеен тип
ЦДГ	Целодневна детска градина
ЗЖЛУИ	Защитено жилище за лица с умствена изостаналост
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
АОС	Акт за общинска собственост

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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-171 от 03.10.2016 г., изменена със заповед № ОД-01-03-026 от 22.03.2017 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Община Монтана за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;

3.4. Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и 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 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, обратната ведомост 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. По сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ са отчетени неправилно разходи за:
 - предпроектни проучвания за рехабилитация на улица в гр. Монтана, в размер на 13 996 лв., вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“;
 - строителен надзор и предварително обследване, във връзка със саниране на сградите на детски заведения, в размер на 14 116 лв., вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.¹

¹ Одитно доказателство №№ 01, 02 и 18

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки и параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2016 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 17 от 2015 г., както и указанията на т. 20 от ДДС № 07 от 2009 г. и т. 17 от ДДС № 10 от 2009 г.

С отклонението от 28 112 лв. неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР) и показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета (ОКИБ).

С отклонението от 14 116 лв. неправилно са намалени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

2. Авансово изплатени суми по действащ към 31.12.2016 г. договор за изготвяне на инвестиционен проект за рехабилитация на улици в град Монтана, на стойност 4 320 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.²

Нарушен е принципът за предимство на съдържанието пред формата, посочен в чл. 26, ал. 1, т. 8 от Закона за счетоводството (ЗСч.).

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С отклонението от 4 320 лв. неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР, и са намалени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

3. По сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са начислени неправилно:

- разходи за саниране на фасадата на сградата на общината, в размер на 16 534 лв., които са отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“;³

- разходи за ремонт на покрив на сграда, в размер на 9 862 лв.⁴

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки и параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2016 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 17 от 2015 г., както и указанията на т. 20 от ДДС № 07 от 2009 г.

С отклонението от 16 534 лв. неправилно са завишени показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от ОКИБ и шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР, и са занижени шифри 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.

4. Разходи за изработка на паметник, в размер на 1 890 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеки“ и по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“.⁵ Разходите не са капитализирани по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.

² Одитно доказателство №№ 01, 03 и 18

³ Одитно доказателство №№ 01 и 04

⁴ Одитно доказателство №№ 01 и 04

⁵ Одитно доказателство №№ 01 и 05

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки и параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2016 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 17 от 2015 г.

С отклонението от 1 890 лв. неправилно е завишен показателят „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ от ОКИБ и шифър 0601 „Разходи за материали“ от ОПР (отчетна група „Бюджет“) и е намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса (отчетна група „Други сметки и дейности“).

5. Имот футболно игрище, актуван с Акт за общинска собственост (АОС) № 1151 от 08.08.2007 г. на стойност 14 325 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.⁶

Нарушен е принципът за предимство на съдържанието пред формата, посочен в чл. 26, ал. 1, т. 8 от ЗСч. и характеристиката на сметките от СБО, приет с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С отклонението от 14 325 лв. неправилно е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и намален шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.

6. По сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ са осчетоводени неправилно:

- телевизор на стойност 1 984 лв., вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“;
- отводнителен канал на стойност 17 911 лв. с АОС № 5080/2016 г., вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД).⁷

Не са спазени изискванията за отчитане на активите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С отклонението, общо в размер на 19 895 лв. неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

С отклонението от 1 984 лв. е намален шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

С отклонението от 17 911 лв. е намален шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.

7. По сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ не са осчетоводени 7 броя имоти общинска собственост (ниви и овощни насаждения в кметства Доктор Йосифово, Долна Рикса и Долна Вереница), на обща стойност 2 574 лв., актувани с АОС от 2016 г.

По кредита на сметката не е осчетоводена продажбата на 20 броя поземлени имоти, на обща стойност 12 158 лв.⁸, за които няма записване и по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“.

Нарушен е счетоводният принцип за начисляване, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

С компенсиранията сума на отклонението от 9 584 лв. е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса отчетна група ДСД.

С отклонението от 12 158 лв. е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет и шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ от ОПР.

⁶ Одитно доказателство № № 01 и 06

⁷ Одитно доказателство № № 01 и 07

⁸ Одитно доказателство № № 01 и 09

8. По сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД:⁹
- е осчетоводен неправилно урегулиран поземлен имот (АОС № 4967/28.03.2016 г.), с предназначение за озеленяване, на стойност 684 562 лв., вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“;
- не е осчетоводена улица с ОТ 1223 до ОТ 75, (АОС № 3163/28.02.2014 г.), на стойност 62 695 лв.

Не са спазени изискванията за отчитане на активите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С отклонението от 684 562 лв. неправилно е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ и намален шифър 0017 „Гори, земи и трайни насаждения“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.

С отклонението от 62 695 лв. е намален шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.

9. Предоставени аванси в размер на 285 211 лв., по договори за изпълнение на поръчки, свързани с инфраструктурни обекти, не са отписани от сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“, след представяне на документите за извършени СМР и фактури, в които е отразено приспадане на авансите от изпълнителите.

Неправилно по същата сметка, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ са осчетоводени разходи в размер на 61 800 лв. за извършена работа по договор за подготовка на проектно предложение за кандидатстване за подбор на проекти.¹⁰

Нарушени са принципите за начисляване и за предимство на съдържанието пред формата, посочени в чл. 26, ал. 1, т.т. 4 и 8 от ЗСч. и характеристиката на сметките от СБО, приет с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С отклонението в размер на 347 011 лв., неправилно са завишени шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

10. Трансфер на стойност 30 000 лв., предоставен на МБАЛ, град Монтана за капиталови разходи, е осчетоводен неправилно по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“, вместо по сметка 6445 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“. На касова основа трансферът е отчетен правилно по подпараграф 55-01 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“.¹¹

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С отклонението от 30 000 лв. неправилно е завишен шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от ОПР.

11. Приходи от наеми на общинска собственост, общо в размер на 34 579 лв. не са осчетоводени като вземане по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и по кредита на сметки 7121 „Приходи от наеми на имущество“ и 7123 „Приходи от наеми на земя“. При внасянето им по банковата сметка, приходите са осчетоводени по кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“.

На касова основа приходите са отчетени правилно по подпараграфи 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ и 24-06 „Приходи от наеми на земя“.¹²

Нарушен е счетоводният принцип на начисляването, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

⁹ Одитно доказателство №№ 01, 10 и 08

¹⁰ Одитно доказателство №№ 01 и 11

¹¹ Одитно доказателство №№ 01 и 12

¹² Одитно доказателство №№ 01 и 13

Не са спазени указанията на т. 23 от ДДС № 12 от 2011 г. на МФ, относно съевременен анализ на взаимовръзката и съответствието на отчетените суми по сметките от СБО и параграфите от ЕБК.

С отклонението от 34 579 лв. е намален шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на баланса. С отклонението е намален и шифър 0715 „Приходи от наеми“ от ОПР.

12. Дължими за месец декември 2016 г. такси за допълнителни обучителни дейности в целодневните детски градини, общо в размер на 8 386 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 7199 „Други приходи“, вместо по сметка 7051 „Приходи от такси в лева“.¹³

Не са спазени изискванията за отчитане на приходите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С отклонението от 8 386 лв. неправилна е завишен шифър 0719 „Други текущи приходи и корективи на приходи“ от ОПР.

13. В Общинска администрация по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ са осчетоводени неправилно активи с единични стойности над прага на същественост за признаване на ДМА, както следва:

- 2 броя камери за видеонаблюдение с обща стойност 3 000 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“;
- монитор, сървър и матричен принтер с обща стойност 2 629 лв., вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“;
- 5 броя принтери на стойност 4 349 лв., вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.¹⁴

Не са спазени указанията на т. 16.16, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 20 от 2004 г. и определеният със Счетоводната политика на общината, стойностен праг от 1 000 лв. за признаване на ДМА.

С отклонението от 9 978 лв. е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи и е намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

14. Придобита със средства от ОПОС комплексна инсталация за дефосфатизация на отпадъчни води в ПСОВ Монтана, на стойност 252 500 лв., осчетоводена по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, в отчетна група СЕС, не е прехвърлена в отчетна група „Бюджет“, след приключване на проекта.¹⁵

Не са спазени указанията на т. 36, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 03 от 2016 г.

С отклонението от 252 500 лв. неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група СЕС и намален в отчетна група „Бюджет“.

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

1. От сметката за чужди средства на бюджета е ползван временен безлихвен заем в размер на 1 658 500 лв. Към 31.12.2016 г. сумата на невъзстановения заем е в размер на 1 449 000 лв.

¹³ Одитно доказателство №№ 01 и 14

¹⁴ Одитно доказателство №№ 01 и 15

¹⁵ Одитно доказателство №№ 01 и 16

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол от 19.04.2017 г.	3
02	Копие на договор № 25/04.01.2016 г., ф-ра № 2563/14.01.2016 г., б.б. от 09.03.2016 г., договор № 105/29.06.2015 г., ф-ра № 90/28.08.2015 г., б.б. от 05.01.2016 г., ф-ра № 120/09.12.2015 г., б.б. от 05.01.2016 г., договор № 15/20.01.2016 г., ф-ра № 02/05.05.2016 г.	14
03	Копие на договор № 150/18.07.2016 г., ф-ра № 134/20.07.2016 г., б.б. от 31.10.2016 г. и счетоводна справка от месец октомври 2016 г.	5
04	Копие на договор 802.09.2016 г., акт обр. 19 от 04.07.2016 г., ф-ра № 1126/18.10.2016 г., б.б. от 18.10.2016 г. счетоводна справка от месец ноември 2016 г. протокол обр. 19С2012.2016 г., ф-ра 0 72/23.12.2016 г. и журнал на счетоводните записвания по сметка 6021	10
05	Копие на ф-ра 0 48/03.11.2016 г., б.б. от 03.11.2016 г. и счетоводна справка от месец ноември 2016 г.	3
06	Копие на АОС № 1151 от 08.08.2007 г., копие на аналитична сметка 2010, копие на счетоводна справка № 11 от декември 2016 г.	5
07	Копие на извлечение по аналитични партии на сметка 2049, счетоводна справка № 1 от октомври 2016 г. АОС № 5080/25.05.2016 г.	5
08	Копие на АОС № 5076/2016 г. счетоводна справка № 3 от май 2016 г., АОС № 3163/28.02.2014 г. счетоводна справка № 2 от май 2016 г. удостоверение № ДО001382/03.05.2016 г.	8
09	Копие на извлечение по аналитични партии на сметка 2201, Справка за обобщена сметка по поделения 2201, АОС № 5229/2006 г., АОС № 5171/2016 г., АОС № 5219/2016 г. АОС № 5196/2016 г., АОС № 5197/2016 г., АОС № 5198/2016 г. АОС № 5199/2016 г., справка № 52-00-49/30.03.2017 г. хронология на сметка 6131	25
10	Копие на извлечение по аналитични партии на сметка 2202, АОС № 4967/2016 г. удостоверение № ДО 00973/22.03.2016 г. счетоводна справка № 15/април 2016 г.	8
11	Копие на ведомост по аналитични партии на сметка 4020, договор № 62/13.04.2016 г. извлечение на аналитична партида към сметка 4020, протокол обр. 19, ф-ра № 148/30.11.2016 г. договор № 163/22.12.2015 г. извлечение на аналитична партида към сметка 4020, акт обр. 19/08.09.2016 г., ф-ра № 3/09.09.2016 г., б.б. от 09.09.2016 г. б.б. от 22.12.2016 г. договор № 46/25.03.2016 г., извлечение по аналитична партида към сметка 4020, извлечение по аналитична партида към сметка 4020.	31
12	Копие на журнал на счетоводните записвания по сметка 6441, счетоводна справка от месец юни 2016 г. и б.б. от 03.06.2016 г.	3
13	Копие на Справка по обобщена сметка по поделения 7121, извлечение по аналитични партии на сметка 7121, извлечение	18

	на §§ 24-05 Справка по обобщена сметка по поделения 7123, извлечение по аналитични партии на сметка 7123, извлечение на §§ 24-06	
14	Копие на Справка по обобщена сметка по поделения 7199, МО ЦДГ № 1, МО ЦДГ № 2, МО ЦДГ № 3, МО ЦДГ № 4, МО ЦДГ № 5, МО ЦДГ № 6, МО ЦДГ № 7 МО ЦДГ № 12, Наредба за организацията на предучилищното образование в община Монтана	11
15	Копие на инвентаризационни описи на сметка 9909	9
16	Копие на ф.ра № 0400001747/15.05.2015 г.	1
17	Копие на АОС с №№ 5212_2016 г., 5215/2016 г., 5216/2016 г., 5217/2016 г., 5246/2016 г., 5247/2016 г., 5248/2016 г., 5137/2016 г., 4984/2016 г., 4985/2016 г., 4986/2016 г., 4979/2016 г., 497882016 г., 4977/2016 г., 497682016 г., 4975/2016 г., 497482016 г., 4973/2016 г., 4972/2016 г., 497182016 г., 4970/2016 г., 496982016 г., 5092/2016 г., 5100/2016 г. 5103/2016 г.	25
18	Извлечение по аналитични партии на сметка 4630	1
19	Извлечение по аналитични партии на сметка 6029 „Бюджет“	4