



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400304318**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Борино за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
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
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
МФ	Министерство на финансите
СС	Счетоводен стандарт
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
СМЦ	Стоково материални ценности
ОУ	Основно училище
МО	Мемориален ордер
РКО	Разходен касов ордер
АОС	Акт за общинска собственост
ОФАП	Операции с финансови активи и пасиви

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

**ДО
Г-Н МУСТАФА КАРААХМЕД
КМЕТ НА
ОБЩИНА БОРИНО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Борино, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Борино към 31 декември 2017 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 Борино 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

2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-043 от 11.05.2018 г. на Тошко Тодоров, 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. Заключениета 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 – 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 Част 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

1. Банкова гаранция на стойност 11 001 лв. неправилно е осчетоводена в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“.¹

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група ДСД и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група Бюджет“.

Не са спазени изискванията на т. 26 от ДДС 11 на МФ от 18.12.2013 г.

2. Разходи за членски внос в нестопански организации в размер на 8 379 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6098 "Други разходи в страната", вместо по сметка 6451 "Субсидии и други трансфери за нестопански организации".²

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0609 "Други нелихвени разходи" и е занижен шифър 0651 "Текущи субсидии и трансфери към други лица" от Отчета за приходите и разходите.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 30.12.2013 г., с което е въведен СБО.

3. Продадени три поземлени имота на обща стойност 6 594 лв. са отписани от сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД в неправилна кореспонденция със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо отчетната стойност да се прехвърли в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и Други сметки и дейности“ и да се отпише със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“.³

С размера на допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюджетни организации“ в отчетна група ДСД и са намалени същите шифри в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.

Не са спазени изискванията на т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. на МФ.

4. Настолни компютри 3 бр. на обща стойност 3 600 лв. неправилно са изписани

¹ Одитно доказателство № 11 и 16

² Одитни доказателства № № 9 и 10

³ Одитно доказателство № 13

на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и осчетоводени по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. Разходите за придобиването им са отчетени неправилно по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“.⁴

С размера на допуснатото неправилно отчитане са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и шифър 0403 „Изменение на нетните активи през периода“ и е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от баланса.

Завишен е шифър 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходите и разходите.

Завишен е показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е намален показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Раздел Б „Разходи за придобиване на нефинансови активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за въвеждане на СБО и на ДДС № 10 от 27.12.2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК.

5. Разходи за авторски надзор в размер на 2 526 лв. и разходи за строителен надзор в размер на 1 200 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“. Разходите не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.⁵

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД в отчетна група „Бюджет“ и е завишен шифър 0660 Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

Допуснатото неправилно отчитане оказва влияние на показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

Занижени са шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група ДСД на баланса.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ, с което е въведен СБО и ДДС № 10 от 27.12.2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК.

6. Присъдени съдебни разноски и адвокатски хонорари, общо в размер на 1 339 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, вместо по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“.⁶

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0606 „Разходи за данъци и такси“ и е занижен шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ от Отчета за приходите и разходите.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 11

⁶ Одитно доказателство № 9

7. В ОУ „Отец Паисий“ с. Ягодина, лиценз за закупено право на ползване на софтуерен продукт „Система“, с търговско име и марка „Училище 365“ на стойност 1 200 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и неправилно отчетен на касова основа по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.⁷

С размера на допуснатото неправилно отчитане са занижени шифри 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ и 0403 „Изменение на нетните активи през периода“ от баланса и е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

Завишен е показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е намален показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ от Раздел Б „Разходи за придобиване на нефинансови активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за въвеждане на СБО и на ДДС № 10 от 27.12.2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК.

8. Компютри на стойност 1 102 лв., придобити по проект „Независим живот“ и осчетоводени в отчетна група СЕС към 31.12.2017 г. не са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“.⁸

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване в отчетна група СЕС и е занижен същия шифър в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса.

Не са спазени изискванията на т. 14 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за извършени основни ремонти в размер на 1 168 346 лв. и за придобиване на инфраструктурни обекти в размер на 231 900 лв. не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.⁹

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС 14 от 30.12.2013 г.

2. При начисляване на амортизациите в община Борино е допуснато:

а) определената остатъчна стойност на амортизируемите активи не е съобразена с указанията на т. 40 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 4.1 и 4.2. от СС 4. Всички нефинансови дълготрайни активи по видове са с еднаква остатъчна стойност.

б) определеният остатъчен срок на амортизируемите активи, придобити преди 01.01.2017 г. не е съобразен с указанията на т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г. и т. 3 от СС 4. Срокът е определен без да са взети предвид годината на придобиване, физическото му

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Одитни доказателства №№ 11 и 12

⁹ Одитни доказателства №№ 6, 11, 15 и 16

и морално изхажване.¹⁰

Извършените корекции на начислените амортизации са в размер на 80 479 лв.
Не са спазени изискванията на т.т. 40 и 65 от ДДС № 05 от 30.09.2017 г.

3. Увеличение в стойността на 4 броя преактувани имоти с 5 111 лв. е осчетоводено по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.¹¹

Не са спазени изискванията на ДДС 14 от 30.12.2013 г. за въвеждане на СБО.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост на община Борино. Коригираният ГФО за 2017 г. е представен в МФ на 26.06.2018 г. и Сметна палата (вх № 59 от 03.07.2018 г.).

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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. Смолян бул. България 12, Сметна палата, стая 321

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 276 от 15.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Борино и един за Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Цветан Цветков)

¹⁰ Одитни доказателства №№ 8 и 16

¹¹ Одитни доказателства №№ 7 и 16

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	РД 2.11.1-2.14-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група СЕС-КСФ РД 2.28-1 за проверка за вярно и честно представяне на информацията за проект: „Насърчаване на социално включване чрез прилагане на интегрирани мерки за хора с увреждания и техните семейства на територията на община Борино"- "Активно включване"; Извлечение на журнал на счетоводните записвания от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.; извлечение от книга за разходите по параграфи, подпараграфи; МО № 57/02 от юли 2017 г.; ф-ра 0000000375 от 18.07.2017 г.; ; Справка за наличните СМЦ	14
02	РД 2.33-2 за проверка на първични документи и тяхното отчитане на начислена и касова основа на разходи извършени през м. юни и м. декември 2017 г. в ОУ „Отец Паисий“ с. Ягодина; извлечение от счетоводната система на хронологичен регистър на сметка 6026 „Разходи за издръжка на софтуер“; извлечение от книга за разходи по параграфи/подпараграфи; ф-ра № 1300000437 от 08.12.2017 г.; приемо-предавателен протокол; Лицензно споразумение от 14.11.2017 г.	13
03	РД 2.11 за проверка на взаимовръзките между приходните счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група „Бюджет“; приходни квитанции – 14 бр.	17
04	Извлечение от аналитична партида на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“; МО 57/03 от м. юли 2017 г.; ф-ра 0000000063 от 21.07.2017 г.; МО 57/04 от м. юли 2017 г.; ф-ра 0000000258 от 21.07.2017 г.; МО 57/3 от м. септември 2017 г.; ф-ра 0000000280 от 07.09.2017 г.; Договор № 45 от 07.07.2017 г.; Договор № 46 от 07.07.2017 г.	13
05	РД 2.12-3 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в ОУ "Отец Паисий" с. Ягодина; Извлечение на аналитичен регистър на сметка 6046 „Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица“; Списък на пътуващи учители – 3 бр.; РКО № 17 от 12.06.2017 г.; РКО 18 от 28.06.2017 г.	8
06	РД 2.16-4 процедури по същество за капитализиране (балансово признаване) на отчетените по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД в община Борино; Извлечение от оборотна ведомост група ДСД; извлечение от счетоводната система на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“; Констативен АКТ за установяване годността за приемане на строежа	9
07	РД 2.32 за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. по	21

	баланса на община Борино; извлечение от счетоводната система на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“; АОС 516 от 23.02.2017 г.; МО 9А/8 от м. февруари 2017 г.; Опис на актовете за частна общинска собственост от 01.01.2017 г. до 28.02.2017 г.; АОС 521 от 19.07.2017 г.; МО 9А/02 от м. юли 2017 г.; Опис на актовете на частна общинска собственост от 01.07.2017 г. до 31.07.2017 г.; АОС № 523 от 23.11.2017 г.; АОС № 524 от 18.12.2017 г.; МО 9А/17 от м. декември 2017 г.; Опис на актовете за частна общинска собственост от 01.11.2017 г. до 31.12.2017 г.	
08	РД 2.16-3 процедури по същество за спазване изискванията на ДДС № 05 от 30.09.2017 г. за начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи към 31.12.2017 г. в община Борино; Амортизационен план на община Борино	11
09	РД 2.12-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) - разходи Бюджет. Първични счетоводни документи и изпълнителни листове	14
10	МО №№ 11/51 и 11/52 от м. юли 2017 г.	2
11	РД 2.29-1 за проверка на отчитането по счетоводни сметки от СБП и параграфи от ЕБК в общинска администрация Борино към 31.12.2017 г., хронология на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги и извлечение на подпараграф 10-20“ Разходи за външни услуги“	7
12.	Извлечение на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“	1
13	РД 2.31 за проверка на разпоредителните сделки с общински имоти, тяхното правилно осчетоводяване и отразяването им по баланса на община Борино към 31.12.2017 г. и първични счетоводни документи за извършените продажби	10
14	Хронология на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки, сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД и първични счетоводни документи	6
15	Банкова гаранция от 08.11.2017 г., МО № 11/31 и Хронология на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“	3
16.	Мемориални ордери и извлечения от счетоводната система за извършени корекции на допуснати неправилни отчитания.	64