



СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

Вх. № 92-00-272

Получено на 08.10.18г.  
Община Крумовград

08.10.18г. *Хаджисева*  
**СМЕТНА ПАЛАТА**

Изх. № 07-02-410, 03.10.2018г.

ДО

Г-ЖА СЕБИХАН МЕХМЕД

КМЕТ НА ОБЩИНА КРУМОВГРАД

**УВАЖАЕМА ГОСПОЖО МЕХМЕД,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400302318, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Крумовград за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

*[Signature]*  
(Цветан Цветков)



## **ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА** **№ 0400302318**

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

София, 2018 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
Коригирани неправилни отчитания .....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
АОС	Акт за общинска собственост
ДСД	Други сметки и дейности

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

**ДО  
Г-ЖА СЕБИХАН МЕХМЕД  
КМЕТ  
НА ОБЩИНА КРУМОВГРАД**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Крумовград, 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 Крумовград 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 Крумовград 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-04-03-023 от 28.03.2018 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. 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 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 консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

### **Некоригирани неправилни отчитания**

1. При осчетоводяване на промяна на стойността на поземлени имоти и сгради – общинска собственост са допуснати следните неправилни отчитания:

а) Намалението в стойността на прилежаща земя с отчетна стойност 13 572 лв. и сграда с отчетна стойност 100 000 лв. (АОС № 11571 от 18.08.2017 г. с включена обща данъчна оценка за двата имота - 56 351 лв.) е осчетоводено в отчетна група „Бюджет“ по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (7 221 лв.) и 2039 „Други сгради“ (50 000 лв.) в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“. <sup>1</sup>

б) Намалението в стойността на прилежаща земя с отчетна стойност 2 844 лв. и сграда с отчетна стойност 18 904 лв. (АОС № 10873 от 02.02.2017 г. с включена обща данъчна оценка в размер на 14 032 лв.) е осчетоводено по кредита на сметка 2031 „Административни сгради“ (7 216 лв.) в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи“, вместо със сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“. <sup>2</sup>

в) Увеличението в стойността на прилежаща земя с отчетна стойност 1 760 лв. и сграда с отчетна стойност 8 000 лв. (АОС № 10872 от 02.02.2017 г. с включена обща данъчна оценка 11 859 лв.) е осчетоводено по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ (2 098 лв.) в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“. <sup>3</sup>

Към 31.12.2017 г. не е документирана преоценка на горепосочените имоти и не ясно по какъв начин промяната в общата стойност на имотите е разпределена между стойностите на сградите и на прилежащите към тях земи, което е отклонение по характер.

*Не са спазени изискванията на т. 8.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

*С неправилното отчитане са завишени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (64 437 лв.) и 0793 „Увеличение на*

<sup>1</sup> Одитни доказателства от № 4 до №7

<sup>2</sup> Одитни доказателства от №4 до №7

<sup>3</sup> Одитни доказателства от №4 до №7



нефинансови активи от други събития“ (2 098 лв.) и намален шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ (62 339 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

2. Прилежаща земя (общинска собственост) към административна сграда, собственост на Национална служба по заетостта, с учредено право на собственост неправилно е осчетоводена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД. Стойността на земята е 23 557 лв.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС №14 от 2013 г.*

*Със стойността на неправилното отчитане са увеличени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група „Бюджет“ и са намалени същите шифри в отчетна група „Други сметки и дейности“ от баланса.*

3. Деактувани поземлени имоти на стойност 22 955 лв. са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 14 от 2013 г.*

*Със стойността на неправилното отчитане е увеличен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ и намален шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (22 955 лв.) в отчетна група „Други сметки и дейности“ от отчета за приходите и разходите.*

4. В Община Крумовград при начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи са допуснати следните неправилни отчитания:

а) При извършената преоценка към 31.12.2017 г. на нефинансови дълготрайни активи съгласно заповед №КО-745 от 11.09.2017 г. на кмета на община Крумовград, комисията е използвала за съпоставка с текущата възстановима стойност на активите тяхната отчетна стойност, а не балансовата им стойност.

*Допуснатото отклонение е съществено по характер.*

б) Допуснато е неправилно начисляване на разходи за амортизация на 183 броя активи от сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, на които е извършена преоценка, като разходите за амортизация са начислени върху отчетната им стойност след направената преоценка, в резултат на което, в оборотната ведомост на община Крумовград към 31.12.2017 г. са начислени с 14 837 лв. повече разходи за амортизация по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и по кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“.

*Не са спазени изискванията на т.71 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на МФ за начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации*

*С размера на допуснатото неправилно отчитане са намалени шифри 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и шифър 0011 „Сгради“ от баланса и е увеличен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите.*

в) Посочената в амортизационния план преоценена стойност на 24 бр. активи от сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ не съответства на

преоценената стойност включена в протокола на комисията, извършваща преоценката. Разликата в стойностите на активите е в размер на 8 905 лв.<sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията на МФ, дадени с ДДС № 05 от 2016 г.*

*Допуснатото отклонение е съществено по характер.*

5. Продадени земи на обща стойност 4 134 лв. са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД), вместо отчетната стойност на земите да се прехвърли в отчетна група „Бюджет“ със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ и да се отпише по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>5</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 35 от ДДС № 03 от 31.03.2016 г. и СБО.*

*Със стойността на неправилното отчитане са увеличени шифри 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група ДСД и са намалени същите шифри в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.*

6. В „Образование“ - второстепенен разпоредител с бюджет, разходи за придобиване на активи с единична стойност над определения праг за признаване на дълготрайни активи, в размер на 4 046 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 10 от 2016 г., с което е утвърдена ЕБК за 2017 г.*

*Със стойността на неправилното отчитане е увеличен показател „Разходи за издръжка“ и намален показател „Придобиване на други ДМА“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.*

### **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. Към 31.12.2017 г. в отчета за касово изпълнение на сметките за средства от ЕС по параграф 51-00 „Основен ремонт“ са отчетени средства в размер на 1 186 516 лв., в т.ч. в СЕС-КСФ - 1 182 654 лв. и в СЕС-ДЕС - 3 862 лв. При въвеждане на информацията в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 17 и 22

<sup>5</sup> Одитни доказателства от №1 до №3

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 12 и 13



ЕС и сметките за чуждите средства (Total\_Cash\_Report\_2017\_4\_5904) е допусната техническа грешка, като сумата от 1 186 516 лв. е посочена неправилно по показател „Придобиване на земя“, вместо по показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“.<sup>7</sup>

*Допуснато е неравнение на данните в счетоводната система на общината и обобщените в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чуждите средства.*

2. Новоактувани земи общинска собственост на обща стойност 254 861 лв. са осчетоводени в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 14 от 2013 г.*

3. В Общинска администрация, не са начислени амортизации на активите от група 205 „Транспортни средства“ в размер на 79 263 лв. по дебита на сметка 6035 „Разходи за амортизации на транспортни средства“ и по кредита на сметка 2415 „Амортизации на транспортни средства“.<sup>9</sup>

*Не са спазени изискванията на МФ, дадени с ДДС №05 от 2016 г.*

4. Разходи за незавършени четири инфраструктурни обекта в размер на 107 753 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в същата отчетна група. Обектите не са въведени в експлоатация.<sup>10</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС №14 от 2013 г.*

5. При въвеждане на данните за отчетна група „Други сметки и дейности“ в обобщената оборотна ведомост, салдото по счетоводна сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в размер на 7 572 лв., в т.ч. 7 548 лв. в СУ "В. Левски", гр. Крумовград и 24 лв. в ОУ с. Горна Кула е посочено неправилно по сметка 1001 „Разполагам капитал“, вместо по счетоводна сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.<sup>11</sup>

*Не са спазени указанията на МФ дадени с ДДС №14 от 2013 г., за въвеждане на СБО.*

#### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

*Не са констатирани съществени недостатъци на 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, отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките*

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 24

<sup>8</sup> Одитно доказателство №23

<sup>9</sup> Одитни доказателства № 27

<sup>10</sup> Одитни доказателства № 25

<sup>11</sup> Одитни доказателства №26



за СЕС и сметките за чужди средства на община Крумовград. Коригираният ГФО за 2017 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. № 39 и 40 от 05.06.2018 г.).

В подкрепа на констатациите са събрани 27 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. Кърджали, бул. „България“ № 41 ет. 6, Сметна палата ИРМ Кърджали.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 398 от 21.09.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Крумовград и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**



**(Цветан Цветков)**

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	2.2.1 Констативен протокол	1
2.	Извлечение на сметки 2201, 6131, отчетна група „ДСД“	9
3.	РД № 2.29 -тестове на контрола и процедури по същество на ниво твърдение за вярност, съществуване, пълнота и оценка на осчетоводените и отчетени разпоредителни сделки с имоти за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. на община Крумовград	4
4.	2.2.3 Констативен протокол	2
5.	Извлечение на сметки, мемориални ордери, актове за общинска собственост	50
6.	Справка преактувани имоти	5
7.	Протоколи за преоценка на ДМА, мемориални ордери	8
8.	2.2.4 Констативен протокол	1
9.	Пл. нареждане, фактури, протоколи за извършени СМР, контролни листи	28
10.	2.5.2 Въпросник	2
11.	РД № 2.17.2 -за комбиниран тест на контрола и за процедура по същество на ниво твърдение за вярност, на отчетените и осчетоводени разходи за придобиване на инфраструктурни обекти с бюджетни средства в Общинска администрация Крумовград	9
12.	РД № 2.8. - за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2017г.	2
13.	Мемориални ордери, журнал на счетоводните записвания	15
14.	2.2.2 Констативен протокол	1
15.	Обяснение – СУ гр. Крумовград, оборотни ведомости	5
16.	РД № 1.14 – одит салда за тестване на начални и крайни салда	5
17.	2.2.8 Констативен протокол	2
18.	2.2.6 Констативен протокол	2
19.	Оборотни ведомости с. Гулийка	7
20.	Амортизационна ведомост, оборотна ведомост	15
21.	2.2.7. Констативен протокол	1
22.	Амортизационна ведомост, амортизационен план, преоценка, протокол работна група, амортизационна политика	65
23.	Мемориални ордери, журнал на счетоводните записвания	2
24.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета	2
25.	Мемориални ордери, журнал на счетоводните записвания	2
26.	Оборотни ведомости	4
27.	Мемориален ордер	1