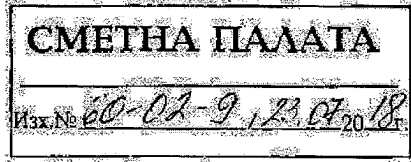


СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



2145 24.07 18.

ДО
ГЕН.-МАЙОР ДАНЧО ДЯКОВ
НАЧАЛНИК НА НАЦИОНАЛНАТА
СЛУЖБА ЗА ОХРАНА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДЯКОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400100418, съдържащ немодифицирано мнение, за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Националната служба за охрана за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

СМЕТНА ПАЛАТА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ПРЕДСЕДАТЕЛ
Цветан Цветков



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400100418

за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Националната служба за охрана за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

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

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ББК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
НСО	Национална служба за охрана
МФ	Министерство на финансите
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи

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

ДО
ГЕН.-МАЙОР ДАНЧО ДЯКОВ
НАЧАЛНИК НА
НАЦИОНАЛНАТА СЛУЖБА
ЗА ОХРАНА

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Националната служба за охрана, състоящ се от баланс към 31 декември 2017 г., отчет за приходите и разходите, 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 финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Националната служба за охрана към 31 декември 2017 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните и 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 финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Националната служба за охрана 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.

Обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание на Началника на НСО за наличните към 31.12.2017 г. по сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал -

местни лица“ начислени, но неплатени обезщетения на напуснали и пенсионирани служители в размер на 664 013 лв.¹

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на тези въпроси.

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-04-01-004 от 19.02.2018 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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 финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия 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 финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовия 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 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 във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и

¹ ОД № 01

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 във финансовия 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовия 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 финансовия 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 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 последици 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 финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирана неправилни отчитания

1. За земи, осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“ във вилни зони Горна баня за 2 534 лв. и Килиите за 4 148 лв. не са предоставени актове за собственост. За идентификацията на земите са предприети действия, но статута им до датата на проверката не е изяснен.²

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2016 г.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 и чл. 28, ал. 1, т. 3 от ЗСч за документална обосновааност и предпазливост.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса в отчетна група „ДСД“.

2. Активи (автомобилни гуми) на обща стойност 378 182 лв., които са вложени в употреба (предадени са за експлоатация), са изписани на разход, но неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.³

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2016 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

3. Разходи за доставка и монтаж на рентгенов генератор на обща стойност 13 400 лв. неправилно са отчетени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.⁴

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2016 г.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

² ОД № 02

³ ОД № 02

⁴ ОД № 02

4. Разходи за основен ремонт в размер на 13 607 лв., за разширение на метално стълбище на гараж, неправилно са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Със стойността на ремонта не е увеличена стойността на актива по сметка 2039 „Други сгради“.⁵

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2016 г.

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

5. Прилежаща към сгради земя на стойност 107 844 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „ДСД“, вместо по същата сметка, но в отчетна група Бюджет.⁶

Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „ДСД“.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюдж. организации“ от Отчета за приходите и разходите на отчетна група „ДСД“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

⁵ ОД № 02

⁶ ОД № 03

В подкрепа на констатациите са събрани 3 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 180 от 11.07.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Национална служба за охрана и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол (РД № 2.2.1)	101
02	Работен документ за процедури по същество за проверка на констатираните неправилни отчитания, установени при финансовия одит на ГФО за 2016 г. (РД № 2.15.1)	10
03	Работен документ за проверка на взаимовръзките между сметки и параграфи (РД № 2.11 - 2.14)	18

НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА		000 698 427		КОД ПО ББК		3 8 0 0		28198356	
(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)		ЕИК/БУЛСТАТ		www.nso.bg		www.nso.bg		28198356	
[Седмице и адрес]		Web-адрес		e-mail		ГОДИНА		2 0 1 7	
НА		ОУЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ		КЪМ		31.12.2017 Г.		(В ЛЕВОВЕ)	
НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА		на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства							
ПОКАЗАТЕЛИ		БЮДЖЕТ - ОУЧЕТ	БЮДЖЕТ - ОУЧЕТ	Сметки за средства от Европейския съюз - ОУЧЕТ	Сметки за средства от Европейския съюз - ОУЧЕТ	Сметки за чужди средства - ОУЧЕТ	Сметки за чужди средства - ОУЧЕТ	ОБЩО КАСОВ ОУЧЕТ	ОБЩО КАСОВ ОУЧЕТ
		31.12.2017 г.	31.12.2016 г.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ									
I. Постъпления от текущи приходи									
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски		1 266	539					1 266	539
2. Приходи от такси		318 719	307 937					318 719	307 937
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви		7 199	7 021					7 199	7 021
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция		10						10	
5. Приходи от наеми									
6. Приходи от концесии и лицензи за ползване на публични активи									
7. Приходи от лихви									
8. Приходи от дивиденди и дялово участие		6 756	4 155					6 756	4 155
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики		333 950	319 652					333 950	319 652
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи		208 100	60 200					208 100	60 200
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства									
1. Продажба на земя									
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи									
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи									
Общо за група II. Реализация на нефинанс. активи и конфиск. средства		208 100	60 200					208 100	60 200
III. Внесен ДДС									
<i>в т. ч. внесен ДДС</i>		(37 060)	(35 704)					(37 060)	(35 704)
<i>внесен данък върху приходите от стопанска дейност</i>		(29 296)	(27 736)					(29 296)	(27 736)
<i>внесени други данъци, такси и вноски върху продажбите</i>		(7 764)	(7 968)					(7 764)	(7 968)
Общо за група III. Внесен ДДС		23 563	37 583					23 563	37 583
IV. Постъпления от застрахователни обезщетения									
V. Приходи от помощи и дарения									
1. Помощи и дарения от Европейския съюз			5 500		12 731				
2. Други помощи и дарения от чужбина									
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми		20 000	5 500					20 000	5 500
4. Помощи и дарения от страната		20 000	5 500		12 731			20 000	18 231
Общо за група V. Приходи от помощи и дарения		548 553	387 231		12 731			548 553	399 962
A. ОБЩО ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ									
B. РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Плащания за текущи нелихвени разходи									
1. Разходи за издръжка - нефинансови позиции		3 737 198	3 683 050		3 071			3 737 198	3 686 121
2. Разходи за застраховане и други финансови услуги		107 572	130 499					107 572	130 499
3. Плащани данъци, такси и административни санкции		155 681	129 079					155 681	129 079
4. Разходи за възнаграждения на персонал		20 544 725	21 166 320					20 544 725	21 166 320
5. Разходи за осигурителни вноски		12 569 277	9 191 618					12 569 277	9 191 618
Общо за група I. Плащания за текущи нелихвени разходи		37 114 453	34 300 566		3 071			37 114 453	34 303 637

НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА
(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)
(Седналище и адрес)

ЕИК/БУЛСТАТ 000 698 427
КОД ПО ЕБК 3 8 0 0
www.nso.bg
e-mail bgvagazov@nso.bg

28198356
ГОДИНА 2017

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПИЪНИЕ

на бюджета, сметките за средствата от Евронеиския съюз и сметките за чужди средства
НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА

КЪМ 31.12.2017 г. (в хил. лв.)

НА

ПОКАЗАТЕЛИ (а)	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2017 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2016 г.	Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2017 г.	Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2016 г.	Сметки за чуж- ди средства - ОТЧЕТ 31.12.2017 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2016 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2017 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2016 г.
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
I. Постъпления от текущи приходи								
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски	1	1					1	1
2. Приходи от такси	319	308					319	308
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви	7	7					7	7
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	0	0					0	0
5. Приходи от наеми	7	4					7	4
6. Приходи от концесии и лицензи за ползване на публични активи	334	320					334	320
7. Приходи от лихви								
8. Приходи от дивиденди и дялово участие								
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики								
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи	208	60					208	60
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства								
1. Продажба на земя								
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи								
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи								
Общо за група II. Реализация на нефинан. активи и конфиск. средства	208	60					208	60
III. Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и коректив за постъпления	(37)	(36)					(37)	(36)
<i>в т. ч. внесен ДДС</i>	(29)	(28)					(29)	(28)
<i>енесен данък в/у приходите от стопанска дейност</i>	(8)	(8)					(8)	(8)
<i>енесени други данъци, такси и вноски в/у продажбите</i>								
IV. Постъпления от застрахователни обезщетения	24	38					24	38
V. Приходи от помощи и дарения								
1. Помощи и дарения от Европейския съюз				13				
2. Други помощи и дарения от чужбина								
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми	20	6					20	6
4. Помощи и дарения от страната	20	6		13			20	18
Общо за група V. Приходи от помощи и дарения	549	387		13			549	400
А. ОБЩО ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
Б. РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Плащания за текущи нелихвени разходи	3 737	3 683		3			3 737	3 686
1. Разходи за издръжка - нефинансови позиции	108	130					108	130
2. Разходи за застраховане и други финансови услуги	156	129					156	129
3. Плащани данъци, такси и административни санкции	20 545	21 166					20 545	21 166
4. Разходи за възнаграждения на персонал	12 569	9 192					12 569	9 192
5. Разходи за осигурителни вноски	37 114	34 301		3			37 114	34 304
Общо за група I. Плащания за текущи нелихвени разходи				3				

ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ		Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ
	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.						
(а)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
Ж. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ								
I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа								
1. Постъпления от емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)								
2. Погашения по емисии на държавни (общински) ценни книжа (-)								
Общо за група I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа								
II. Заеми от банки и други лица								
1. Получени банкови и други заеми (+)								
2. Погашения по получени банкови и други заеми (-)								
Общо за група II. Заеми от банки и други лица								
III. Финансирание чрез финансов лизинг и търговски кредит								
1. Получено финансиране по финансов лизинг и търговски кредит (+)								
2. Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)								
Общо за група III. Финансирание чрез фин. лизинг и търговски кредит								
IV. Други операции с финансови пасиви								
1. Операции с чужди средства (нето)								
2. Друго финансиране - операции с пасиви (нето)								
Общо за група IV. Други операции с финансови пасиви								
Ж. ОБЩО-ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ								
3. НЕТО-РАЗЧЕТИ И ОПЕРАЦИИ								
1. Нето-операции за сметка на средства от Европейския съюз								
2. Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове								
3. Други нето-разчети и операции на бюджетни организации								
4. Разлики от закръгляния в хил. лв. (+/-)								
3. ОБЩО НЕТО-РАЗЧЕТИ И ДРУГИ ОПЕРАЦИИ								
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА								
1. Наличности на парични средства в началото на отчетния период								
2. Преценка на наличности в чуждестранна валута в края на отчетния период								
3. Наличности на парични средства в края на отчетния период								
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА (3 - 1 - 2.)								
					106	2 981	106	2 981
					112	(35)	112	(35)
					6	106	6	106
						(2 841)		(2 841)

Дата: _____

РЪКОВОДИТЕЛ:
име и фамилия