

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400220616

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 164 от 15.06.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 23)

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

АД	Акционерно дружество
АОС	Акт за общинска собственост
АДС	Акт за държавна собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен структурен фонд
МФ	Министерство на финансите
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ТД	Търговско дружество

Част първа

1. 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-04-02-206 от 15.12.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет на община Карлово 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. Приложения

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, оборотната 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. За извършване на основен ремонт по стопански начин на „12-та“ улица в с. Домлян са извършени разходи в размер на 29 945 лв. Към 31.12.2016 г. ремонтните дейности са приключени и обекта е приет. Със стойността им не е увеличена стойността на инфраструктурния обект в отчетна група „ДСД“ и не са взети счетоводни операции по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 6508 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин“.¹

¹ Одитно доказателство № 01

Не са спазени указанията на МФ, дадени т. 51.3. от ДДС № 20 от 2004 г. и принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч.).

С размера на отклонението в отчетна група „ДСД“ неправилно са намалени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифри 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и 0670 „Коректив за придобиване по стопански начин“ от Отчета за приходи и разходи (ОПР).

2. Разходи за покупка на 3 броя лаптопи на обща стойност 3 631 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“ и осчетоводени по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“, вместо по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ и сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.²

С размера на отклонението неправилно са намалени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

Неправилно е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ от ОПР.

В отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства неправилно е завишен показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ и намален показател „Придобиване на други дълготрайни активи“.

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и ДДС № 17 от 2015 г. за утвърждаване на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2016 г.

3. Разходи за основен ремонт на активи, общо в размер на 143 535 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и по счетоводна сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите не са капитализирани по сметка 2031 „Административни сгради“ със сумата от 26 156 лв. в отчетна група „Бюджет“ и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с 117 379 лв. в отчетна група „ДСД“.³

С размера на отклонението неправилно са:

а) намалени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в размер с 117 379 лв. в отчетна група „ДСД“;

б) намалени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в пасива на баланса в размер с 26 156 лв. в отчетна група „Бюджет“;

в) завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ и занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР;

г) завишен показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ и намален показател „Придобиване на други дълготрайни активи“ в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО и ДДС № 17 от 2015 г. за утвърждаване на ЕБК за 2016 г.

4. Разходи за транспорт на футболисти и кукерски групи общо в размер на 18 517 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и

² Одитно доказателство № 01

³ Одитно доказателство № 01

осчетоводени по сметка 6022 „Разходи за транспорт“, вместо по подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата и сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.⁴

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и намален шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от ОПР.

В отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства“ неправилно е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показател „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“.

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО и ДДС № 17 от 2015 г. за утвърждаване на ЕБК за 2016 г.

5. В кметство Розино и ОУ „Хр. Г. Данов“ с. Розино – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на общината активи, с единична стойност над приетия със Счетоводната политика праг за признаване на ДМА (950 лв. с ДДС) на обща стойност 15 581 лв. (в т.ч. компютърни конфигурации – 14 555 лв. и програмни продукти – 1 026 лв.) неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2101 „Програмни продукти“.⁵

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и е намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ с 14 555 лв. и шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ с 1 026 лв. от актива на баланса.

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.16.1. и 38.2.1. от ДДС № 20 от 2004 г., ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО и подт.1.1 на т.1. ДМА от раздел IV Специфични счетоводни политики от Счетоводната политика на община Карлово.

6. В ОУ „Хр. Г. Данов“ с. Розино – ВРБ на общината, не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ ангажименти по сключени договори на стойност 16 363 лв.⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 46 от ДДС № 4 от 2010 г. и принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от актива на баланса.

7. За имоти (138 броя) – общинска собственост, попадащи в регулационните граници на 28 населени места с обща площ 127 378 кв.м., със съставени актове по отменената Наредба за държавна собственост⁷ не са съставени нови актове за общинска собственост и не са заведени в баланса на общината.⁸ По данъчна оценка стойността на имотите е 662 899 лв.⁹

Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

Допуснато е отклонение по характер.

⁴ Одитно доказателство № 01

⁵ Одитни доказателства № 02 и № 03

⁶ Одитно доказателство № 03

⁷ Приета с ПМС 122 от 15.09.1975 г. (отменена с влизането в сила на двата закона – за държавна и общинска собственост през 1996 г.), отменена с §5, т.1 от ПЗР на ПМС 235 на МС от 19.09.1996 г. за приемане Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост (ДВ бр. 82 от 27.09.1996 г.).

⁸ Приета с ПМС 122 от 15.09.1975 г. (отменена с влизането в сила на двата закона – за държавна и общинска собственост през 1996 г.), отменена с §5, т.1 от ПЗР на ПМС 235 на МС от 19.09.1996 г. за приемане Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост (ДВ бр. 82 от 27.09.1996 г.).

⁹ Одитно доказателство № 04

Установеното отклонение се дължи на непредприети действия за съставяне на актове за общинска собственост, съгласно изискванията на Закона за общинска собственост.

8. Земеделски земи (2 642 имота с обща площ 9 791,243 дка), предоставени на общината с приемо-предавателни протоколи от общинската поземлена комисия не са заведени в баланса на общината. По данъчна оценка стойността на имотите е 381 763 лв.¹⁰

Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

Допуснато е отклонение по характер.

Установеното отклонение се дължи на непредприети действия за съставяне на актове за общинска собственост, съгласно изискванията на чл. 19, ал. 3 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи.

9. Приходи от предоставени В и К активи на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Пловдив в размер на 17 434 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“, вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“.¹¹

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0715 „Приходи от наеми“ и е намален шифър 0716 „Приходи от концесии“ от ОПР.

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация и в неспазване на указанията, дадени от МФ в т.т. 16 и 17 от писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г.

10. При извършената проверка на счетоводните операции за отразяване на промяната в дела на инвестициите на общината се установи, че неправилно са взети коригиращи счетоводни операции на прогнозни данни от представени отчети за следните дружества:

10.1. Намаление в дела на инвестицията в размер на 24 000 лв. в търговско дружество „Общински стол“ ЕООД гр. Карлово за 2015 г. неправилно е осчетоводена по дебита на счетоводна сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“, вместо по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие – нето“.¹²

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ и занижен шифър 0718 „Приходи от дивиденди и дялово участие“ от ОПР.

Установеното отклонение се дължи на неспазване на указанията, дадени от МФ в т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г.

10.2. Увеличение в дела на инвестицията в размер на 3 000 лв. в търговско дружество „МБАЛ Д-р Киро Попов“ ЕООД гр. Карлово за 2015 г. неправилно е осчетоводено по кредита на сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“, вместо по кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие – нето“.¹³

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ от ОПР.

Установеното отклонение се дължи на неспазване на указанията, дадени от МФ в т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г.

10.3. Промяна в дела на инвестицията на общината в „Национална стокова борса“ ЕООД гр. Пловдив в размер на 1 958 лв. е осчетоводена по 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие – нето“ без наличие на основание за това. Общината има миноритарно участие в капитала на дружеството.

¹⁰ Одитно доказателство № 04

¹¹ Одитно доказателство № 05

¹² Одитно доказателство № 06

¹³ Одитно доказателство № 06

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0718 „Приходи от дивиденди и дялово участие“ от ОПР.

Установеното отклонение се дължи на неспазване на указанията, дадени от МФ в т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г.

11. Разходи за проектиране и авторски надзор за инфраструктурни обекти - изграждане на подпорни стени на р. Тунджа, строителен надзор на три инфраструктурни обекта, общо в размер на 30 177 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и осчетоводени по счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ и сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и увеличение на стойността на инфраструктурния обект в отчетна група „ДСД“.¹⁴

С размера на отклонението неправилно са намалени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД от актива на Баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в пасива на баланса.

Неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР. В отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства“ неправилно е завишен параграф 10-00 „Издръжка“ и е намален параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

Установеното отклонение се дължи на не спазени Единната бюджетна класификация (ЕБК), въведена с ДДС № 17 от 23.12.2015 г. на МФ и сметкоплана на бюджетните организации (СБО), въведен с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

12. В счетоводната политика за 2016 г. на община Карлово за признаване на компютърни конфигурации като ДМА неправилно е определен праг на същественост от 950 лв. с ДДС, вместо минималния праг от 500 лв. без ДДС.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.16.6. на ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснатото отклонение е по смисъл (контекст).

13. Сгради (обект „Стадион Карлово“) на обща стойност 144 000 лв. неправилно са осчетоводени по счетоводна сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“.¹⁶

С размера на отклонението неправилно е занижен в отчетна група „Бюджет“ шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и завишен в отчетна група „ДСД“ шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“.

Не са спазени изискванията на т. 30 от ДДС № 07 от 26.06.2012 г. и ДДС 14 от 2013 г.

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

1. През предходни години от сметката за чужди средства е ползван временен безлихвен заем, предназначени за разплащане на разходи в отчетни групи “Бюджет” и “Средства от европейския съюз” (СЕС). Към 31.12.2016 г. в отчетна група „Други сметки и дейности” по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства” неправилно са осчетоводени средства общо в размер на 605 492 лв., вместо по сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ (за заема за бюджета – 494 492 лв.) и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ (за заема за СЕС - 111 000 лв.).¹⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г.

¹⁴ Одитно доказателство № 01

¹⁵ Одитно доказателство № 09

¹⁶ Одитно доказателство № 08

¹⁷ Одитно доказателство № 07

Ползването на заем от сметката за чужди средства е в несъответствие с изискванията на чл. 147 от Закона за публичните финанси, съгласно който чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности, освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства, съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Информацията е оповестена в обяснителната записка към 31.12.2016 г. в годишния финансов отчет на община Карлово.

2. Разходи за автомобилни гуми в размер на 3 012 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6018 „Разходи за други резервни части“.¹⁸

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

3. Разходи за закупуване на строителни материали (решетки, казанчета, крушки, боя, четки и контакти) в размер на 25 608 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“.¹⁹

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

4. Към 31.12.2016 г. сграда-поликлиника на стойност 75 577 лв. с издаден акт за частна общинска собственост неправилно е осчетоводена по счетоводна сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административна сграда“.²⁰

Не са спазени изискванията на т. 30 от ДДС № 7 от 26.06.2012 г. и ДДС №14 от 2013 г.

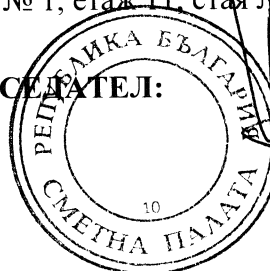
III. Отклонения, коригирани по време на одита

По време на одита не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Карлово и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Пловдив, площад „Централен“ № 1, етаж 11, стая № 5.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

¹⁸ Одитно доказателство № 01

¹⁹ Одитни доказателства № 01 и № 02

²⁰ Одитно доказателство № 04

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Работен документ (РД) № 2.2. Констативен протокол за проверка и установяване на факти и обстоятелства в общинска администрация на община Карлово и приложения	72
02	РД № 2.3-1 Констативен протокол за извършена проверка на място в кметство Розино – второстепенен разпоредител с бюджет в община Карлово и приложения	50
03	РД № 2.3-2 Констативен протокол за извършена проверка на място в основно училище „Хр. Г. Данов“ с. Розино – второстепенен разпоредител с бюджет в община Карлово и приложения	84
04	Справка изх. № № 91-00-64 от 08.03.2017 г. за имоти общинска собственост	110
05	РД № 2.11-1 Проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от сметкоплана на бюджетните организации и приходните параграфи на единната бюджетна класификация в отчетна група „Бюджет“.	4
06	РД № 2.31 Проверка на счетоводното отчитане на дяловете и акциите на община Карлово в търговски дружества.	18
07	РД № 2.32 Тест по същество на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.	20
08	Тест на контрола относно проведена годишна инвентаризация в общинска администрация на община Карлово	12
09	Счетоводна политика на община Карлово за 2016 г.	23