

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400211017

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Карлово 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
Обръщане на внимание	4
Правно основание за извършване на одита	5
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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов 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	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други средства и дейности
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
МС	Министерски съвет
ОПР	Отчет за приходи и разходи
ПМС	Постановление на министерския съвет
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджети
СЕС	Средства от европейския съюз
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително монтажни работи

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

ДО
ДОКТОР ЕМИЛ КАБАИВАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА КАРЛОВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Карлово, 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 Карлово 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 Карлово 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 – заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложение - Обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че община Карлово е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета и сметките за средства от Европейския съюз. Невъзстановените средства към 31.12.2017 г. са в размер на 536 682 лв.

Към 31.12.2017 г. заемите са осчетоводени правилно в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС по кредита на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, а в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) – по дебита на сметки

4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ (за бюджета – 491 210 лв.) и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ (за СЕС – 45 472 лв.).¹

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси, 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 последващо управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство. Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОДР-04-02-110 от 03.10.2017 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

¹ Одитно доказателство № 11

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 законови 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. За имоти (55 броя) – общинска собственост, попадащи в регулационните граници на 28 населени места с обща площ 53,058 дка, със съставени актове по отменената Наредба за държавна собственост², не са съставени нови актове за общинска собственост и не са заведени в баланса на общината. Данъчните оценки на имотите са на обща стойност 329 075 лв.³

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

С размера на отклонението неправилно са занижени от актива на баланса шифри 0011 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса, занижен е шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

2. За земеделски земи (2 417 имота), предоставени на общината с приемо-предавателни протоколи от общинската поземлена комисия с обща площ 9 002,5 дка и с данъчни оценки на обща стойност 348 446 лв. не са съставени актове за общинска собственост и не са заведени в баланса на общината.⁴

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

С размера на отклонението неправилно са занижени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ и занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

² 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.).

³ Одитно доказателство № 15

⁴ Одитно доказателство № 15

3. Строителни материали за два инфраструктурни обекта на обща стойност 49 994 лв. неправилно са осчетоводени по сметки от група 601 „Разходи за материали“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. С размера на извършените разходи не е завишена стойността на обектите по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

На касова основа разходите неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.⁵

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и ДДС № 10 от 2016 г. на МФ, с което е утвърдена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2017 г.

С размера на неправилното отчитане:

а) са намалени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в актива на баланса в отчетна група ДСД;

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

в) е занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и завишен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

4. Две архитектурни пластични композиции на обща отчетна стойност 33 995 лв. неправилно са осчетоводени в сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо в сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“. На активите неправилно е начислена амортизация на обща стойност 6 459 лв., осчетоводена по сметка 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ в кореспонденция със сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“.⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г.

С размера на неправилното отчитане от 33 995 лв. е намален шифър 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ в отчетна група ДСД в актива на баланса и е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ с 27 536 лв. в отчетна група „Бюджет“.

С размера на неправилното отчитане от 6 459 лв. е намален шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ в пасива на баланса и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ в ОПР.

5. В средно училище „Христо Проданов“, гр. Карлово – второстепенен разпоредител с бюджети (ВРБ) на община Карлово не е извършена инвентаризация на задължения в размер на 3 923 лв., осчетоводени по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.⁷

Не са спазени Заповед № РД-10-237/20.11.2017 г. на директора на училището и изискванията на чл. 28, раздел II „Инвентаризация“ от глава втора на Закона за счетоводството.

Допуснато е неправилно отчитане, което е съществено по характер.

⁵ Одитно доказателство № 09

⁶ Одитно доказателство № 07

⁷ Одитни доказателства № 10 и № 14

6. В отчетна група СЕС 10 бр. антипаркинг скоби на обща стойност 1320 лв. са изписани чрез сметка 6018 „Разходи за други резервни части“, без да бъдат заведени по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и т.1.4 от раздел IV от Счетоводната политика за 2017 г. на община Карлово.

С размера на неправилното отчитане е намален шифър 0350 „Задбалансови активи“ в актива на баланса.

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. При осчетоводяването на прехвърлените в началото на 2017 г. от първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) на 12 училища - второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) неусвоени средства към 31.12.2016 г. в размер на 145 845 лв. по оперативни програми в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС са допуснати следните отклонения:

а) във ВРБ неправилно е дебитирана, сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства“, вместо да бъде използвана сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“.

б) в ПРБ неправилно е кредитирана сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да бъде използвана сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“.

в) на касова основа средствата са отчетени неправилно по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“, вместо по подпараграф 61-09 „Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител“.

б) в отчетна група СЕС във ВРБ са взети неправилни счетоводни операции със сумата на неусвоените средства - по дебита на сметка 4684 „Разчети за сметки със средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства“ и кредита на сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“.

Към 31.12.2017 г. неусвоените средства по оперативни програми в размер на 177 136 лв. са осчетоводени правилно във ВРБ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.⁹

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

2. Вземания от такси и данъци (такса битови отпадъци, данък недвижимо имущество, данък МПС и патентен данък) общо в размер на 4 988 230 лв. към 31.12.2017 г., неправилно са начислени по дебита на сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ и по кредита на сметки 7012 „Начислени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ (2 297 393 лв.) и 7042 „Начислени приходи от такси и лицензи с данъчен

⁸ Одитни доказателства № 13 и № 14

⁹ Одитни доказателства № 11 и № 14

характер“ (2 690 837 лв.).

По време на одита начислените приходи по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ предходни години за такса битови отпадъци в размер на 700 459 лв. са отписани със сметка 6994 „Намаление на финансовите активи (приходно-разходни позиции) от други събития.“¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 21 от ДДС № 10 от 2009 г. и т. 18.1. от ДДС № 20 от 2004 г.

3. Всички строителни материали по договор № 72/03.06.2016 г. и по фактура № 1000000224/18.05.2017 г., от които налични на склад към 30.06.2017 г. на стойност 95 840 лв. неправилно са изписани на разход чрез сметка 6016 „Разходи за строителни материали“, вместо да бъдат заведени на склад по сметка 3020 „Материали“ на материално отговорните лица в съответните кметства. Към 31.12.2017 г. налични материали на стойност 69 628 лв. са осчетоводени по сметка 3020 „Материали“.¹¹

Не са спазени изискванията, регламентирани в чл.3, ал.2 и чл.11 от ЗСч за текущо счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото състояние.

4. В Детска градина „Васил Левски“, гр. Карлово - ВРБ на общината, е взета счетоводна операция за завеждане на активи на стойност от 2 160 лв. по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, след като вече е била предадена оборотна ведомост на първостепенния разпоредител с бюджет, в следствие на което при съставяне на обобщената оборотна ведомост от ПРБ са намалени крайното дебитно салдо на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и крайното кредитно салдо на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ към 31.12.2017 г.¹²

5. С протокол от 10.03.2011 г. недвижим имот „Белия двор“, обявен за архитектурно-строителен паметник на културата с категория „Национално значение“, с данъчна оценка 11 220 лв. е предаден на община Карлово от Областна администрация Пловдив, но не е заведен в баланса на общината към 31.12.2017 г. През 2013 г. община Карлово извършва СМР по проект: „Създаване и развитие на туристически атракции в културно исторически комплекс „Старинно Карлово“ по оперативна програма „Регионално развитие“ (2007-2013)“, част от който е имотът „Белия двор“. Строителните работи по проекта са приключили и на 30.04.2014 г. е издаден Констативен акт за установяване годността за приемане на строеж: „Ремонт и адаптация на къща с „Белия двор“. Извършените разходи за ремонта в размер на 494 782 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ към 31.12.2017 г., вместо с размера им да се завиши стойността на актива.¹³

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

6. Получени ДМА от „В и К“ ЕООД на обща стойност 27 516 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо по сметки от група 204 "Машины, съоръжения и

¹⁰ Одитни доказателства № 11 и № 14

¹¹ Одитни доказателства № 11 и № 14

¹² Одитни доказателства № 06 № 14

¹³ Одитни доказателства № 08 и № 14

оборудване". При корекцията сумата погрешно е сторнирана от сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", вместо от сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки".¹⁴

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен СБО.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

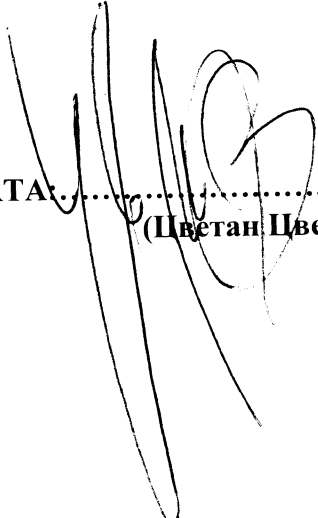
Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите към 31.12.2017 г. на община Карлово. Коригираният ГФО за 2017 г. е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 28.05.2018 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Пловдив с вх. № 74 на 28.05.2018 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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, ет. 3, стая № 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 244 от 09.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Карлово и един за Сметната палата.




.....
(Цветан Цветков)

¹⁴ Одитни доказателства № 12 и № 14

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства
В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
06	Работен документ № ГФО-1.14-2 – Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки	14
07	Работен документ № ГФО-2.2-1 – Констативен протокол за отчетени активи с художествена стойност	3
08	Работен документ № ГФО-2.2-2 – Констативен протокол за недвижим имот „Белия двор“	19
09	Работен документ № ГФО-2.2-3 – Констативен протокол за два инфраструктурни обекта	16
10	Работен документ № ГФО-2.9-3 – Тест на контрола относно извършена годишна инвентаризация в СУ „Хр. Проданов“	9
11	Работен документ № ГФО-1.21 – Неотстранени отклонения при извършен финансов одит на периодичните финансови отчети към 30.06.2017 г.	41
12	Работен документ № ГФО-2.12-1 – Взаимовръзки между разходни сметки от СБО и параграфи от ЕБК в отчетна група „Бюджет“	13
13	Работен документ № ГФО-2.16-1 – Процедура по същество на счетоводни записи по сметка 6018 „Разходи за други резервни части“	8
14	Работен документ № ГФО-2.2-4 – Констативен протокол за документиране на резултатите от извършена проверка на отчетността на касова и начислена основа	7
15	Работен документ № ГФО-2.31 – Тест по същество за отчитане на общинско имущество	97