



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400207216

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на община Твърдица

София, 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи 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	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	10

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДМП	Други международни програми
ДСД	Други сметки и дейности
ДФ	Държавен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗСч	Закон за счетоводството
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национални счетоводни стандарти
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на Бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз

Част първа

I. 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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-072 от 26.04.2016 г. на г-н Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Твърдица за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на 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 и отчета за приходите и разходите 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 приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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, доколкото 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. В отчетна група „Бюджет“, прилежащи към сгради земи за 10 795 лв. не са осчетоводени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“¹ Не е спазена т. 19 от ДДС №13 от 2014 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса.

2. В отчетна група ДСД след извършен основен ремонт неправилно е завишена стойността на инфраструктурни обекти (общински пътища и улично осветление) с 139 000 лв. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“^{2,3,4,5},

Не е спазен чл. 13, ал. 1 от Закона за счетоводството, във връзка с т. 16.5 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ и т. 4 от НСС 16, съгласно които в стойността на обектите се отнасят само преките разходи, свързани с придобиването им.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

3. В два ВРБ разходи за доставка, транспортиране и рязане на дърва за огрев на обща стойност 2 190 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 3020 „Материали“ и по подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“.^{6,7,8} Не е спазен чл. 16 от Закона за счетоводството, във връзка с т. 2 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ и т. 4 от НСС 2.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ от актива и на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса за отчетна група „Бюджет“.

4. В отчетна група СЕС, разходи за 102 530 лв. по два проекта, финансирани от ДФЗ/РА са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти“ и отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по :^{9,10,11}

4.1. сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ - софтуерен модул и лиценз за управление на улично осветление в гр. Твърдица за 54 000 лв. по;

¹ Одитно доказателство №13

² Административни разходи, разходи за окомплектоване на документи за провеждане на обществени поръчки, разходи за информационни табели, софтуерен модул за управление на уличното осветление

³ Рехабилитация на общински пътища и Рехабилитация с подмяна на улично осветление в 10 населени места

⁴ Одитно доказателство №8

⁵ Одитно доказателство №9

⁶ Кметство Боров дол и ОУ „Никола Й. Вапцаров“, с. Бяла Паланка

⁷ Одитно доказателство №1

⁸ Одитно доказателство №2

⁹ № 20/321/01343 за рехабилитация на общински пътища и № 20/322/00792 за рехабилитация с подмяна на улично осветление в 10 населени места

¹⁰ Одитно доказателство №8

¹¹ Одитно доказателство №9

4.2. сметка 2060 „Стопански инвентар“ в отчетна група СЕС и подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“ - разходи за четири информационни табели за 8 940 лв.;

4.3. сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“ и подпараграф 10-20 „Други разходи за външни услуги“ - разходи за подготовка на процедури за провеждането на обществени поръчки, консултантски услуги за управление на проекта и други, общо за 39 590 лв..

Не са спазени изискванията на т. 16.5 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ във връзка с т. 4.3 от НСС 16, съгласно които в стойността на обектите се отнасят само преките разходи, свързани с придобиването им.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса. Отклонението влияе на отчета за средствата от ЕС на бенефициенти на Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие“.

5. В отчетна група СЕС във връзка с проект, финансиран от ДФ „Земеделие“ неправилно^{12, 13}:

5.1. разходи за консултантски услуги в размер на 64 547 лв. са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“;

5.2. е завишена стойността на активите по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ с размера на извършени разходи за консултантски услуги общо за 77 747 лв., в т.ч. 13 200 лв., изплатени в предходен отчетен период.

Не е спазена т. 16.5 от ДДС №20, т. 4 от НСС 16, СБО и ЕБК за 2015 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и на шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. Отклонението влияе на отчета за средствата от ЕС на бенефициенти на Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие“.

6. Неправилно са отписвани имоти – земи за 15 426 лв. по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо да се прехвърлят чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ и отпишат в отчетна група „Бюджет“. ¹⁴ Не са спазени изискванията на т. 20 от ДДС №14 от 2013 г. във връзка с т. 36 от ДДС №03 от 2016 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетни групи „Бюджет и ДСД“.

7. В отчетна група „Бюджет“ закупени и вложени в употреба материални активи (гуми за училищен автобус и стойка за проектор) за 3 180 лв., не са заведени по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, въпреки регламентирания ред в Счетоводната политика на община Твърдица.^{15,16} Не е спазена т. 2.13 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0350 „Задбалансови активи“.

¹² проект №20/321/01338 „Изграждане и ремонт на спортни съоръжения на територията на община Твърдица, както следва: Стадион/нов и стар/ - град Твърдица, спортна площадка - град Шивачево, стадион село Бяла Паланка“

¹³ Одитно доказателство №7

¹⁴ Одитно доказателство №12

¹⁵ ОУ „Никола Й. Вапцаров“, с. Бяла Паланка

¹⁶ Одитно доказателство №2

8. В отчетна група „Бюджет“ не е осчетоводен реализиран ангажимент за разходи по сключени договори в размер на 4 200 лв. по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“¹⁷. Не е спазена т. 46 от ДДС №4 от 2010 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

9. Активи за 8 761 лв., всеки с единична стойност над определения в счетоводната политика праг за признаване на ДМА (500 лв.), неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“¹⁸. Не е спазена т.16.16.5 от ДДС №20 от 2004 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и шифър 0350 „Задбалансови пасиви“ от актива на баланса.

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

1. При преглед на документацията от проведената годишна инвентаризация за 2015 г. се установиха неправилно заведени активи по сметки от СБО както следва¹⁹:

1.1 Хижа за 14 804 лв. по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“;

1.2 Копирен апарат за 2 369 лв. по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“;

1.3 Два броя бойлери на обща стойност 2 684 лв. по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“;

1.4 Климатизици за 6 454 лв. по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

Не е спазен СБО.

2. С извършен в предходен отчетен период разход за четири броя информационни табели на стойност 14 400 лв. неправилно е завишена стойността на обектите²⁰ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо същите да се заведат по сметка 2060 „Стопански инвентар“²¹. Не е спазен СБО.

3. Текущ ремонт за 2 276 лв. на училищни помещения и ремонт на училищен автобус са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ – 1 533 лв. и по сметка 6019 „Разходи за други материали“ – 743 лв. и отчетени по подпараграф 10-20 „Външни услуги“ – 1 533 лв. и по подпараграф 10-15 „Материали“ – 743 лв., вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“²². Не е спазен СБО.

4. Поддръжка на хардуер за 2 023 лв.²³ неправилно е осчетоводена по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6027 „Разходи за поддръжка на хардуер“. Не е спазен СБО.

5. По сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 Външни услуги“ неправилно са осчетоводени²⁴:

5.1. разходи за текущ ремонт в размер на 5 460 лв., вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“;

¹⁷ Одитно доказателство №6

¹⁸ Одитно доказателство №3

¹⁹ Одитно доказателство №3

²⁰ проект №20/321/01338 „Изграждане и ремонт на спортни съоръжения на територията на община Твърдица, както следва: Стадион/нов и стар/ - град Твърдица, спортна площадка - град Шивачево, стадион село Бяла Паланка“

²¹ Одитно доказателство №7

²² Одитно доказателство №2

²³ Одитно доказателство №2

²⁴ Одитно доказателство №5

5.2. разходи на стойност 4 200 лв. за адвокатски хонорар и възнаграждение на вещи лица по издадено наказателно постановление срещу община Твърдица, вместо по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“ и подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“.

Не се спазени СБО и ЕБК за 2015 г.

6. Разходи за членски внос в размер на 8 233 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“²⁵. Не е спазена т. 19 от ДДС №07 от 2014 г. на МФ.

7. Имоти по новосъставени АОС за 164 092 лв. са заведени в увеличение на активите по сметки от раздел 2 “Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ от СБО в отчетна група ДСД 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“²⁶.

8. В отчетна група „Бюджет ангажименти с незабавна реализация в размер на 17 214 лв. не са осчетоводени по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“²⁷. Не е спазена т. 78 от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.

10. Изготвяне на идеен проект за 4 200 лв. не е осчетоводен по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“²⁸. Не е спазена т. 82 от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.

9. При осчетоводяване финансирането на разходите по сметки от група 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, ЕС и други донори“ са осчетоводени в по-малко 2 232 114 лв. от които:^{29 30 31 32}

9.1. по сметка 9941 „Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране“ не са осчетоводени 517 791 лв.;

9.2. по сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ – 1 712 823 лв.; не са осчетоводени недопустими разходи за 1 500 лв. по сметка 9940 „Недопустими разходи за сметка на бенефициента“.

Не са спазени изискванията на раздел XI „Задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране по международни проекти“ от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.

10. Не е направен анализ на извършените разходи по проект „Изграждане и ремонт на спортни съоръжения на територията на община Твърдица, както следва: Стадион/нов и стар/ - град Твърдица, спортна площадка - град Шивачево, стадион село Бяла Паланка“, в резултат на което стойността на изградените спортно технически блокове е осчетоводена по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по съответните сметки от група 203 „Сгради“³³.

11. В ОУ „Никола Й. Вапцаров“, с. Бяла Паланка, по сметки за материални запаси от р. 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи“ текущо не са осчетоводявани доставките на дизелово гориво за училищен автобус. Същите директно се изписват на разход по сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали“³⁴.

²⁵ Одитно доказателство №3

²⁶ Одитно доказателство №13

²⁷ Одитно доказателство №11

²⁸ Одитно доказателство №6

²⁹ Одитно доказателство №8

³⁰ Одитно доказателство №9

³¹ Одитно доказателство №7

³² Одитно доказателство №10

³³ Одитно доказателство №7

³⁴ Одитно доказателство №2

12. В отчетна група СЕС^{35 36} при изпълнение на дейностите по проекти, не са осчетоводявани възникнали нови задължения за разходи по задбалансова сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ от СБО. Не е спазена т. 82 от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.

13. Предварителен контрол преди поемане на задължения и извършване на разходи във връзка с изпълнението на проекти, отчитани в отчетна група СЕС не се извършва съгласно определения ред със Системата за финансово управление и контрол на община Твърдица.^{37 38}

14. В община Твърдица не е извършена инвентаризация на крайното салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ за 53 747,17 лв., на активите заведени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ за 3 648 лв. и на материалните запаси по сметка 3020 „Материали“ за 1 948,01 лв.³⁹

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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. Сливен, пл. Александър Стамболийски № 1, етаж 5, ИРМ на Сметна палата - Сливен.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Гошко Тодоров)



³⁵ Одитно доказателство №№8 и 9

³⁶ Одитно доказателство №№7 и 10

³⁷ Одитно доказателство №№8 и 9

³⁸ Одитно доказателство №№7 и 10

³⁹ Одитно доказателство №4

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД №2.2-1 Констативен протокол за извършена проверка на първични счетоводни документи на кметство Боров дол	2
2.	РД №2.2-2 Констативен протокол за извършена проверка на първични счетоводни документи в ОУ с. Бяла паланка	27
3.	РД №2.2-3 Констативен протокол за извършена проверка на първични счетоводни документи във връзка с вярно и точно осчетоводяване на настъпилите стопански операции по сметки от СБО и параграфи на ЕБК за 2015 г., както и на документите от проведената годишна инвентаризация.	2
4.	РД №2.9 Проверка на извършената инвентаризация	8
5.	РД №2.16-9 Процедури по същество на извършените разходи през одитирания период осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетените по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и тест на контрола за осъществен предварителен контрол преди извършване на съответния разход в отчетна група „Бюджет“ в община Твърдица	6
6.	РД №2.15 Процедури по същество (тестове на детайлите) на извършените разходи осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група Бюджет на община Твърдица за 2015 г.	4
7.	РД №2.16-4 Процедури по същество (тестове на детайлите) на извършените разходи по проект №20/321/01338 „Изграждане и ремонт на спортни съоръжения на територията на община Твърдица, както следва: Стадион/нов и стар/ - град Твърдица, спортна площадка - град Шивачево, стадион село Бяла Паланка“ в община Твърдица през 2015 г.	5
8.	РД №2.16-5 Процедури по същество за извършена проверка на счетоводното отразяване на извършените стопански операции в отчетна група СЕС във връзка с осъществяване на проект № 20/321/01343 - „Рехабилитация на общински път SLV 1030 (53448) / III-662 / Баня – яз. Жребчево – Граница общ. /Нова Загора – Твърдица/ жп гара Твърдица от км 0+000 до км 3+642.45“	7
9.	РД №2.16-6 Процедури по същество за извършена проверка на счетоводното отразяване на извършените стопански операции в отчетна група СЕС във връзка с осъществяване на проект № 20/322/00792 - „Рехабилитация с подмяна на улично осветление в 10 населени места в община Твърдица“	6
10.	РД №2.16-7 Процедури по същество (тестове на детайлите) за извършените разходи по проект №20/226/00315/16.04.2013 г. „Въвеждане и подобряване на превантивни дейности за намаляване на опасността от горски пожари в общинските горски територии, стопанисвани и управлявани от община Твърдица, чрез изграждане на високотехнологична система за пасивно пожаронаблюдение“ по ПРСС, финансирано от ДФ „Земеделие“ в община Твърдица през 2015 г.	4
11.	РД №2.25 Проверка на начисляването на провизии	10
12.	РД № 2.27 за правилно осчетоводяване и отчитане на разпоредителните сделки през 2015 г. в община Твърдица	6
13.	РД №2.28 Проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти през 2015 г. по баланса на община Твърдица	14



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Твърдица за 2015 г.

София, 2016 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Твърдица за 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400207216, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Твърдица към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Твърдица за 2015 г. се заверява ***без резерви.***

Дата 01.07.2016 г.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**
(Тошко Годоров)

