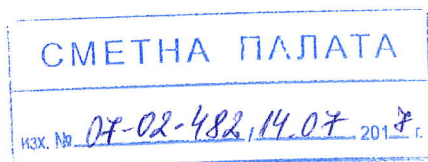




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н АТАНАС АТАНАСОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АТАНАСОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400211317 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на община Твърдица и Одитно становище за заверка без резерви с обръщане на внимание.

Завереният Годишен финансов отчет за 2016 г., може да получите в Сметна палата ИРМ - гр. Сливен.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

на Годишния финансов отчет на община Твърдица за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 216 от 06.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 26)

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 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400201317, 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 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Твърдица за 2016 г. се заверява ***без резерви с обръщане на внимание.***

Параграф за обръщане на внимание

Сметна палата обръща внимание на кмета на община Твърдица затова, че в община Твърдица през 2016 г. при сключване на договори не се е прилагала непрекъснато системата за двоен подпис.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400201317

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
община Твърдица за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 216 от 06.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 26)

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	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в Министерство на финансите
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СУ	Средно училище

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 20xx г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-013 от 28.03.2017 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Община Твърдица 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. Приложение

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.

Часть вторая:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Разходи за охранително обследване (на сгради, собственост на община Твърдица) общо в размер на 19 920 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи” и отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“ и подпараграф 10-20

„Разходи за външни услуги“.¹

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., с което е утвърдена ЕБК.

С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ и занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, поради неправилно планиране на капиталовите разходи. Неправилно са завишени шифри 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“. В Отчета за приходи и разходи (ОПР) неправилно е занижена стойността на шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“.

2. Активи, с единична стойност под определения в счетоводната политика праг за признаване на ДМА (500 лв.), на обща стойност 1 220 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 52-03 "Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения", вместо по подпараграф 10-15 "Материали".²

С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от отчета за касово изпълнение на бюджета.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 17 от 2015 г., с което е утвърдена ЕБК.

3. В социалните домове³ - ВРБ на община Твърдица, държавните такси, заплащани от домагачи за ползването от тях социални услуги неправилно се отчитат по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“, вместо по сметка 4885 „Вземания от други дебитори – местни лица (финансиращи позиции)“. Към 31.12.2016 г. салдото по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“, формирано от невнесени държавни такси е в размер на 32 858 лв.⁴

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

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0072 „Вземания от клиенти“ и занижен шифър 0076 „Други вземания шифър 0072 „Вземания от клиенти“ и занижен шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса

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

1. В кметство Шивачево⁵ и СУ „Неофит Рилски“, гр. Твърдица⁶ - второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) към общината, разходи в размер на 4 754 лв. за закупуване на строителни материали и извършване на текущ ремонт по стопански начин са осчетоводени неправилно по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“. Не са идентифицирани разходите и не са взети счетоводни записвания по сметка 6506 „Текущ ремонт на дълготрайни материални активи и инфраструктурни обекти по стопански начин“ за установяване на стойността на текущия ремонт по стопански начин.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 51.2 - 51.7. от ДДС № 20 от 2004 г.

¹ Одитно доказателство № 9

² Одитно доказателство № 10

³ Дом за възрастни хора с умствена изостаналост и Дом за възрастни хора с психични разстройства, гр. Твърдица и Дом за стари хора, село Сборище

⁴ Одитно доказателство № 6

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитно доказателство № 4

2. Предоставените субсидии и текущи трансфери на нестопански организации и домакинства, осчетоводени по сметки от група 64 „Пенсии, помощи и обезщетения за домакинства, субсидии и други текущи и капиталови трансфери“ общо в размер на 142 900 лв. не са начислявани в момента на тяхното възникване по сметки 4281 „Задължения за помощи и други трансфери към домакинства - местни лица“ (9 666 лв.) и 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“ (133 234 лв.).⁷

Не е спазен принципа за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч.)

3. В кметство Шивачево (1 840 лв.) и кметство Сборище (1 980 лв.) – ВРБ на общината по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ са осчетоводени разходи с характер на възнаграждения и пътни, изплатени без разходооправдателни документи на футболни съдии, делегати, лекари, охрана общо в размер на 3 820 лв.^{8,9}

Не са спазени чл. 3, ал. 3 и чл. 9, т. 2 от ЗСч.

4. Разходи за наем на сглобяема сцена в размер на 2 650 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6071 „Разходи за наеми в страната“.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

5. При извършените тестове на контролните дейности, свързани с осчетоводяване на поетите ангажименти по договори в ОБА се установи, че не е приложена системата за двоен подпис при поемане на задължение – договори на обща стойност 297 166 лв. са подписани само от кмета на общината.¹¹

Не са спазени изискванията на процедурата „Система на двойния подпис“ от СФУК на община Твърдица, издадена на основание чл. 13, ал. 3, т. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

6. В резултат от извършена преоценка, активи на обща стойност 102 945 лв. са прекласифицирани от ДМА в материални запаси. За отразяване на настъпилите изменения в актива на баланса неправилно е използвана директна кореспонденция между сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, без да се използва сметка 3020 „Материали“.¹²

Установеното отклонение се дължи на неспазване указанията на МФ, дадени в т. 16.16.9 от ДДС №20 от 2004 г.

7. Несъбираеми краткосрочни заеми и временна финансова помощ, предоставена на търговско дружество със 100 % общинско участие общо в размер на 52 200 лв. не са провизирани по сметка 6713 „Разходи за провизии за заеми и други вземания (финансиращи позиции)“ и сметка 5391 „Провизии за предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия“ при наличие на основание за това. С решение на

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Одитно доказателство № 2

⁹ чл. 6, ал. 1 от Закона за счетоводството - Първичният счетоводен документ, адресиран до външен получател, съдържа най-малко следната информация: 1. наименование и номер на документа, съдържащ само арабски цифри; 2. дата на издаване; 3. наименование или име, адрес и единен идентификационен код от Търговския регистър или единен идентификационен код по Булстат или единен граждански номер или личен номер на чужденец на издателя и получателя; 4. предмет, натурално и стойностно изражение на стопанската операция.

¹⁰ Одитно доказателство № 9

¹¹ Одитно доказателство № 9

¹² Одитно доказателство № 5

Общински съвет гр. Твърдица сумата на предоставените заеми е отписана от баланса по номинална стойност без да е начислена провизия преди това.¹³

Установеното отклонение се дължи на неспазване указанията на МФ, дадени с т. 36.2.8 и т. 36.2.9 от ДДС №20 от 2004 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Поземлен имот на стойност 17 068 лв., актуван с АОС №1124 от 17.05.2016 г., състоящ се от сгради и прилежаща към тях земя, неправилно е осчетоводен в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (14 628 лв.) и сметки от подгрупа 203 „Сгради“ (2 440 лв.) в отчетна група „Бюджет“.¹⁴

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

2. В СУ „Неофит Рилски“ гр. Твърдица в стойността на начислените разходи за провизии на персонал не са включени припадащите се върху тях вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя в размер на 3 831 лв. по счетоводна сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“, в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.¹⁵

Не са спазени изискванията на т. 19.7.6 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

3. В отчетна група „Бюджет“ прилежащи към сгради земи за 5 256 лв. не са осчетоводени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.¹⁶

Установеното отклонение се дължи на неспазване указанията на МФ, дадени с т. 19 от ДДС №13 от 2014 г.

4. В отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ неправилно е завишена стойността на инфраструктурен обект (улично осветление) с извършените в минали години разходи за консултантски и юридически услуги в размер на 40 470 лв.¹⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ във връзка с т. 4 от НСС 16, съгласно който в стойността на обектите се отнасят само преките разходи, свързани с придобиването им.

5. Във връзка с неправилно завишена стойност на инфраструктурни обекти (пътна мрежа и улично осветление) с разходи за консултантски услуги, билбордове и софтуер:¹⁸

5.1. В отчетна група ДСД е намалена сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с 98 490 лв. в неправилна кореспонденция на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности", вместо със сметка

6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

5.2. В отчетна група „Бюджет“ без наличие на основание е взета неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“ и кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ в размер на 35 590 лв., тъй като разходите са били осчетоводени по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ в минали години;

5.3. Разграничимите активи на обща стойност 62 900 лв. (в т.ч. билбордове и

¹³ Одитно доказателство № 7

¹⁴ Одитно доказателство № 11

¹⁵ Одитно доказателство № 8

¹⁶ Одитно доказателство № 1

¹⁷ Одитно доказателство № 1

¹⁸ Одитно доказателство № 1

табели – 8 900 лв., закупен софтуерен модул за управление - 54 000 лв.) са заведени в отчетна група „Бюджет“ по сметки 2060 „Стопански инвентар“ и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. .

6. В отчетна група „Бюджет“ за корекция на неправилно натрупаните разходи за консултантски услуги от минали години в стойността на активи по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ неправилно е дебитирана сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“, вместо сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 77 747 лв.¹⁹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

7. В кметство Оризари – ВРБ на общината активи (комбинирано детско съоръжение и люлка махало) на обща стойност 5 300 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“.²⁰

Установеното отклонение се дължи на неспазване указанията на МФ, дадени в т. 16.16.5 от ДДС №20 от 2004 г. и раздел „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Твърдица.

8. В ОУ "Никола Прокопиев", с. Сборище – ВРБ на общината в отчетна група ДСД активи на обща стойност 2 626 лв., които не представляват библиотечен фонд неправилно се водят по сметка 2204 „Книги в библиотеките“, вместо същите да се заведат по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“ в отчетна група „Бюджет“. В училището няма функционираща библиотека.²¹

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

9. В ОУ "Никола Прокопиев", с. Сборище – ВРБ на общината закупени през годината учебници на обща стойност 6 739 лв. не са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“,.²²

Установеното отклонение се дължи на неспазване указанията на МФ, дадени в т. 2.13 от ДДС №20 от 2004 г. и раздел „Стоково-материални запаси“ от Счетоводната политика на община Твърдица.

10. Несъбираеми предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия в страната в размер на 52 200 лв. неправилно са отписани от баланса на общината по сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, вместо със сметка 6916 „Отписани други вземания (финансиращи позиции) от местни лица“.²³

Установеното отклонение се дължи на неспазване указанията на МФ, дадени в ДДС №14 от 2013 г. за въвеждане на СБО и т. 36.2.9 от ДДС №20 от 2004 г.

11. Активи в размер на 7 715 лв., всеки с единична цена под определения в счетоводната политика на общината стойностен праг за признаване на ДМА (500 лв.), неправилно са изписани от актива на баланса със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.²⁴

¹⁹ Одитно доказателство №1

²⁰ Одитно доказателство №1

²¹ Одитно доказателство №3

²² Одитно доказателство №3

²³ Одитно доказателство №7

²⁴ Одитно доказателство №5

Установеното отклонение се дължи на неспазване указанията на МФ, дадени в ДДС №14 от 2013 г. за въвеждане на СБО и раздел „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Твърдица.

На основание т. 67 от ДДС № 9 от 23.12.2016 г. на МФ по време на финансовият одит са извършени корекции²⁵ в оборотната ведомост, баланса и отчета за приходи и разходи на Община Твърдица. Коригираните оборотна ведомост, баланс, и отчет за приходи и разходи са представени в МФ на 28.04.2017 г. и в Сметната палата с писмо вх. № 13 от 03.05.2017 г.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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. гр. Сливен, пл. Ал. Стамболийски № 1, ет. 5.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

²⁵ Одитно доказателство №12

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Работен документ за резултатите от извършена проверка на некоригираните отклонения констатирани при извършен финансов одит на ГФО за 2015 г. на община Твърдица.	20
02	Констативен протокол за проверка на първичните счетоводни документи на кметство Шивачево	108
03	Констативен протокол за проверка на първични счетоводни документи на ОУ „Н. Прокопиев“, с. Сборище	23
04	Констативен протокол за проверка на първичните документи на СУ "Неофит Рилски", гр. Твърдица и копие от първични счетоводни документи	51
05	РД за процедури по същество на осчетовожените суми по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ в община Твърдица към 31.12.2016 г.	6
06	РД за начислени, събрани и преведени на фонд „Социална закрила“ към МТСП такси за лицата, ползващи социални услуги в делегирани от държавата дейности за 2016 г. в община Твърдица	61
07	Работен документ за процедури по същество на взетите счетоводни операции във връзка с ликвидация на „Медицински център - Твърдица“ ЕООД - търговско дружество със 100% общинско участие	9
08	Работен документ за проверка на начисляване на провизиите	6
09	Тестове на детайлите и тестове на контрола за осчетоводяване на поети ангажименти по задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори“ и реализирането им, както и изпълнение на договори в община Твърдица към 31.12.2016 г.	35
10	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) на извършените капиталови разходи в отчетна група „Бюджет“ и тест на контрола на осъществения предварителен контрол преди извършване на разход	15
11	РД за проверка на счетоводното отразяване на новоактувани имоти общинска собственост	10
12	РД №2.32 Работен документ за извършените корекции във връзка с констатирани отклонения по време на финансов одит на ГФО за 2016 г. на община Твърдица	25