



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ОБЩИНА РАДОМИР
Вх. № РА-47-00-278
Дата 06-06-19 г.

ДО
Г-Н ПЛАМЕН АЛЕКСИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РАДОМИР

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АЛЕКСИЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400301219, съдържащ немодифицирано мнение, относно годишния финансов отчет на община Радомир за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)



**ПРОЕКТ НА
ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400301219**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Радомир за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
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.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СУ	Средно училище

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

**ДО
Г-Н ПЛАМЕН АЛЕКСИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РАДОМИР**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Радомир, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 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 Радомир към 31 декември 2018 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 Радомир 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.

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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОДР-04-03-012 от 18.02.2019 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 длъжници 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 длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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 длъжници 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. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на 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 закони 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Разходи за строителен надзор за СМР и ремонт на инфраструктурни обекти в размер на 56 634 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ за 53 154 лв. и подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ за 3 480 лв.¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.1. от СС 16, относно първоначалната оценка на ДМА.

С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чуждите средства.

2. По сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ през предходен отчетен период е заведен актив с наименование „Проект за градска пречиствателна станция“ на стойност 19 800 лв., за който от одитираната организация не са предоставени договор и първични счетоводни документи. В резултат на това одитния екип не може да потвърди салдото в размер на 19 800 лв. по тази аналитична партида.²

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал.3 от Закона за счетоводството, относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции.

Допуснато е несъответствие по характер.

3. Разходи за външни услуги по приключен през 2016 г. договор за теренно археологическо издирване за 14 930 лв., неправилно са капитализирани по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група ДСД, вместо да се изпишат на разход.³

Не са спазени изискванията на т.т. 3.1 и 3.3 от СС № 38 Нематериални активи, относно признаване и отчитане на нематериалните дълготрайни активи.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е намален шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

¹ ОД № 02

² ОД № 01

³ ОД № 01

4. В ДГ „Слънце“ и ДГ „8-ми Март“ не е извършен преглед за обезценка на ДМА и НМДА през 2018 г. Последната обезценка е извършена през 2014 г.

В т. 11 от Счетоводната политика на община Радомир е определено извършването на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на две години и същата не е актуализирана във връзка с указанията на МФ, дадени в т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.16.24 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. и т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на три години.

Допуснатото несъответствие е по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

С Решение № 5 от 30.01.2018 г. от Протокол № 1 на Общинския съвет (ОБС) е определен максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2018 г. по бюджета на община Радомир, като наличните в края на годината не следва да надхвърлят 2 922 597 лв. Осчетоводените налични ангажименти към 31.12.2018 г. са в размер на 3 704 305 лв., които превишават определените в т. 14 от решението на ОБС лимити със 781 708 лв. или превишението е 27%⁵ спрямо допустимите.

Не са спазени разпоредбите на чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ и Решение № 5 от 2018 г. на Общински съвет Радомир относно максималния размер на ангажиментите за разходи, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ

Коригирани неправилни отчитания

1. В ОБА Радомир, актив (болница в груб строеж) на стойност 2 889 380 лв. е заведена неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. За посочения актив неправилно са начислени разходи за амортизации по сметка 2413 „Амортизации на сгради“ за 2017 г. в размер на 130 022 лв. и за 2018 г. в размер на 129 454 лв.⁶

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и на т. 23, б. „г“ от ДДС № 5 от 2016 г. за изключване на активите в процес на придобиване от подлежащите на амортизиране активи.

2. В обобщената оборотна ведомост по макета на МФ, е допуснато неравнение между началното (01.01.2018 г.) и крайното салдо (31.12.2017 г.), като началното салдо по сметка 1001 „Разполагаем капитал е завишено с 2 142 903 лв., а салдото по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е намалено със същата сума.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството, за независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс.

3. По сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, без основание

⁴ ОД № 06

⁵ ОД № 03

⁶ ОД № 05

⁷ ОД № 04

са осчетоводени поети ангажменти по договор за събиране и извозване на отпадъци в размер на 2 183 262 лв. В резултат на допуснатото неправилно отчитане крайното салдо (31.12.2018 г.) по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ е в размер на 5 644 241 лв., вместо 3 460 979 лв.⁸

Не са спазени изискванията на т. 1 от ДДС № 4 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно начисляване на ангажиментите.

4. При равнение на данните между счетоводния баланс и амортизационния план към 31.12.2018 г. е установено неправилно отчитане в размер на 1 149 790 лв., по сметка 6037 „Разходи за амортизации на инфраструктурни обекти“, което е в резултат на автоматично начислени амортизации за всеки актив поотделно от ПП "expert_NT" и допълнително начислена същата сума в отчетна група ДСД.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, т. 1, ал. 3 от Закона за счетоводството, за предпазливост.

5. Приходи от продажба на дървесина в размер на 83 760 лв. неправилно са начислени по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“, вместо по сметка 7199 „Други приходи“.¹⁰

Не е спазено изискването за осчетоводяването на приходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

6. Разходи за строителен надзор на СМР и основен ремонт на инфраструктурни обекти, в размер на 56 634 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за 3 480 лв.; 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за 53 154 лв. в отчетна група „Бюджет“. Разходите не са капитализирани по сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ (51 834 лв.) и 2071 „Незавършено строителство, производства и основен ремонт“ (4 800 лв.) в отчетна група ДСД.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от писмо ДДС № 20 от 2004 и т. 18 от Писмо ДДС № 14 от 2013 г., както и изискванията на т. 4.1. от СС 16 Дълготрайни материални активи, относно определяне на първоначалната оценка на придобитите ДМА.

7. За осчетоводяване на постъпили приходи от клиенти от продадена дървесина в размер на 34 033 лв., е съставена неправилна счетоводна статия по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“ и кредита на сметка 7199 „Други приходи“, вместо по кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“.¹²

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

8. В ОБА Радомир приключен обект (изграждане на пречиствателна станция) през 2015 г. на стойност 22 970 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 2071

⁸ ОД № 03

⁹ ОД № 07

¹⁰ ОД № 08

¹¹ ОД № 02

¹² ОД № 08

„Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в същата отчетна група.¹³

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитането на незавършените обекти по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

9. Сторнирани разходи за провизии за персонал в ДГ „Осми март“ в размер на 16 869 лв., неправилно са отчетени по кредита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонал“, вместо по кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала“ в обобщената оборотна ведомост.¹⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 79 от ДДС № 08 от 20.12.2018 г. за верността и пълнотата на отчетените данни в сборната оборотна ведомост на община Радомир.

10. При отчитане на разходи за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти са допуснати неправилни отчитания на обща стойност 13 573 лв., в т.ч.:

а) разходи за изграждане на детски съоръжения, в размер на 4 219 лв., не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД;

б) разходи за основен ремонт на улици, в размер на 9 352 лв. по фактура от 2017 г., които са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ през предходния отчетен период, са повторно осчетоводени през 2018 г. по същата сметка.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г., относно отчитането на разходите за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти.

11. При извършена корекция на неправилни отчитания, констатирани при предходния финансов одит са допуснати:

а) За четири сгради, придобити/въведени в експлоатация на 24.10.2017 г. е начислена неправилно амортизация за 2017 г. за 12 месеца, в размер на 7 910 лв., вместо за два месеца, в размер на 1 318 лв., в резултат на което са завишени разходите за амортизация с 6 592 лв. През 2018 г. е извършена корекция по метода червено сторно, като е дебитирана неправилно сметка 6033 „Разходи за амортизации на сгради“, вместо да се състави счетоводно записване по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“.¹⁶

б) На придобити през 2017 г. компютри, машини, съоръжения, оборудване и стопански инвентар не е начислена амортизация в размер на 8 080 лв., в т.ч. от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ - 3 684 лв. и от подгрупа 206 „Стопански инвентар“ - 4 396 лв. През 2018 г. е извършена корекция, като са дебитирани неправилно сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“, вместо сметка 6992 „Намаление на нефинансови активи от други събития“.¹⁷

¹³ ОД № 01

¹⁴ ОД № 09

¹⁵ ОД № 04

¹⁶ ОД № 06

¹⁷ ОД № 06

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки, произтичащи от несъществуващи активи и пасиви чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБП.

12. Придобити активи чрез СЕС през 2017 г. от ОУ „Хр. Смирненски“, ВРБ към общината, на стойност 4 892 лв., осчетоводени по сметка 3020 „Материали“ не са прехвърлени от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз".¹⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36 от писмо ДДС № 3 от 2016 г.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции в баланса, оборотната ведомост и Отчета за приходи и разходи на община Радомир. Коригираният отчет е представен в МФ и СП (вх. № 07-02-151 от 29.03.2019 г.).

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият проект на одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Радомир и един за Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 111 от 16.05.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сливен и един за Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....

(Цветан Цветков)

¹⁸ ОД № 06

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнението на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в общинска администрация Радомир (РД № 2.25-1)	75
2.	Работен документ за процедури по същество за отчетените стопански операции на начислена и касова основа, папки разход банка за месеците от януари, март, юни, септември и декември 2018 г. (както и счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в общинска администрация Радомир). (РД № 2.15-1)	67
3.	Работен документ за процедури по същество на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажименти и новите задължения за разходи в ОБА Радомир в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2018 г. (РД № 2.15-8)	29
4.	Процедура по същество (тестове на детайли) за изменение на салдата по счетоводни сметки от СБО, спрямо предходния период (РД № 2.16.3)	49
5.	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайли) за отчитане на активите осчетоводени по сметки 2010, 2031, 2032, 2039, 2049 и 9909 в отчетна група „Бюджет“ в общинска администрация Радомир (РД № 2.15-4)	20
6.	Процедура по същество (тестове на детайли) за проверка на откоригирани констатираните грешки и отклонения при финансовия одит на ГФО към 31.12.2017 г. на община Радомир (РД № 2.16-1)	29
7.	Тестове за двойно действие за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в общинска администрация Радомир (РД № 2.27)	46
8.	Взаимовръзки между счетоводните сметки от СБО и параграфи/подпараграфи от ЕБК за отчетна група „Бюджет“ в община Радомир (РД № 2.11-1-2.14-1)	29
9.	Процедури по същество (тестове на детайли) относно правилното сбиране на периодичните отчети на ВРБ и представяне на информацията в консолидирания ГФО към 31.12.2018 г. на община Радомир (РД № 2.16.4)	13