



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100301018**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Лясковец 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 – заем от сметката за чужди средства	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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ПОС	Публична общинска собственост
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ФЛАГ	Фонд за органите на местното самоуправление в България

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

**ДО
Д-Р ИВЕЛИНА ГЕЦОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА ЛЯСКОВЕЦ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Лясковец, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017г., 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 Лясковец 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 Лясковец 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 Приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че община Лясковец е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на

плащания по бюджета. Към 31.12.2017 г. невъзстановената сума е 319 235 лв. 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 последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство. Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.¹

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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-010 от 04.01.2018 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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 икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

¹ Одитни доказателства №№ 1-3

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. 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 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. Разходи за лихви за просрочени задължения към доставчици, общо в размер на 2 266 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и съдебни обезщетения и разноски“, вместо по подпараграф 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица“ в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по подпараграфи, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2017 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2016 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показател „Разходи за лихви по други заеми и дългове“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

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. Дълготрайни материални активи предоставени безвъзмездно за управление на обща стойност 3 103 388 лв. са осчетоводени двойно – съответно по сметки

² Одитни доказателства №№ 4-5

2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (213 148 лв.) и 2031 „Административни сгради“ (2 890 240 лв.) в общинска администрация и сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ (3 103 388 лв.) във ВРБ - кметства, училища и детски градини.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч.).

2. В община Лясковец неправилно към 31.12.2017 г. вземания от местни данъци и такси с данъчен характер общо в размер на 1 492 515 лв. (крайно дебитно салдо) са начислени по счетоводна сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“.⁴

Не са спазени указанията на т. 21 от ДДС № 10 от 30.09.2009 г., във връзка с т. 18.1 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерство на финансите.

3. Извършени разходи за придобиване и основен ремонт на активи общо в размер на 256 138 лв., осчетоводени по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчета група „Бюджет“, са отчетени правилно по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в неправилна кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейност“, вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁵

Не са спазени указанията на т. 23 от писмо изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. и т. 19, раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите.

4. Към 30.09.2017 г. по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ е осчетоводен Договор за особен залог върху вземане със заложен кредитор ФЛАГ ЕАД на стойност 102 356 лв., вместо 129 856 лв. Съгласно чл.5 „Обезпечение“ от Договора за кредит, размера на обезпечението следва да бъде не по-малко от 125% от сумата на предоставения кредит от 103 885 лв. Неправилното отчитане е в размер на 27 500 лв.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

5. Във връзка с преактуване на имот ПОС - сграда и прилежаща ѝ земя с отчетна стойност 27 328 лв. и промяната на границите на имота и нова данъчна оценка, при отписването на имота е допуснато отклонение като е дебитирана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“.⁷

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

6. С отчетната стойност на продадени поземлени имоти, общинска собственост в размер на 21 906 лв., не е взета счетоводна операция по дебита на сметка 6131 „Отчетна

³ Одитни доказателства №№ 6-11

⁴ Одитни доказателства №№ 12-18

⁵ Одитни доказателства №№ 19-22

⁶ Одитни доказателства №№ 23-25

⁷ Одитни доказателства №№ 26-29

стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ в отчета група „Бюджет“.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г.

7. При извършване на корекция на неправилно отписани, преактувани поземлени имоти, общинска собственост с отчетна стойност 19 930 лв., неправилно в отчетна група „Други сметки и дейности“ са взети два пъти сторнировъчни счетоводни операции по дебита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.⁹

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

8. Във връзка с извършено преактуване на поземлен имот с отчетна стойност 16 856 лв. и промяна на предназначението му, при отписването на имота, неправилно е дебитирана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД.¹⁰

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

9. Получени банкови гаранции за изпълнение на договорни задължения в размер на 11 572 лв. са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, неправилно в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“, където е изпълнението на договорните задължения.¹¹

Не е спазено указанието на т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. на Министерство на финансите.

10. Във връзка с извършено преактуване на поземлен имот, неправилно са взети счетоводни записвания по дебита и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за отписване на имота с отчетна стойност 3 074 лв. по стария АОС и за завеждането му по данъчна оценка, определена в новия АОС в размер на 11 894 лв., вместо разликата в стойността на имота (8 820 лв.) да се осчетоводи по дебита на сметки от раздел 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.¹²

Не са приложени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.2. от ДДС № 20 от 2004 г.

11. Приходи от концесии, получени от Министерство на енергетиката в размер на 4 684 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“, вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“.¹³

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по

⁸ Одитни доказателства №№ 30-32

⁹ Одитни доказателства №№ 33-35

¹⁰ Одитни доказателства №№ 36-38

¹¹ Одитни доказателства №№ 39-41

¹² Одитни доказателства №№ 36, 42-43

¹³ Одитни доказателства №№ 44-46

сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

12. Отписването на активи с индивидуална стойност под приетия праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв.), на обща стойност 4 371 лв. от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ е извършено в неправилна кореспонденция със сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹⁴

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

13. Закупени от община Лясковец дълготрайни материални активи в размер на 3 621 лв. при прехвърлянето им на ВРБ - ДГ „Сладкопойна чучулига“ с. Джулюница, неправилно са оотписани от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо от сметка 2060 „Стопански инвентар“. Във второстепенния разпоредител с бюджет активите правилно са осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“.¹⁵

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

14. Разходи за помощи, платени на военнопострадали деца, военноинвалиди в размер на 2 336 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“, вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁶

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на министъра на финансите, коригираният Баланс към 31.12.2017 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 54 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

¹⁴ Одитни доказателства №№ 47-49

¹⁵ Одитни доказателства №№ 47, 50-51

¹⁶ Одитни доказателства №№ 52-54

съдържание на адрес: гр. Велико Търново, площад „Център“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 083 от 03.05.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Лясковец и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Процедури по същество за проверка на отчетените средства по набирателна сметка в община Лясковец за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	3
2	Фотокопия на оборотна ведомост на сметки 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“, 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД	3
3	Фотокопие на обяснителна записка към ГФО за 2017 г. на община Лясковец за оповестяване на използването на заем от набирателната сметка	4
4	Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи отчетна група „Бюджет“	6
5	Фотокопия на фактури за просрочени задължения и СС № 1 от 21.06.2017 г.	14
6	Процедури по същество на активите общинска собственост, предоставени за безвъзмездно управление на кметства, училища и детски градини на територията на община Лясковец към 30.09.2017 г.	4
7	Фотокопие на Решение № 293 от 18.12.1997 г. на ОбС гр. Лясковец	1
8	Фотокопия на инвентарни описи на сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ на ВРБ	15
9	Фотокопия на оборотна ведомост на сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“ и 9110 „Чужди дълготрайни активи“	2
10	Фотокопие на справка от общинска администрация на сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“	1
11	Фотокопия на счетоводни справки №№ 7, 9, 14, 15 21, 27, 28 от 31.12.2017 г. и мемориални ордери №№ 12, 14, 15, 17, 28 от 31.12.2017 г. за взети коригиращи счетоводни операции	16
12	Тест на контрола и тест по същество при осчетоводяване на приходите от местни данъци и такса битови отпадъци, приходи от лихви върху просрочени публични вземания и приходи от административни глоби и санкции по сметките от СБО за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	5
13	Фотокопия на оборотна ведомост на сметки 4301 „Вземания от данъци и други публични държавни вземания“, 7012 „Начислени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“, 7042 „Начислени приходи от такси и лицензии с данъчен характер“	2

14	Фотокопия на счетоводни справки №№ 20 от 31.03.2017 г., 13 от 30.06.2017 г., 11 от 30.09.2017 г. и 13 от 31.12.2017 г.	4
15	Фотокопие на извлечение на главна книга на сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“	12
16	Фотокопие на рекапитулация за вид задължение, субект за 2016 г., справката актуална към 03.01.2017 г.	8
17	Фотокопие на обобщени данни за събираемост въз основа на дневни трансфери период 31.12.2017 г.	1
18	Фотокопие на счетоводна справка №20 от 31.12.2017 г. взета коригираща счетоводна операция	1
19	Тест по същество относно правилното отчитане на стопанските операции за капитализиране на активите в отчетна група „Други сметки и дейности“ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	2
20	Фотокопия на фактура №53990 от 22.12.2017 г.	2
21	Фотокопия на фактури №№ 2000002619/28.09.2017 г. и 2000002647/18.10.2017 г. и счетоводна справка № 5 от 31.12.2017 г.	3
22	Фотокопие на счетоводна справка №18 от 31.12.2017 г. за взета коригираща счетоводна операция	1
23	Процедури по същество относно стопански операции за отчитане на получени дългосрочни заеми и обезпечени задължения по реда на особените залози в община Лясковец	2
24	Фотокопия на договор за кредит, извлечение по разплащателна сметка, оборотна ведомост на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“	6
25	Фотокопие на счетоводна справка № 24 от 31.12.2017 г. за взета коригираща счетоводна операция	1
26	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на ДМА и НДА в община Лясковец за периода 01.01.2017 г. - 30.09.2017 г. в отчетна група „Бюджет“	5
27	Фотокопия на Акт за ПОС № 25 от 07.03.1998 г. и № 264 от 02.03.2017 г.	4
28	Фотокопие на счетоводна справка № 11 от 30.06.2017 г. за отписване на АПОС – неправилна операция	1
29	Фотокопие на счетоводна справка № 25/31.12.2017 г. за взета коригираща счетоводна операция	1
30	Тестове на контрола и тестове по същество за осчетоводяване на вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ в оборотната ведомост за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. в отчетна област ДСД	9
31	Фотокопие на СС № 6 от 01.10.2017 г.	1
32	Фотокопие на счетоводна справка № 23 от 31.12.2017 г. за взета коригираща счетоводна операция	1
33	Тестове на контрола и тестове по същество за осчетоводяване на увеличението на нефинансови дълготрайни активи от други събития по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови	10

	дълготрайни активи от други събития“	
34	Фотокопия на СС №№ 2 от 30.06.2017 г., 6 от 01.10.2017 г., 10 от 31.12.2017 г. и 13 от 31.12.2017 г.	2
35	Фотокопие на счетоводна справка №19 от 31.12.2017 г. за взета коригираща счетоводна операция	1
36	Процедури по същество за извършена проверка на осчетоводяването на обекти по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД в община Лясковец	7
37	Фотокопия на АОС №№ 260, 265 и 1143	6
38	Фотокопие на счетоводна справка № 10 от 31.12.2017 г. за взета коригираща счетоводна операция	1
39	Процедури по същество осчетоводяването на банкови гаранции по обществени поръчки, валидни към 30.09.2017 г. в отчетна група ДСД в община Лясковец	1
40	Фотокопия на оборотна ведомост на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ за отчетни групи ДСД и „Бюджет“	2
41	Фотокопие на счетоводни справки №№ 4 и 26 от 31.12.2017 г. за взета коригираща счетоводна операция	2
42	Фотокопия на АОС №№508 и 1145	4
43	Фотокопия на счетоводни справки №№ 11 и 13 от 31.12.2017 г. за взета коригираща счетоводна операция	2
44	Взаимовръзки между приходни сметки и параграфи отчетни групи „Бюджет“ и СЕС	2
45	Фотокопие на счетоводна справка № 11 от 30.09.2017 г. за начисляване на концесия от Министерство на енергетиката – грешна операция	1
46	Фотокопие на счетоводна справка № 16 от 31.12.2017 г. за взета коригираща счетоводна операция	1
47	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на ДМА и НДА в община Лясковец за периода 01.10.2017 г. - 31.12.2017 г. в отчетна група „Бюджет“	12
48	Фотокопия на счетоводни справки №№ 3 и 4 от 31.12.2017 г.	2
49	Фотокопие на счетоводна справка № 24 от 31.12.2017 г. за взета коригираща счетоводна операция	1
50	Фотокопие на счетоводна справка № 5 от 31.12.2017 г.	1
51	Фотокопие на счетоводна справка №25 от 31.12.2017 г. за взета коригираща счетоводна операция	1
52	Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи отчетна група „Бюджет“	5
53	Фотокопия на платежни нареждания – 10 бр.	10
54	Фотокопие на счетоводна справка № 20 от 31.12.2017 г. за взета коригираща счетоводна операция	1