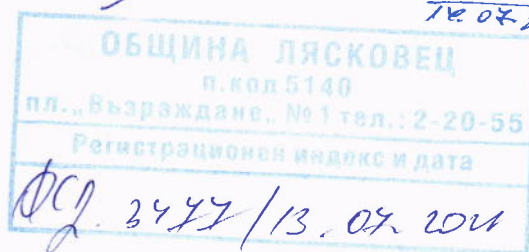
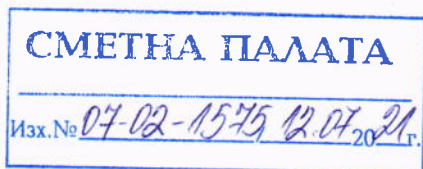




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-ЖА ИВЕЛИНА ГЕЦОВА
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЛЯСКОВЕЦ

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ГЕЦОВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100304621, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Лясковец за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100304621

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Лясковец за 2020 г.

София, 2021 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 – Ползван временен безлихвен 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 закони 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.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Г-ЖА 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 2020 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 Лясковец към 31 декември 2020 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 – Ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителна записка към ГФО) 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 31.12.2020 г. невъзстановените средства са в размер на 135 000 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-046 от 20.04.2021 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 МСБОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в

¹ Одитно доказателство №№ 1, 2, 3.

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 дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов 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 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Допуснато е увеличение на наличните по бюджета на общината към края на годината просрочени задължения (1 195 464 лв.) спрямо отчетените към края на предходната година (891 205 лв.), въпреки че наличните към края на предходната година просрочени задължения надвишават 5 на сто от отчетените разходи.²

Нарушени са разпоредбите на чл. 128, ал. 4 от ЗПФ и бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти на обща стойност 1 336 724 лв., в т. ч. в отчетна група „Бюджет“ – 351 730 лв. и в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ – 984 994 лв. са осчетоводени правилно по дебита на

² Одитни доказателства от №№4, 5, 6.

счетоводна сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“.

След приключването на обектите са съставени неправилни счетоводни записвания: - в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, в кореспонденция със сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за 351 730 лв. и в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ - по дебита на сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“, в кореспонденция със сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за 984 994 лв.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

2. Разходи за ремонтно-възстановителни дейности за две църкви на обща стойност 416 468 лв., осчетоводени правилно по дебита на счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, са прехвърлени на Великотърновската митрополия в неправилна кореспонденция със сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“, вместо със сметка 6457 „Капиталови трансфери в натура за нестопански организации“.⁴

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2020 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

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. Велико Търново, пл. „Център“ № 2, Сметна палата, ИРМ Велико Търново.

³ Одитни доказателства от №№ 7, 8, 9, 10, 11.

⁴ Одитни доказателства от №№ 8, 12, 13.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 172 от 02.07.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Лясковец и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....

(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
01	РД № ГФО-2.17-13 от 12.05.2020 г. за проверка по същество на отчитането на временни безлихвени заеми от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджетната сметка през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
02	Фотокопие на Решение № 58 по протокол № 7 от 06.02.2020 г. на Общински съвет – Лясковец и пояснителни сведения към оборотна ведомост	5
03	Фотокопие на оборотна ведомост и хронология на счетоводни записи на сметки 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група ДСД	4
04	ГФО-2.17-18 за процедури по същество (тестове на детайли) за просрочени задължения по бюджета към 31.12.2020 г. в община Лясковец	2
05	Обяснителна записка за просрочени вземания и задължения, справки, хронологични записи по сметки към 31.12.2019 г.	4
06	Обяснителна записка за просрочени вземания и задължения, справки, хронологични записи по сметки към 31.12.2020 г.	7
07	РД № ГФО-2.17-16 от 11.05.2021 г. за проверка по същество на извадка при отчитане на капиталовите разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки в отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
08	Фотокопие на оборотна ведомост и хронология на счетоводни записи на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“	5
09	Фотокопие на оборотна ведомост и хронология на счетоводни записи на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“	4
10	Фотокопие на оборотна ведомост и хронология на счетоводни записи на сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД	4
11	Счетоводни справки № 16, 20 и 21 за корекции и хронология на счетоводни записи в отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“.	9
12	РД № ГФО-2.17-17 от 11.05.2021 г. за процедури по същество на извадка при отчитане на капиталовите разходи за основен ремонт в отчетна група „Бюджет“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
13	Счетоводна справка № 15 и хронология на счетоводни записи за корекции в отчетна група „Бюджет“	3