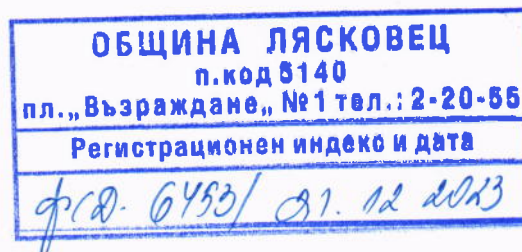
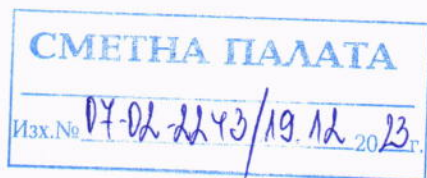




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Д. ИЛИЕВА
21.12.23

Bcl



ДО
Г-Н ВАСИЛ ХРИСТОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЛЯСКОВЕЦ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ХРИСТОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100313223, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Лясковец за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100313223

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Лясковец за 2022 г.

София, 2023 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	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	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЕС	Други европейски средства
ДСД	Други сметки и дейности
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НЧ	Народно читалище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз

**ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ВАСИЛ ХРИСТОВ
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 2022 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 2022 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.

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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-132 от 02.10.2023 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.

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. Заключение 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 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 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. Финансова корекция за 34 608 лв. по Проект e-MS Code 183 „Мрежа за зелени работни места“, финансиран по Програма за трансгранично сътрудничество ИНТЕРРЕГ V-A Румъния-България е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 6481 „Предоставени текущи трансфери на международни организации“, вместо по дебита на сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от ЕС“ в кореспонденция на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ в отчетна група СЕС, макет ДЕС. На касова основа сумата е отчетена правилно в намаление на подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“.¹

Не са спазени разпоредбите на Закона за счетоводството и изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ и 0751 „Помощи и дарения от Европейския съюз“ от Отчета за приходите и разходите.

2. Капиталов трансфер в размер на 27 972 лв. за изработване на обследване, инвестиционен проект и авторски надзор за укрепване на НЧ „Развитие – 1894“ - с. Драгижево е осчетоводен неправилно по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“, вместо по сметка 6455 „Капиталови трансфери за нестопански организации“. На касова основа сумата е отчетена правилно по подпараграф 55-03 „Капиталови трансфери за организации с нестопанска цел“.²

Не са спазени разпоредбите на Закона за счетоводството и изискванията за отчитане на капиталовите трансфери по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

В резултат на неправилното отчитане е завишен шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ и занижен шифър 0652 „Капиталови трансфери към други лица“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2022 г. поет ангажимент за разход по договор с изтекъл срок на действие („Избор на изпълнител за осъществяване на консултантски услуги, свързани с подготовката на проектни предложения и последващо управление и отчитане на проекти, финансирани от Програма за развитие на селските райони 2014 г. - 2020 г. по Обособена позиция 2 „Осъществяване на консултантски услуги, свързани с подготовка на проектно предложение и последващо управление и отчитане на проект „Реконструкция и рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа в с. Джуланица, с. Добри дял, с. Козаревец, с. Мерданя и с. Драгижево, община Лясковец, област Велико Търново“ по подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването“ на Програма за

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2

² Одитни доказателства №№ 3, 4

развитие на селските райони 2014 г. - 2020 г.“), не е отписан по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в кореспонденция на сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“ в отчетна група „Бюджет“, в резултат на което салдото по сметката е завишено със 76 250 лв.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч, както и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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, 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 № 552 от 07.12.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Лясковец и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

³ Одитни доказателства №№ 5, 6 и 7

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	Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) при отчитането на помощи и дарения от Европейския съюз – отчетна група СЕС, макет ДЕС	3
2	Фотокопия на счетоводна справка № 7 от 31.08.2022 г., платежно нареждане от 19.08.2022 г., банково извлечение и Писмо от ръководителя на Националния орган към Министерство на регионалното развитие и благоустройство до община Лясковец (вх. № ОП-2864 от 11.07.2022 г.) относно възстановяване на средства от ЕФРР по Програма за трансгранично сътрудничество ИНТЕРРЕГ V-А Румъния-България 2014-2020	8
3	Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) при отчитането на капиталовите разходи в отчетни групи „Бюджет“, СЕС (макети КСФ и РА) и ДСД в община Лясковец	8
4	Фотокопия на счетоводни справки № 23 от 30.06.2022 г., № 22 от 30.09.2022 г. и № 19 от 31.12.2022 г.; преводни нареждания от 21.06.2022 г., 09.08.2022 г., 15.09.2022 г., 20.09.2022 г. и 14.12.2022 г., банкови извлечения, Решение № 390 от 14.04.2022 г. на Общински съвет-Лясковец за приемане на бюджета на община Лясковец за 2022 г., Приложения № 3 и № 4 към решението и Разчет за финансиране на капиталовите разходи план/отчет за периода 2022 г.	33
5	Процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на поетите ангажименти в общинска администрация гр. Лясковец към 31.12.2022 г.	3
6	Констативен протокол от 20.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на представените от общинска администрация гр. Лясковец документи, относно сключен договор за обществена поръчка № ОП/2016/008-2 от 29.06.2016 г	5
7	Фотокопия на Договор № ОП/2016/008-2 от 29.06.2016 г. с предмет „Избор на изпълнител за осъществяване на консултантски услуги, свързани с подготовката на проектни предложения и последващо управление и отчитане на проекти, финансирани от Програма за развитие на селските райони 2014 г. - 2020 г. по Обособена позиция 2 „Осъществяване на консултантски услуги, свързани с подготовка на проектно предложение и последващо управление и отчитане на проект „Реконструкция и рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа в с. Джулюница, с. Добри дял, с. Козаревец, с. Мердания и с. Драгижево, община Лясковец, област Велико Търново“ по подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването“ на Програма за развитие на селските райони 2014 г. - 2020 г.; Възлагателно писмо от 29.09.2016 г. за стартиране изпълнението на договора; Приемо-предавателен протокол от 03.10.2016 г. за предаване и приемане без	83

	забележки на предоставени консултантски услуги и разработен финансов анализ; Фактура № 0000000001 от 10.10.2016 г. за авансово плащане, контрол лист № 785 от 27.10.2016 г. за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор, платежно нареждане и банково извлечение от 27.10.2016 г.; Уведомително писмо за отказ от ДФЗ № 557/подмярка 7.2 с изх. № 01-0800/2325 от 17.10.2018 г. на Фонда и вх. № РР-5414 от 22.10.2018 г. при община Лясковец; Счетоводна справка № 9 от 31.12.2018 г. и Обяснителна записка от началник отдел БФПИО и главен счетоводител	
--	---	--