



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100311124**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Лясковец за 2023 г.

София, 2024 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	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система за общините
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
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 2023 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 2023 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-111 от 19.08.2024 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 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 съществени 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 обществен 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

При извършени одитни процедури за проверка и сравнителен анализ с програмен продукт ACL за правилното обобщаване на индивидуалните касови отчети на второстепенните разпоредители с бюджет в консолидирания отчет за касово изпълнение (отчетни форми: В-3, СЕС-3, Б-3 с код 33) и сравняването с информацията от консолидирания отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (форма Cash Flow_2023_4), са установени разлики, в отчетна група „Бюджет“, по следните показатели:¹

а) „Приходи от данъци и осигурителни вноски“, въведена е сумата от 1 470 423 лв., вместо - 1 462 480 лв., или със 7 943 лв. повече;

б) „Приходи от такси и вноски“, въведена е сумата от 1 439 186 лв., вместо - 1 414 551 лв., или с 24 635 лв. повече;

в) „Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви“, въведена е сумата от 67 915 лв., вместо - 100 493 лв., или с 32 578 лв. по-малко.

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета (В-3), приходите са отчетени правилно по параграфи/подпараграфи: 01-03 „Патентен данък и данък върху таксиметров превоз на пътници“, 13-00 „Имуществени и други местни данъци“, 27-07 „Такса битови отпадъци“, 27-17 „Такса за притежаване на куче“ и 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“ от ЕБК.

Приходите от лихви (върху патентен данък и данък върху таксиметров превоз на пътници, имуществени и други местни данъци, такса битови отпадъци и такса куче), общо за 32 244 лв., са осчетоводени неправилно заедно с главниците по сметки: 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ (7 609 лв.) и 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“ (24 635 лв.), вместо по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“ (32 244 лв.)

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията, дадени в т. 8 за попълване на файла на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2023 г. на община Лясковец, като елемент от финансовия отчет, съгласно т. 1.3 от Заповед №ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите.

Не са спазени и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 33.3 от ДДС № 04 от 2016 г. относно отчитане на приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и такса за битови отпадъци.

С размера на неправилните отчитания са завишени показателите „Приходи от данъци и осигурителни вноски“ (7 943 лв.), „Приходи от такси и вноски“ (24 635 лв.) от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства (Cash Flow) и шифри 0711 „Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи“ (7 609 лв.) и 0712 „Приходи от такси и лицензии“ (24 635 лв.), от Отчета за приходите и разходите. Занижени са показател „Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви“ (32 578 лв.) от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства (Cash Flow) и шифър 0717 „Приходи от лихви“ (32 244 лв.) от Отчета за приходи и разходи.

¹ Одитни доказателства №№1, 2, 3, 4

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 7 235 649 лв. и представляват 54.34 на сто от средногодишните разходи за периода от 2020 г. до 2023 г. (13 316 272 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 577 513 или 4.34 на сто спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.²

В Приложението (обяснителна записка към финансовия отчет към 31.12.2023 г.) към консолидирания годишен финансов отчет, община Лясковец не е оповестила превишението на бюджетния показател за наличните към края на годината поети ангажименти за разходи.

В представената в Министерството на финансите „Справка за ангажиментите за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал.3, т. 2 от Закона за публичните финанси във връзка с чл. 92 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г.“ е отчетено съотношение на наличните към края на годината поети ангажименти за разходи спрямо средногодишния размер на разходите за последните 4 години - 47 %, вместо 54.3 %. Неправилно са попълнени отчетените разходи за 2020 г., 2021 г. и 2022 г., съответно: 12 205 682 лв., 14 047 283 лв. и 17 822 505 лв., вместо 9 490 093 лв., 12 205 682 лв. и 14 047 283 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 128, ал. 2, във връзка с чл. 94, ал. 3, т. 2 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, което на основание § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени и указанията на министъра на финансите дадени с т. 39.8 от ДДС № 8 от 2023 г. относно идентичността на данните, въведени в информационната система за общините (ИСО), с тези от счетоводната система.

2. Поети ангажименти за разходи в минали отчетни периоди (2021 г. и 2022 г.) по договори с предмет „Избор на оператор за експлоатация и стопанисване на Регионална система за управление на отпадъците в регион Велико Търново, Горна Оряховица, Лясковец, Елена, Златарица и Стражица, включваща Клетка №1 на депо за неопасни отпадъци, инсталация за предварително сепариране на отпадъци и инсталация за компостиране“ и „Сметосъбиране и сметоизвозване на битовите отпадъци на община Лясковец“ на основание чл. 163а, ал. 2 от ЗДДС са осчетоводени правилно на обща стойност 3 475 109 лв. без ДДС.³

След въведените промени в Закона за данък върху добавената стойност от 01.01.2023 г. изискуемостта на ДДС от получателя на стоките и услугите, посочени в приложение №2 част първа, не се прилага в случаите в които получатели са държавата и държавните и местните органи (чл. 163а, ал. 4 от ЗДДС). В тази връзка, от община Лясковец не е извършена корекция в обема/стойността на поетите по договора ангажименти за разходи с размера на дължимия ДДС, поради което салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 31.12.2023 г. е занижено с 411 282 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 163а, ал. 4 от Закона за данък върху добавената стойност и на чл. 24 от Закона за счетоводството, както и указанията на

² Одитни доказателства №№ 5, 6, 7

³ Одитни доказателства №№ 5, 8, 9

министъра на финансите дадени с т. 76, б. „г“ от ДДС № 14 от 2013 г.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

За одитирания период от страна на финансовия контролор са издавани частично контролни листи за извършване на предварителен контрол, с което не е осъществена превантивна контролна дейност, при която съответните решения\действия преди вземането\извършването на съответния разход се съпоставят с изискванията на приложимото законодателство, с оглед тяхното спазване и законосъобразност.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС – контролни дейности, включващи предварителен контрол за законосъобразност на разходите и регламентирания ред и начин за осъществяване на предварителен контрол в утвърдените от кмета Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в община Лясковец.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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 – ИРМ Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 470 от 25.11.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Лясковец и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



⁴ Одитни доказателства №№5, 10

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

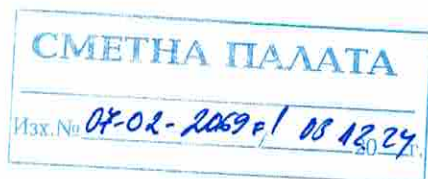
№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	Документиране на извършена процедура по същество относно прилагане на ACL скриптове за преизчисляване на информацията при извършване на финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Лясковец	4
2	Сравнение на данните към 31.12.2023 г. на Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Total Cash Report) и отчетените за касово изпълнение от отчетна група „Бюджет“ (Б-3), отчетна група СЕС (СЕС-3-КСФ, РА, ДЕС и ДМП) и отчетна група ДСД (Б-3 с код 33) на община Лясковец	6
3	Тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) при осчетоводяване на приходите от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски, и такса битови отпадъци за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в община Лясковец	9
4	Фотокопия на извадки от предоставената база данни от счетоводния продукт на общинска администрация гр. Лясковец за отчетна група „Бюджет“ с филтър на колоната кредит за сметки 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ и 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“, Рекапитулация на плащания на данъчни субекти по параграфи за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г. от програмния продукт „Матеус“ на отдел „Местни приходи“ и оборотна ведомост за сметки 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ и 7041 „Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“ и 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“	12
5	Констативен протокол от 20.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка на показателите за поети ангажименти и за задължения за разходи в община Лясковец, поети ангажименти за разход по договори с „Избор на оператор за експлоатация и стопанисване на Регионална система за управление на отпадъците в регион Велико Търново, Горна Оряховица, Лясковец, Елена, Златарица и Стражица, включваща Клетка №1 на депо за неопасни отпадъци, инсталация за предварително сепариране на отпадъци и инсталация за компостиране“ и „Сметосъбиране и сметоизвозване на битовите отпадъци на община Лясковец“, както и осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на разходите от финансовия контролър	5
6	Процедури по същество (тестове на детайлите) на показателите за поети ангажименти и за задължения за разходи в община Лясковец	6

7	Фотокопия на Отчетите за касово изпълнение на бюджета (В-3) за 2020 г., 2021 г., 2022 г. и 2023 г. и справка за ангажиментите за разходи по сключени договори от общината по чл. 94, ал. 3, т. 2 от Закона за публичните финанси във връзка с чл. 92 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г.	18
8	Процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи в общинска администрация гр. Лясковец към 31.12.2023 г.	5
9	Фотокопия на договори с предмет „Избор на оператор за експлоатация и стопанисване на Регионална система за управление на отпадъците в регион Велико Търново, Горна Оряховица, Лясковец, Елена, Златарица и Стражица, включваща Клетка №1 на депо за неопасни отпадъци, инсталация за предварително сепариране на отпадъци и инсталация за компостиране“ и „Сметосъбиране и сметоизвозване на битовите отпадъци на община Лясковец“ и аналитично движение по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	83
10	Фотокопии на Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в община Лясковец	7



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

И. СТАЦКОВА
10.12.24



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 № 0100311124, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Лясковец за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

