



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100304518**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Лозница за 2017 г.

София, 2018 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	4
Отговорности на ръководството за отчет .....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет .....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на 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 .....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	10

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ООД	Дружество с ограничена отговорност
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО  
Г-Н СЕВГИН ШУКРИ  
КМЕТ НА ОБЩИНА ЛОЗНИЦА

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Лозница, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 Лозница 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 Лозница 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-045 от 23.04.2018 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.

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. Заключениеята 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 *Полезни 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. В Общинска администрация гр. Лозница извършени разходи за придобиване на инфраструктурен обект („Укрепване на свлачище в с. Манастирци, общ. Лозница“ – I-ви етап по договор за строителство № 241 от 14.12.2016 г.) в размер на 226 681 лв., осчетоводени като разходи за текущ ремонт през предходен отчетен период, през 2017 г. са отчетени неправилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо в отчетна група „Други сметки и дейности“ като незавършено строителство, производство и основен ремонт по дебита на 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Към 31.12.2017 г. изпълнението на договора не е приключило.<sup>1</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите дадени с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г.*

*Неправилното отчитане оказва влияние на шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“, шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития от отчета за приходите и разходите и шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.*

2. В отчетна група „Бюджет“, усвоено авансово плащане за извършени разходи за придобиване на инфраструктурен обект „Укрепване на свлачище в с. Манастирци, община Лозница“ (Споразумение от 30.11.2017 г. към № 241 от 14.12.2016 г.) в размер на 75 600 лв., не е отчетено по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>2</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2, във връзка с чл. 26, ал. 1 т. 4 от Закона за счетоводството.*

*Неправилното отчитане оказва влияние на шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ от отчета за приходите и разходите.*

3. Извършени разходи за текущо поддържане на път „RAZ2085-II-51, Лозница и Мировец/-Крояч-Ловско/III-206/ от км.0+000 до км.4+528“ по договор № 89 от

<sup>1</sup> Одитно доказателство №№ 1-5

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№ 1, 6-12

23.06.2017 г. с изпълнител „Път консулт“ ООД:<sup>3</sup>

а) в отчетна група „Бюджет“ са отчетени неправилно като разходи за основен ремонт в размер на 59 528 лв. по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.

б) в отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) са отчетени неправилно като разходи за основен ремонт в размер на 59 528 лв. по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.

*Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по подпараграфи и сметки, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2017 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2016 г. и ДДС № 14 от 2013 г.*

*Неправилното отчитане оказва влияние на шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ от отчета за приходите и разходите и на показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета.*

4. Крайното кредитно салдо на сметка 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната“ на 31.12.2017 г. на стойност 200 000 лв., в отчетна група „Бюджет“ от оборотната ведомост на Общинска администрация гр. Лозница, е отразено в обобщената оборотна ведомост на община Лозница по кредита на сметката в размер на 150 000 лв., като разликата от 50 000 лв. е отчетена неправилно по сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“, поради допуснатата техническа грешка при ръчното обобщаване на информацията.<sup>4</sup>

*Не е спазена разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството по отношение на осигуряването на стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс.*

*Неправилното отчитане оказва влияние на шифър 0512 „Дългосрочни задължения по получени заеми“ от пасива на баланса*

### **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. В отчетна група „Бюджет“ за отчетени неправилно през предходен отчетен период невъзстановени средства (аванс от предходни отчетни периоди) по проект „Изграждане на нови клонове на съществуваща канализационна мрежа, реконструкция на водопроводна мрежа по улиците, предвидени за канализация и реконструкция на Пречиствателна станция за отпадъчни води на град Лозница“ по ОП „Околна среда 2007-2013“ в размер на 2 428 902 лв. е взета коригираща счетоводна операция по дебита на сметка 4520 „Задължения към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за такси, административни санкции и други неданъчни публични

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 1, 13-16

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№ 17-22



вземания“ и неправилно по кредита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“, вместо по сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на пасиви (приходно разходни позиции) 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 МФ, коригираните баланс и отчет за приходите и разходите са представени в Министерство на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 27 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. Разград, ул. „Бели Лом“ № 37 А, стая 904.

Настоящият одитен доклад е приет на основании чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 178 от 11.07.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Лозница и един за Сметната палата.



**(Цветан Цветков)**

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№ 23-27

## 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
01	РД № ГФО-2.28 от 16.05.2018 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) и тест на контрол на отчетените разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки в Общинска администрация гр. Лозница през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	5
02	Заверено копие на договор за възлагане на обществена поръчка за строителство № 241 от 14.12.2016 г.	9
03	Заверено копие на мемориален ордер № 18 от м.10.2017 г., извлечение по аналитични партии на сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6021 „Разходи за текущ ремонт“ към 31.12.2017 г.	3
04	Заверено копие на мемориален ордер № 4 от м.12.2016 г., извлечение по аналитични партии на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ към 31.12.2016 г.	2
05	Заверено копие на ведомост и извлечение по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“	2
06	Заверено копие на споразумение от 30.11.2017 г. към № 241 от 14.12.2016 г. с предмет „Изпълнение на СМР по проект „Укрепване на свлачище в с. Манастирци, общ. Лозница“.	2
07	Заверено копие на фактура № 0000102012 от 06.12.2017 г. от „Пътстройинженеринг“ АД за авансово плащане – II-ви етап и платежно нареждане от 05.12.2017 г.	2
08	Заверено копие на фактура № 0000102038 от 21.12.2017 г. от „Пътстройинженеринг“ АД и платежно нареждане от 21.12.2017 г.	2
09	Заверено копие на протокол за приемане на изпълнените СМР от 21.12.2017 г.	2
10	Заверено копие на извлечение по аналитични партии на сметка 5001 „Текущи сметки в лева консолидирани в системата на единна сметка“	1
11	Заверено копие на извлечение по аналитични партии на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“	1
12	Заверено копие на ведомост по аналитични партии на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“	1
13	Заверено копие на договор за строителство № 89 от 23.06.2017 г. с „Път консулт“ ООД.	7
14	Заверено копие на фактура № 0000002589 от 11.07.2017 г. от „Път консулт“ ООД и платежно нареждане от 12.07.2017 г.	2
15	Заверено копие на протокол обр.19 за установяване на изпълнените СМР от 11.07.2017 г.	1
16	Заверено копие на журнал на счетоводните записвания от 12.07.2017г. (п.4, оп.101 и 102)	2
17	РД № ГФО-2.17-11 от 17.05.2018 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отразяване на краткосрочни заеми от банки в страната през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017	3

	г. в Общинска администрация гр. Лозница.	
18	Заверено копие на ведомост и извлечение по аналитични партии на сметка 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната“	2
19	Заверено копие на ведомост по аналитични партии на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“	1
20	Заверено копие на оборотна ведомост към 31.12.2017 г. (стр. 1 на отчетна група „Бюджет“) на Общинска администрация гр. Лозница.	1
21	Заверено копие на сборна оборотна ведомост към 31.12.2017 г. (стр. 1 на отчетна група „Бюджет“) на Община Лозница.	1
22	Заверено копие на сборен баланс към 31.12.2017 г. (стр. 2 - пасив) на Община Лозница.	1
23	РД № ГФО-2.17-8 от 15.05.2018 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) счетоводното отразяване на задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми, коректив за задължения към бюджетни организации и увеличение на пасиви (ПРП) от други събития в Общинска администрация гр. Лозница през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	3
24	Заверено копие на извлечение и ведомост по аналитични партии на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“	2
25	Заверено копие на оборотна ведомост към 31.12.2017 г. (стр. 13 на отчетна група „Бюджет“) на Общинска администрация гр. Лозница.	1
26	Заверено копие на извлечение по аналитични партии на сметка 4520 „Задължения към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за такси, административни санкции и други неданъчни публични вземания“	1
27	Заверено копие на ведомост по аналитични партии на сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.	1