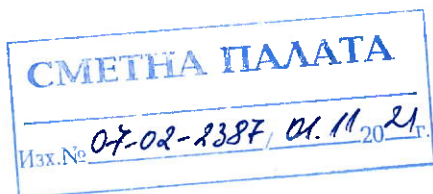




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н СЕВГИН ШУКРИ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЛОЗНИЦА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ШУКРИ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100311621, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Лозница за 2020 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100311621**

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

София, 2021 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 | 5 |
| Отговорности на ръководството за отчет | 5 |
| Отговорности на Сметната палата за одита на отчет | 5 |
| Част II. Докладване във връзка с други закони 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..... | 8 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства..... | 9 |

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-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 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 Лозница 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 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-116 от 13.08.2021 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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 *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. Данък добавена стойност по фактури за основен ремонт на инфраструктурни обекти (улицы), издадени въз основа на сключени договори по проект „Реконструкция и рехабилитация на улична мрежа в община Лозница“ на обща стойност 109 116 лв. е отчетен неправилно по параграф 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 7.10 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. и изискванията за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация за 2020 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 07 от 30.12.2019 г.

С размера на неправилното отчитане (109 116 лв.) е завишен показателят „Платени данъци, такси и административни санкции“ и занижен показателят „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на сметки за средства от Европейския съюз.

2. Към 31.12.2020 г. салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е занижено с 34 194 лв. в резултат на:

- неосчетоводена застрахователна полица, обезпечаваща изпълнението по договор на стойност 60 758 лв. в отчетна група „Бюджет“ и
- неотписани три банкови гаранции на обща стойност 26 564 лв. с изтекли срокове на валидност в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“.²

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4

² Одитни доказателства №№ 5, 6, 7

Не е спазен чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 23 от ДДС № 08 от 26.06.2012 г.

В резултат на неправилните отчитания е намален шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива 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

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. Разград, ул. „Бели Лом“ № 37 А, ет. 9, Сметна палата, ИРМ-Разград.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 405 от 26.10.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Лозница 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 | ГФО-2.17-7 Процедури по същество на извадка при отчитане на капиталовите разходи по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ по проект „Реконструкция и рехабилитация на улична мрежа в община Лозница“ | 3 |
| 02 | Отчет за сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ към 31.12.2020 г. | 5 |
| 03 | Извлечения по аналитични партии на подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ | 2 |
| 04 | Договори, фактури, журнали на счетоводните записвания, банкови отчети на сметката | 68 |
| 05 | ГФО-2.17-8 Процедури по същество на счетоводното отчитане на получените гаранции към 31.12.2020 г. | 3 |
| 06 | Гаранции за изпълнение на договори за реконструкция на водопроводната мрежа и реконструкция и рехабилитация на улична мрежа | 5 |
| 07 | Ведомост и извлечение по аналитични партии на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 31.12.2020 г. | 2 |