

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Г-н С. Хашимов

СМЕТНА ПАЛАТА
изх. № 04-02-949/01.11 2004 г.

00-00-8/03.11
2017

ДО
Г-Н АЙХАН ХАШИМОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЛОЗНИЦА

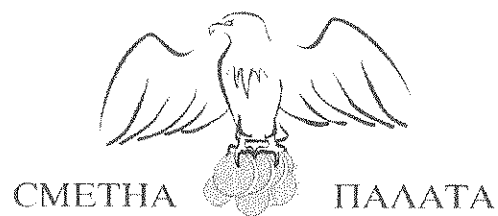
УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ХАШИМОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100313417 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на община Лозница и Одитно становище за отказ за заверка.

Годишният финансов отчет за 2016 г., може да получите в Сметна палата ИРМ - гр. Разград.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ОТКАЗ ЗА ЗАВЕРКА
(ОТРИЦАТЕЛНО ОДИТНО СТАНОВИЩЕ)**

на Годишния финансов отчет на община Лозница за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 464 от 26.10.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 39)

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на община Лозница за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100313417 са подкрепени с достатъчни и уместни одитни доказателства и предоставят основание за изразеното отрицателно одитно становище.

Отрицателно одитно становище – отказ за заверка на годишния финансов отчет

Сметна палата изразява становище, че поради съществеността на отклоненията описани в Одитен доклад № 0100313417 годишният финансов отчет не дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Лозница към 31 декември 2016 г., в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Сметна палата изразява отказ за заверка на финансовият отчет на община Лозница за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 464 от 26.10.2017 г. на Сметната палата.



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100313417

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет
на община Лозница за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 464 от 26.10.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 39)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	8
III. Отклонения, коригирани по време на одита	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГД	Главна дирекция
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗОД	Закон за общинския дълг
НАП	Национална агенция за приходите
ОП	Оперативна програма
ОПОС	Оперативна програма „Околна среда“
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз
СЕС-3-ДМП	Отчет за средствата по други международни програми
МФ	Министерство на финансите
ЦУ	Централно управление

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-134 от 11.09.2017 г. на Горица Грънчарова – Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Лозница за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на Годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.

3.4. Приложение

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача, са:

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколкото финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Акумулираното изменение на нетните активи по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ след годишното приключване на счетоводните сметки (с размера на нетното салдо по сметките от раздели 6 и 7) към 31.12.2015 г., в сборната оборотна ведомост на 01.01.2016 г. неправилно е отразено:¹

а) в началното кредитно салдо на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ в отчетна група „Бюджет“ в размер на 6 063 711 лв., вместо по кредита на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“;

¹ Одитно доказателства № № 1-11

б) в началното дебитно салдо на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ („СЕС“) в размер на 7 758 662 лв., вместо по дебита на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“;

в) в началното кредитно салдо на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ („ДСД“) в размер на 8 698 097 лв., вместо по кредита на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.

Допуснатото отклонение е поради взети неправилно допълнителни счетоводни операции за приключване на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ (с размера на нетното салдо по сметките от раздели 6 и 7) със сметка 1001 „Разполагаем капитал“ към 31.12.2015 г.

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.

С размера на отклонението от 6 063 711 лв., неправилно е завишен шифър 0401 „Разполагаем капитал“ и е намален шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група „Бюджет“ от пасива на баланса.

С размера на отклонението от 7 758 662 лв., неправилно е намален шифър 0401 „Разполагаем капитал“ и е увеличен шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група „СЕС“ от пасива на баланса.

С размера на отклонението от 8 698 097 лв., неправилно е завишен шифър 0401 „Разполагаем капитал“ и е намален шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група „ДСД“ от пасива на баланса.

2. С Акт № 98 за частно държавно вземане от 28.12.2015 г. на Централно управление на Национална агенция за приходите е установено задължение на община Лозница по договор за безвъзмездна финансова помощ № 58111-С022-213 от 28.12.2008 г. с Министерство на околната среда и водите (Управляващ орган) за финансиране на 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“ за:²

а) невъзстановени средства (аванс от предходни отчетни периоди) в размер 2 428 902 лв., осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 4520 „Задължения към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за такси, административни санкции и други неданъчни публични вземания“, вместо по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в кореспонденция със сметка 4393 „Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми“;

б) лихва за просрочие за невъзстановени средства (аванс от предходни отчетни периоди) в размер на 8 680 лв., осчетоводена в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6270 „Разходи за лихви за просрочени задължения към бюджетни организации“ в неправилна кореспонденция със сметка 4520 „Задължения към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за такси, административни санкции и други неданъчни публични вземания“, вместо със сметка 4393 „Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми“. Не е начислен коректив за задължения по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в кореспонденция със сметка 6298 „Коректив за разходи за лихви към бюджетни организации“.

Не е спазена разпоредбата на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне във финансовите отчети на финансовото състояние на предприятията и указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 36 и 34 от ДДС № 14 от 2013 г.

² Одитно доказателства № № 22-26

С размера на отклонението от 2 428 902 лв. неправилно е увеличен шифър 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ от Отчета за приходите и разходите, намален е шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и е увеличен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса.

С размера на отклонението от 8 680 лв. неправилно е намален шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и е увеличен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса.

3. Учреден особен залог върху настоящи и бъдещи парични вземания на община Лозница от трети лица (представляващи настоящи и бъдещи собствени приходи на общината) по договор за особен залог върху вземане от 07.02.2014 г. с Фонд „Флаг“ ЕАД в размер на 1 602 500 лв., е осчетоводен по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ неправилно в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“, вместо в отчетна група „Бюджет“.³

Не е спазена разпоредбата на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне във финансовите отчети на финансовото състояние на предприятията и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 9 от Ръководството за прилагане на СБО.

С размера на отклонението от 1 602 500 лв. неправилно е увеличен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ и е намален същият шифър в отчетна група „Бюджет“ от пасива на баланса.

4. През 2016 г., при осчетоводяването по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на новоактувани и преактувани поземлени общински имоти на стойност 121 199 лв., неотчетени през предходни отчетни периоди в отчетна група „ДСД“, неправилно е използвана сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на отклонението от 121 199 лв. неправилно е завишен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ и е намален шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

5. В отчетна група „ДСД“ по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са отписани поземлени имоти за 80 246 лв., от които:⁵

а) продадени земеделски земи с обща отчетна стойност от 35 484 лв. (27 630 лв. през 2016 г. и 7 854 лв. през предходната 2015 г.) в неправилна кореспонденция със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“.

В отчетна група „Бюджет“ не е осчетоводена отчетната стойност на продадените поземлени имоти по дебита на сметки 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ с 27 630 лв. и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с 7 854 лв., в кореспонденция на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“.

б) деактуван поземлен имот на стойност от 44 761 лв. (актувани са два нови имота) в неправилна кореспонденция със сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. и т. 8.9. от ДДС 20 от 2004 г.

С размера на отклонението от 35 484 лв. неправилно е увеличен шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и е намален

³ Одитно доказателства № № 27-30

⁴ Одитно доказателства № № 12-15

⁵ Одитно доказателства № № 16-21, 13-14

шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група „ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

С размера на отклонението от 44 761 лв. неправилно е увеличен шифър 0622 „Отчетна стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и е намален шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

Не са установени отклонения.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за община Лозница, министъра на финансите и Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 30 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, бул. „Бели Лом“ № 37 А, стая 904.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 464 от 26.10.2017 г. на Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 2.17-1 от 28.09.2017 г. за процедури по същество (тестове на детайли) на счетоводното отразяване на разполагаемия капитал в отчетни групи „Бюджет“, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“ на сборната оборотна ведомост/баланс на 01.01.2016 г. на община Лозница.	3
2.	Заверено фотокопие на сборна оборотна ведомост към 31.12.2015 г. (стр.1) на община Лозница (отчетна група „Бюджет“)	1
3.	Заверено фотокопие на сборна оборотна ведомост към 31.12.2015 г. (стр.15) на община Лозница (отчетна група „СЕС“)	1
4.	Заверено фотокопие на сборна оборотна ведомост към 31.12.2015 г. (стр.29) на община Лозница (отчетна група „ДСД“)	1
5.	Заверени фотокопия на извлечения по аналитични партии на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ към 31.12.2015 г. в отчетна група „Бюджет“	11
6.	Заверени фотокопия на извлечения по аналитични партии на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ към 31.12.2015 г. в отчетна група „СЕС“	8
7.	Заверени фотокопия на извлечения по аналитични партии на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ към 31.12.2015 г. в отчетна група „ДСД“	2
8.	Заверено фотокопие на сборна оборотна ведомост към 31.12.2016 г. (стр.1) на община Лозница (отчетна група „Бюджет“)	1
9.	Заверено фотокопие на сборна оборотна ведомост към 31.12.2016 г. (стр.15) на община Лозница (отчетна група „СЕС“)	1
10.	Заверено фотокопие на сборна оборотна ведомост към 31.12.2016 г. (стр.29) на община Лозница (отчетна група „ДСД“)	1
11.	Заверено фотокопие на баланс (пасив) към 31.12.2016 г. и към 31.12.2015 г. на община Лозница	2
12.	РД № 2.17-2 от 29.09.2017 г. за процедури по същество (тестове на детайли) на счетоводното отразяване на новоактувани и преактувани общински поземлени имоти в община Лозница през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	4
13.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партии на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“	1
14.	Заверено фотокопие на извлечение по аналитични партии на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“	2
15.	Заверено фотокопие на журнал на счетоводните записвания (2201/7609) (папка 12 за месец 02, 04, 05, 06 и 12/2016 г.) (отчетна група „ДСД“)	5
16.	РД № 2.17-3 от 02.10.2017 г. за процедури по същество (тестове на детайли) на счетоводното отразяване на отписани общински поземлени имоти (зеделски земи) през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. в община Лозница.	5
17.	Заверено фотокопие на заповед № 1011 от 02.12.2016 г. на кмета на община Лозница	2
18.	Заверено фотокопие на акт за частна общинска собственост № 287 от 19.08.2010 г.	2
19.	Заверено фотокопие на акт за частна общинска собственост № 1023 от 02.12.2016 г.	2
20.	Заверено фотокопие на акт за частна общинска собственост № 1024 от 02.10.2016 г.	2
21.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партии на сметка 6131	1

	„Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“	
22.	РД № 2.17-4 от 04.10.2017 г. за проверка по същество на счетоводното отразяване на задължения към бюджетни организации от подсектор Централно управление за други неданъчни публични вземания през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. в община Лозница	3
23.	Заверено фотокопие на писмо изх.№ 04-15-30/15-1 от 28.12.2015 г. на директора на дирекция „Държавни вземания“ при ЦУ на НАП за приходите до кмета на община Лозница (вх. № 15-00-1 от 06.01.2016 г.) с приложения Акт № 98 за установяване на частно държавно вземане от 28.12.2015 и писмо изх. № 08-00-3794 от 14.09.2015 г. на директора на ГД ОПОС до община Лозница	9
24.	Заверено фотокопие на извлечение по аналитични партии на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ (отчетна група „Бюджет“)	1
25.	Заверено фотокопие 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“ (отчетна група „Бюджет“)	1
26.	Заверено фотокопие на извлечение по аналитични партии на сметка 6270 „Разходи за лихви за просрочени задължения към бюджетни организации“ (отчетна група „Бюджет“)	1
27.	РД № 2.17-5 от 03.10.2017 г. за проверка по същество на счетоводното отразяване на обезпечени задължения по реда на особените залози върху вземания през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. в община Лозница	2
28.	Заверено фотокопие на договор за особен залог върху вземане от 07.02.2014 г. с Фонд „Флаг“ ЕАД	4
29.	Заверено фотокопие на съгласие за директен дебит от 17.02.2014 г.	3
30.	Заверено фотокопие на ведомост по аналитични партии на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ (отчетна група „СЕС“)	1