

Лясковец

020919

Д. Цветков
05.09.19



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх. № <u>07-02-647/28.08.2019 г.</u>

ОБЩИНА ЛЯСКОВЕЦ
п код 5140
пл "Възраждане" №1, тел 2-20-55
регистрационен индекс и дата
ДСЛ - 4099 / 02.09.19

ДО
Д-Р ИВЕЛИНА ГЕЦОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА ЛЯСКОВЕЦ

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ГЕЦОВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100304219, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Лясковец за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.


ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100304219**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Лясковец за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	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	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДЕС	Други европейски средства
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ФЛАГ	Фонд за органите на местното самоуправление в България

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Д-Р ИВЕЛИНА ГЕЦОВА
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 2018г., 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 2018 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-042 от 20.05.2019 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. Заключенията 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. Във връзка с извършен преглед на първоначално определения остатъчен срок на годност на амортизируемите активи, на част от сградите и инфраструктурните обекти в общинска администрация през 2018 г. са променени сроковете на годност, считано от 01.01.2018 г. При промяната в параметрите не са взети необходимите корекции за 2017 г. и не е съобразена степента на значителност, в резултат на което амортизацията по сметки 2413 „Амортизация на сгради“ от отчетна група „Бюджет“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ от отчетна група „Други сметки и дейности“ е занижена общо с 45 222 лв. (за сградите - 21 505 лв. и за инфраструктурните обекти - 23 717 лв.)¹

Не са спазени указанията на т.т. 40 и 46 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на министъра на финансите, както и изискванията на т. 4.2 от СС 4 „Отчитане на амортизацията“ и Амортизационната политика на община Лясковец.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифри 0011 „Сгради“ и 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифри 0603 „Разходи за амортизации“ (1 247 лв.) и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (43 975 лв.) от Отчета за приходите и разходите на община Лясковец за 2018 г.

2. Разходи за изготвяне на инвестиционни проекти за основен ремонт на водостоци в размер на 38 016 лв. са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.²

Не са спазени указанията на т. 18, раздел IV от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите.

Неправилното отчитане оказва влияние на шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

¹ ОД №№ 1-6

² ОД №№ 7-11

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. При прехвърлянето на 14 броя язовири от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ от отчетна група „Бюджет“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД са допуснати неправилни отчитания в размер на 1 428 963 лв., както следва:

1.1 Във връзка с влязла в сила нова кадастрална карта на община Лясковец към 31.08.2018 г. е извършено преактуване и преглед за обезценка на 13 броя язовири осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. При осчетоводяването на резултатите от извършената обезценка, неправилно е изписана натрупаната до момента амортизацията от сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 1 380 016 лв.

Активите (язовирите) са въведени в амортизационния план след обезценката (от месец септември 2018 г.) като новопридобити с неправилни отчетни стойности, оставащ срок на амортизация и амортизируема стойност.

През месец октомври активите са прехвърлени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД с неправилно изчислена амортизация, в резултат на което салдото по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е занижено с 9 747 лв.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) и указанията на т. 20 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на министъра на финансите.

1.2 При извършен преглед за обезценка на язовир „Джамова чешма“ (преактуван с АОС № 267/16.01.2018 г.) не е съпоставена балансовата стойност на актива с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива. Обезценката е извършена неправилно спрямо отчетната стойност. Амортизацията по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е занижена с 21 488 лв.

При прехвърлянето на язовира по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ не е взета в предвид натрупаната до момента амортизация по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 17 712 лв. Същата неправилно е сторнирана от сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ със счетоводна справка № 26 от 01.10.2018 г., вместо да се прехвърли по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.⁴

Не са спазени указанията на т. 82 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2018 г. и т. 46 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на министъра на финансите.

2. Авансово съфинансиране в размер на 774 250 лв., (съгласно Договор за предоставяне на национално съфинансиране по програма за трансгранично сътрудничество Interreg V-A Румъния – България 2014 – 2020 г. и Договор за кредит №966 от 03.04.2018 г. сключен с „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД), по проект „Мрежа за зелени работни места – насърчаване на екотуризма и биологичното земеделие, като иновативни механизми за заетост и устойчиво местно развитие в селските райони в трансграничната област Румъния - България“ към 31.12.2018 г., е отчетено неправилно и трансформирано като трансфер:⁵

2.1 В отчетна група „Бюджет“ по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери

³ ОД №№ 12-13 и 16-21

⁴ ОД №№ 12-15 и 18-21

⁵ ОД №№ 22-31

между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз“ и сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, вместо по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове за сметки за средствата от Европейския съюз“ и сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“.

2.2 В отчетна група СЕС – макет ДЕС по подпараграф 62-01 „Получени трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз“ и сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове за сметки за средствата от Европейския съюз“ и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“.

2.3 Към 31.12.2018 г. са възстановени средства от авансовото финансиране в размер на 264 805 лв., които са отчетени неправилно по дебита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ и подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз“, вместо по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове за сметки за средствата от Европейския съюз“ в отчетна група СЕС – макет ДЕС.

Не са спазени указанията определени в т. 24, б. „б“ от писмо ДДС № 01 от 2015 г. и т. 20 от ДДС № 07 от 2008 г. и изискванията за отчитане на стопанските операции по параграфи и сметки в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК и СБО утвърдени от министъра на финансите с писма ДДС № 08 от 2017 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

3. В Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Лясковец към 31.12.2018 г. (макет Total Cash Report) не е отразена вярно информацията от счетоводната система, както следва:⁶

3.1 Общият размер на придобитите дълготрайни материални активи през 2018 г. е попълнен в по - малко със сумата от 44 576 лв. в колона № 1 „Бюджет“ по показател Б. „Разходи и придобиване на нефинансови активи“, т. II „Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи“, т. 2 „Придобиване на други дълготрайни материални активи“.

3.2 Размерът на придобитите нематериални дълготрайни активи е попълнен в повече със сумата от 44 576 лв. в колона № 1 „Бюджет“ по показател Б. „Разходи и придобиване на нефинансови активи“, т. II „Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи“, т. 3 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно представяне на финансовото състояние във финансовия отчет и указанията на т. 40 от писмо ДДС № 08 от 2018 г. на министъра на финансите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

⁶ ОД №№ 32-36

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2018 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 36 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 № 250 от 02.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Лясковец и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

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
1	Констативен протокол относно промяна в срока на годност	1
2	Фотокопия на заповед от 2017 г. и протоколи от комисията за определяне на срока на годност	37
3	Фотокопия на заповед от 2018 г. и протоколи от комисията за промяна в срока на годност на някои активи	28
4	Справка на сградите, които са с променен срок на годност в община Лясковец за 2018 г. от отчетна група „Бюджет“	2
5	Справка на инфраструктурните обекти, които са с променен срок на годност в община Лясковец за 2018 г. от отчетна група „Други сметки и дейности“	3
6	Обяснителна записка от началник отдел „Бюджет, финанси, правно и информационно обслужване“ относно корекции през 2019 г.	1
7	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на дълготрайните активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ в община Лясковец за периода 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.	10
8	Фотокопие на договор № ОП/2018/020/01 от 09.08.2018 г. с фирма „Билдплан-08“ ЕООД за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „технически проект“ по реда на ЗУТ и Наредба № 4 от 21.05.2001 г. за обхвата и съдържанието на инвестиционни проекти, както и осъществяване на последващ авторски надзор - обект „Водосток над дърво с. Добри дял“	14
9	Фотокопие на договор № ОП/2018/020/02 от 09.08.2018 г. с фирма „Билдплан-08“ ЕООД за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „технически проект“ по реда на ЗУТ и Наредба № 4 от 21.05.2001 г. за обхвата и съдържанието на инвестиционни проекти, както и осъществяване на последващ авторски надзор - обект „Водосток над дърво с. Добри дял“	14
10	Фотокопие на договор № ОП/2018/020/03 от 09.08.2018 г. с фирма „Билдплан-08“ ЕООД за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „технически проект“ по реда на ЗУТ и Наредба № 4 от 21.05.2001 г. за обхвата и съдържанието на инвестиционни проекти, както и осъществяване на последващ авторски надзор - обект „Водосток над дърво в промишлена зона „Честово“ гр. Лясковец“	14
11	Фотокопия на фактури №№ 0000000288, 0000000289, 0000000290 от 31.08.2018 г., счетоводна справка № 7 от 31.12.2018 г., фактури №№ 0000000296, 0000000297, 0000000298 от 07.11.2018 г. и счетоводна справка № 13 от 31.12.2018 г.	8
12	Работен документ 2.27-1 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените	19

	амортизации на нефинансови дълготрайни активи към 31.12.2018 г. в община Лясковец	
13	Обяснение от старши експерт „Икономическа политика“ относно обезценката на язовирите и приложена таблица с подробна информация	6
14	Фотокопия на АОС на язовир „Джамова чешма“	7
15	Фотокопия на счетоводна справка № 11 от 19.01.2018 г. за обезценка на язовир „Джамова чешма“, справка за начислена амортизация на актива към 31.12.2018 г. и счетоводна справка № 26 от 01.10.2018 за отписана амортизация	3
16	Фотокопия на АОС на 13 броя язовири	52
17	Фотокопия на счетоводна справка № 25 от 31.08.2018 г. и справки за начислена амортизация до 31.08.2018 г. и към 31.12.2018 г. след обезценката на язовирите	3
18	Фотокопия на счетоводни справки №№ 25 и 17 от 01.10.2018 г. за прехвърлени язовири от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „Други сметки и дейности“	2
19	Фотокопия на счетоводни справки №№ 42, 37, 43, 38, 44, 46, 45 и 47 от 31.12.2018 г. за взети коригиращи операции в отчетна група „Бюджет“	8
20	Фотокопия на счетоводни справки №№ 12, 10 и 11 от 31.12.2018 г. за взети коригиращи операции в отчетна група „Други сметки и дейности“	3
21	Фотокопие на справка за начислените амортизации на язовирите след извършената корекция	1
22	Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) на трансферите от отчетни групи „Бюджет“ и СЕС	4
23	Фотокопие на Договор № РД-02-29-137 от 31.05.2017 г. за предоставяне на национално съфинансиране по програма за трансгранично сътрудничество Interreg V-A Румъния – България 2014 – 2020 г.	13
24	Фотокопие на Решение № 378 от 29.03.2018 г. на Общински съвет Лясковец относно поемане на кредит с фонд ФЛАГ	1
25	Фотокопие на Договор за кредит № 966 от 03.04.2018 г. с Фонд за органите на местно самоуправление в България - ФЛАГ	18
26	Фотокопия на хронология на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, счетоводни справки №№ 16 от 18.04.2018 г., 17 от 20.06.2018 г., 18 от 16.07.2018 г., 15 от 18.09.2018 г. и 25 от 26.10.2018 г., платежни нареждания №№ 690 от 19.04.2018 г., 841 от 25.06.2018 г., 1001 от 16.07.2018 г., 1111 от 19.09.2018 г. и 1169 от 29.10.2018 г. за отчетна група „Бюджет“	11
27	Фотокопия на хронология на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, счетоводни справки №№ 17 от 19.04.2018 г., 27 от 25.06.2018 г., 47 от 19.09.2018 г., 53 от 26.10.2018 г. и платежно нареждане №18 от 16.07.2018 г. за отчетна група СЕС	6

28	Фотокопие на Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) към 31.12.2018 г. на община Лясковец	2
29	Фотокопие на Отчет за касовото изпълнение на СЕС-ДЕС към 31.12.2018 г. на община Лясковец	1
30	Фотокопие на счетоводна справка № 46 от 31.12.2018 г. за взети коригиращи операции за отчетна група „Бюджет“	1
31	Фотокопие на счетоводна справка № 66 от 31.12.2018 г. за взети коригиращи операции за отчетна група СЕС	1
32	Сравнение на данните с ПП ACL към 31.12.2018 г. от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Total Cash Report) и от отчетите 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	2
33	Констативен протокол относно разликите в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Total Cash Report)	1
34	Фотокопие на Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Лясковец за 2018 г.	3
35	Фотокопие на Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) към 31.12.2018 г. на община Лясковец	5
36	Сравнение на данните с ПП ACL към 31.12.2018 г. на коригираните Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Total Cash Report) и отчетите 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	2