



## **ОБЩИНА АЛФАТАР, ОБЛАСТ СИЛИСТРА**

7570 гр. Алфатар, ул. "Йордан Петров" №6  
факс: /086 / 811-646, тел. централа: 086/ 811 610; 811 611; 811 612; 811 613  
e-mail: [obshtina\\_alfatar@abv.bg](mailto:obshtina_alfatar@abv.bg);

### **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

#### **КЪМ КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА АЛФАТАР, ОБЛАСТ СИЛИСТРА ЗА 2017Г.**

Годишният финансов отчет на Община Алфатар за 2017 г. е изготвен в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на МФ, Указания на МФ ДДС № 20/14.12.2004 г., ДДС № 06/2008 г., ДДС 14/30.12.2013 г., ДДС № 08/16.09.2014 г., ДДС № 01/2015 г., ДДС № 05/2016 г., ДДС № 07/22.12.2017 г., относно годишното счетоводно приключване и представянето на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2017 год., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2017 г. на бюджетните организации.

Отчетността в община Алфатар е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Закона за публичните финанси (ЗПФ), Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБО), Счетоводната и амортизационна политика на община Алфатар, утвърдени вътрешни правила и други нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации.

Приходите и разходите на община Алфатар се формират на касова основа по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация и се отчитат в съответствие със сметкоплана на бюджетните предприятия по сметките от раздел 6 и 7. Счетоводните записвания на стопанските операции се осъществяват в хронологичен ред и синхронизирано на синтетично и аналитично ниво.

Активите се отчитат при спазване изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Дълготрайните материални активи се признават за такива, когато попадат в обхвата на дефинициите по т.3 от СС 16 и са със стойност по-висока от 1000 лв..Съгласно счетоводната политика, за Общината като първостепенен разпоредител с бюджет, включително и за нейните второстепенни разпоредители с бюджет се определя унифициран стойностен праг на същественост на ДМА в размер на **1 000 лв. без ДДС**. За целите на прага на същественост в стойността на актива не се включват данък добавена стойност и други данъци, с изключение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, които се признават за ДМА, когато стойността на цялата конфигурация надвишава 500 лв. включително с ДДС. В тези случаи съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. Текущо придобитите през годината активи в общината със стойност под фиксирания праг на същественост, се отчитат като краткотрайни материални активи (материални запаси). За нематериалните дълготрайни активи в община Алфатар се прилагат същите прагове на същественост, с изключение на програмните продукти и лицензиите за програмни продукти, които се признават за дълготраен актив, независимо от цената на придобиване.

Дълготрайните материални активи, закупени от външен доставчик, първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползване вид. ДМА, получени в резултат на безвъзмездна сделка, се завеждат по цена, предоставена от прехвърлителя или по справедлива цена, а при констатиране на излишъци в резултат на проведена инвентаризация, активите се оценяват по справедлива цена.

Съгласно чл.67, ал.3 от ПМС № 380/2015 г. и указание на МФ ДДС № 05/30.09.2016 г., в системата на община Алфатар се премина към начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи към 31.07.2017 год.

За прехвърлянето на активи и пасиви в системата на община Алфатар се използва сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област)”. При прехвърляне на активи в системата на общината между различни отчетни групи се ползват сметките от група 760 „Вътрешни некасови трансфери в Системата на ПРБ” без сметка 7609. Прехвърлянето се извършва едновременно в един и същ отчетен период, като се вземат необходимите счетоводни записвания в засегнатите отчетни групи. При този подход на огледално отчитане в засегнатите отчетни групи, сметките от подгрупа 760 следва във всеки един момент да имат равни салда, но с обратни знаци.

ДМА, попадащи в обхвата на т.16.3. от ДДС № 20/2004 год., с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи и водоеми, се капитализират (признават се балансово) в отчетна група „ДСД”, като при тяхното придобиване се изписват на разход в отчетни групи „Бюджет” и „Сметки за средства от Европейския съюз” (СЕС). Земите, които са прилежащи към активи, които

подлежат на отчитане по група 20 от СБО са отчетени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи” в отчетна група „Бюджет”.

През 2017 год. е извършена годишна инвентаризация на НДМА и материалните запаси, преценка на активи, вземанията и задълженията, като за резултатите от инвентаризацията са съставени описи, сравнителни ведомости и протоколи, които са отразени в ГФО.

**С обяснителната записка Община Алфатар оповестява финансовата политика и финансово-счетоводната дейност на Община Алфатар през бюджетната 2017 г., отразена по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация, както и обвързаните с нея административни и управленски дейности.**

Счетоводната дейност в Община Алфатар и ВРБ към нея е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Ръководството за неговото прилагане, Счетоводната политика на общината, утвърдени вътрешни правила и други нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации, други указания на МФ, законови и подзаконови актове, вътрешни правила, инструкции и др.

При съставянето на настоящия Годишен финансов отчет са спазени:

- Указанията на министерство на финансите Дирекция „Държавно съкровище”;
- „Закона за счетоводство”;
- „Счетоводна политика на община Алфатар”;
- „Амортизационна политика на община Алфатар”;
- „Система за финансово управление и контрол на Община Алфатар”;
- Заповеди и Указания на Кмета на Община Алфатар.

Община Алфатар изготвя ГФО, включващ три елемента:

- Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета , СЕС и ДСД;
- Баланс към 31.12. (прилага се формата, утвърдена със Заповед № 81 от 29.01.2002 г. на министъра на финансите);
- Приложение, съдържащо обяснителна записка за изпълнението на бюджета, СЕС и ДСД , прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи,пасиви,приходи и разходи в свободен текст и формат.

Годишният отчет за касово изпълнение на бюджета и СЕС включва следните форми:

- отчет за касовото изпълнение на бюджета (БО-3);
- отчет за касовото изпълнение на СЕС;
- отчет за касовото изпълнение на чуждите средства;
- наличности по банковите сметки на община Алфатар;

Към отчета се включват: разшифровки, информация за поетите ангажименти и възникнали задължения, справки за просрочените вземания и задължения;

За дадените по-долу пояснения сме се постарали да запазим структурата им към годишните финансови отчети за предходни години.

## **I. Обща информация.Контролна среда.**

### **1. Спазени ли са процедурите и изискванията на Министерството на финансите преди изготвяне на оборотните ведомости и ГФО за 2017 г.?**

1.1. Годишният финансов отчет /ГФО/ на Община Алфатар съдържа елементите, определени със заповед ЗМФ-1338/22.12.2015 г на министъра на финансите;

1.2. ГФО е изготвен в изпълнение на указанията на МФ, Дирекция „Държавно съкровище”, ДДС № 15/21.12.2015 г., като е спазен принципа за изготвяне на оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите по приключването съгласно раздел III от ДДС №20/14.12.2004 г. и чл.167 от ЗПФ.

Община Алфатар спазва и през 2017 г. принципа на *текущото начисляване*, т.е. бяха начислени към момента на възникването по конкретните сделки и събития всички приходи и разходи, натрупани и отнасящи се за съответния отчетен период, независимо от фактическото получаване или разходване на паричните средства, като съответстващата им попадаща се част се включва във финансовите отчети за периода, за който се отнасят .

1.3. Предоставеното безвъзмездно право на ползване на активи са отчетени приписани приходи, прилагайки разписаното в т.т.17.13-17.16 от ДДС №20/2004 г.

1.4. Разходите за провизии за персонала са начислени по реда на т.19.7 от ДДС №20/2004 г. по Дт 6047 „Разходи за провизии на персонала”срещу Кт 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала”.

1.5. За вярното представяне на информацията от съществено значение е спазването на взаимовръзка и/или *равенство* между параграфите на ЕБК и счетоводните сметки от СБО. „Взаимовръзка „ не означава непременно равенство между сметки и параграфи-равенство може да има, но може и да няма, като за целта подробно са упоменати причините за това. Общината и ВРБ към нея извършиха анализ, за да се установят има ли допуснати грешки, които се съдържат в салдата или оборотите на счетоводните сметки или в параграфите.

### **2. Общи сведения за Община Алфатар и структурните ѝ звена.**

Община Алфатар е административна единица, в която се осъществява местното самоуправление. Има право на собственост и има самостоятелен общински бюджет, който е разработен с/но ЗПФ, ЗДБРБ за 2017 г. и приетата с Решение №281/27.12.2013 г. на ОбС Алфатар, изменена и допълнена с Решение №272/27.11.2017 г. „Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на община Алфатар” изготвена във връзка с чл.82,ал.1 от ЗПФ.

Бюджетът е приет с Решение № 188 /27.01.2017год. от ОбС. През годината, бюджетът е актуализиран от ОбС по пълна бюджетна класификация с Решения: № 257/30.08.2016 год. – приет уточнения годишен план по бюджета на Община Алфатар към 30.06.2017 год.; № 258/28.10.2016 год. – извършена актуализация в поименния списък за капиталовите разходи към 31.08.2017 год.; № 284/22.12.2017 год. – извършена актуализация в поименния списък за капиталовите разходи към 31.12.2017 год.; № 283/22.12.2017 год. – извършена актуализация по бюджета на общината към м.декември 2017 год.

На основание чл.56 от Закона за публичните финанси, със заповеди на кмета на общината, текущо през годината са извършвани актуализации по бюджета на общината.

Община Алфатар е юридическо лице на бюджетна издръжка, което задължително прилага двустранното счетоводно записване в съответствие с чл.2 и чл.23,ал.2 от Закона за счетоводство и първостепенен разпоредител с бюджетни кредити. Към общината има 3 кметства и 3 кметски наместничества.

Второстепенни разпоредители са:

- ❖ ОУ „Христо Ботев” гр.Алфатар
- ❖ НУ „Отец Паисий” с.Алеково
- ❖ ДГ „Щастливо детство” гр.Алфатар
- ❖ Дом за стари хора гр.Алфатар

Със Заповед №РД-062/22.02.2017г.,№РД-063/22.02.2017г.,№РД-064/22.02.2017г и №РД-065/22.02.2017г г. на кмета на общината са определени правата и отговорностите на второстепенните разпоредители с бюджетни средства. Всички те са включени в консолидирания годишен финансов отчет.

Основните критерии при разходване на публичните средства,тяхното отчитане и изготвяне на ГФО за 2017 г. са:

- адекватност в законодателството;
- ефективност на системата за вътрешен контрол, гарантираща спазването на надеждност и всеобхватност на финансовата и нефинансова информация в отчета;
- вярно и честно отразяване на имущественото и финансово състояние;
- непреднамерено представяне на сделките и събитията във финансовия отчет;

- съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване, съгласно действащото законодателство;

Въведените със Заповед на кмета на община Алфатар Системи за финансово управление и контрол включват политики и процедури, с цел да се осигури разумна увереност и целите на общината да бъдат постигнати.

Системата за финансово управление и контрол включва:

## **КОНТРОЛНА СРЕДА**

Контролната среда е основа за развитието и функционирането на останалите елементи на ФУК. Факторите, формиращи контролната среда, включват философията и стила на управление, личната ангажираност, професионалната етика и компетентност на ръководителя, етичността и компетентността на персонала, добрата организационна структура, политиките на делегиране на правомощия и човешките ресурси.

В община Алфатар е приет Кодекс за поведение на служителите в общинска администрация Алфатар, който определя правилата за поведение на служителите в администрацията.

В Устройствения правилник на общинска администрация Алфатар са разписани устройството, числеността, организацията на дейност и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация.

## ***УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА В ОБЩИНА АЛФАТАР***

Управлението на риска в община Алфатар включва следните действия:

- Определяне на стратегическите цели и рисковете свързани с тях;
- Идентифициране на рисковите области;
- Идентифициране на рисковите фактори;
- Анализ и оценка на идентифицираните рискове - класифициране на рисковете по метода на качествения анализ за оценка на вероятността и оценка на въздействието;
- Определяне Реакцията на рисковете – третиране, толериране, прехвърляне и прекратяване на риска;
- Документиране процеса по управление на риска – отразяване в риск-регистър;
- Проследяване на процеса по управление на риска- постоянно наблюдение и докладване

## **КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ В ОБЩИНА АЛФАТАР**

Контролните дейности са насочени към минимизиране на риска и увеличаване на вероятността за постигане на целите на общината. Те допринасят за изпълнение на решенията на ръководството.

1. *Разделяне на отговорностите* - не се допуска един служител едновременно да има отговорност по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол върху поемане на задължение и извършване на разход.

2. *Предварителния контрол* е превантивна контролна дейност, която се извършва преди вземането/извършването на всички решения/действия, с цел съпоставяне с изискванията на приложимото законодателство, за да се гарантира тяхното спазване. Целта на предварителния контрол е да предостави на кмета на общината или друго длъжностно лице, отговорно за вземане на съответното решение/извършване на съответното действие, разумна увереност, че съответните решения/действия са законосъобразни.

Обекти на предварителен контрол в Община Алфатар са:

- Процедури за възлагане на обществени поръчки
- Придобиване на активи и услуги
- Командировки в страната и чужбина
- Отдаване под наем и продажба на имоти и вещи- общинска собственост
- Назначаване на служители в общинска администрация
- Поемане на задължения за текущи разходи

3. *Системата на двойния подпис* е задължителна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършването на плащане се осъществява след полагането на подписите на кмета на община Алфатар и главен счетоводител или на техни упълномощени лица, на които е делегирано това право по съответният ред.

4. *Процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на операциите*

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със Закона за счетоводството и утвърдените от министъра на финансите счетоводни стандарти и сметкоплан.

Счетоводното записване на стопанските операции се осъществява в хронологичен ред, съответстващ на извършването им.

5. *Процедури за възлагане, наблюдение и преглед на дейностите и операциите*

При възлагане на задачи за изпълнение, прекият ръководител следва ясно и точно да определи поставената задача, срокът за изпълнение (който трябва да бъде

по-кратък от крайния), както и да даде необходимите насоки, указания и информация, с оглед недопускане на неразбиране, грешки и злоупотреби при нейното изпълнение. По време на изпълнение на задачата, прекият ръководител упражнява текущ контрол за хода на нейното изпълнение. Непосредствените ръководители осъществяват преглед върху точността на изпълнение на поставените задачи, като част от рутинния оперативен контрол.

#### *6. Анतिकорупционни процедури*

Има въведени със Заповеди на кмета на Община Алфатар вътрешни правила и одитни пътеки, които гарантират прозрачност на управлението, превенция и противодействие на корупцията.

Кметът на общината, секретарят, директорите на дирекции и ръководителите на бюджетните звена, идентифицират процедурите, от които могат да възникнат корупционни практики и предприемат превантивни мерки за отстраняване на условията, които водят до възникване на измами и нередности.

#### *7. Процедури по документиране, архивиране и съхраняване на документацията*

Процедурите по документиране, архивиране и съхраняване на документацията са подробно разписани в утвърдените със заповед на кмета на Общината Вътрешни правила за организацията на информационно-деловодната дейност и работата с документите на община Алфатар. Същите осигуряват прозрачност в дейността на общината, възможност за проследяване нивата на докладване и избягване съвпадението на функции по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол.

Разходите се извършват на основание приетия бюджет по утвърдена класификация на МФ, като се спазват принципите на ***Системата за финансово управление и контрол в общината и „Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на община Алфатар”***.

Законът за публичните финанси въвежда нов модел на вътрешен контрол, интегриран в дейността на организацията и осъществяван от ръководството и служителите и за целта през 2017 г. се извърши преглед на съществуващите системи за финансово управление и контрол в Община Алфатар. Въз основа на резултатите от прегледа съществуващите вътрешни правила и процедури, предварителния контрол, правила и процедури за управление на човешките ресурси, документирането и документооборота на счетоводните документи и др./ и се наложи актуализация на така утвърдените със заповеди вътрешни нормативни документи.

- Със заповед №РД-244/28.04.2017 год. са утвърдени:
  - ✓ Счетоводната политика на община Алфатар за 2017 год.
  - ✓ Вътрешния индивидуален сметкоплан за 2017 год.;



- ✓ Вътрешен правилник за организация на документооборота в община Алфатар;
- ✓ Вътрешни правила за провеждане на инвентаризация в община Алфатар.
- Със заповед №РД-273/12.05.2017 г. е утвърдена Одитна пътека за командировките в страната и чужбина;
- Със заповед №РД-441/31.07.2017 г. е утвърдена Амортизационна политика на община Алфатар;
- Със заповед №РД-348/14.06.2017 г. са утвърдени Вътрешни правила за управление цикъла на обществени поръчки в община Алфатар; Одитна пътека за управление и контрол на процедурите, документите и финансовите средства по проекти финансирани от ЕС в Община Алфатар и Вътрешни правила за разработване, управление, отчитане и контрол на проекти финансирани с Европейски средства в Община Алфатар.
- Със заповед №РД-117/21.03.2017 г. е утвърдена стратегия за управление на риска на община Алфатар за периода-2017-2017 г.
- С Решение №210/26.04.2013г.на ОбС Алфатар е приета Наредба за управление на общинския дълг;
- С Решение № 209/26.04.2013г. на ОбС Алфатар е приета Наредба за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти по Закона за общинския дълг в общината;
- Със заповед № РД-296/23.05.2017 г. е извършено изменение във Вътрешните правила за придобиване на активи и услуги. Стопанисване и разпореждане с дълготрайни материални и нематериални активи и стоково материални запаси;
- Със заповед № РД-406/12.07.2017 г. са утвърдени Вътрешни правила за контрол на процедурите по осъществяване дейността в служба „Местни приходи” в община Алфатар;
- Със заповед № РД-298/23.05.2017 г. са утвърдени Вътрешни правила за осъществяването на предварителен контрол в община Алфатар;
- Със заповед № РД-453/07.08.2017 г са утвърдени нови Вътрешни правила за организация на работната заплата на работещите по служебни и по трудови правоотношения в дейност „Общинска администрация” /делегирана от държавата дейност/ в Община Алфатар.
- Със Заповед № РД РД-334/06.06.2017 г са утвърдени Вътрешни правила за организация на работната заплата в Община Алфатар и звената на бюджетна издръжка към нея.

**Обекти на предварителен контрол преди поемане на задължение или постигане на договореност** в Община Алфатар като ПРБ :

- **Извършване на разходи** за издръжка, придобиване на активи/услуги и др.- преди да бъдат поети съответните финансови задължения, се извършва

предварителен контрол, който да установи тяхната законосъобразност и наличието на финансови средства, с които ще бъдат заплатени при изпълнението на доставката/услугата. За целта се извършват контроли относно:

- ▶ пълнотата на реквизитите в заявката/искането- отговаря Директор „АПОФ“;
- ▶ оторизация на заявителя на разхода – отговаря Директор „АПОФ“;
- ▶ наличие на бюджетен кредит и съответствие на дейности и параграфи съгласно ЕБК на министерство на финансите – отговаря Директор „АПОФ“;
- ▶ съответствие на разходооправдателните документи с изискванията на Закона за счетоводство – отговаря директор „АПОФ“;
- ▶ наличие на финансов ресурс по договорите с изпълнителите – осъществява Гл.счетоводител;
- ▶ осъществяване на системата за двоен подпис – от кмет на община и Гл.счетоводител;
- ▶ воденето на регистър за всички поети задължения се осъществява от мл.експерт „АПОН, архив“;

Всички гореизброени контроли се осъществяват с полагане на становище <да/не> и при необходимост <забележка> и подпис върху утвърдените бланки на «Заявка за поемане на задължение» и «Искане за извършване на разход»;

- **Отдаване под наем** на движимо и недвижимо имущество-осъществява се предварителен контрол, за да се установи дали са спазени изискванията на законодателството, вътрешно-организационните документи на Община Алфатар и наредбите, приети от Общински съвет Алфатар - предварителният контрол се осъществява от юриста на Общината и Специалист «Общинска собственост»;

- **Разпоредителски сделки** с движимо и недвижимо имущество-извършва се предварителен контрол, за да се установи дали са спазени изискванията на законодателството и вътрешно-организационните документи на общината и наредбите и правилниците приети от Общински съвет Алфатар за реда и начина на разпореждане с имуществото и за приемане на лицензираните оценки/размера на постъпленията/. Предварителният контрол се осъществява от Специалист «Общинска собственост» и адвоката на Общината. Попълва се контролен лист, прави се правен анализ, доклад от Специалист «Общинска собственост» за продажбите и експертна оценка от лицензиран оценител. Разглеждането и приемането на решения от Общински съвет Алфатар, също имат характер на предварителен контрол;

- **Командировки в страната и чужбина** – извършва се предварителен контрол на основание за командироване и наличието на средства за изплащане на командировката. Заповедта се придружава с копие на покана/известие и др.документи с положена резолюция на Кмета за командироване;

**Обекти на предварителен контрол** преди извършване на разход са документи или набор от документи, от които произтича финансово задължение,

когато разходът се извършва по подписан договор. Следи се изчерпването на финансовия ресурс по всеки договор, като Гл.счетоводител изготвя регистър на договорите и изпълнените ангажименти по тях. Преди извършване на разход/плащане се проверява размера на поетото задължение и неизпълнените ангажименти.

Във «Вътрешни правила за управление цикъла на обществени поръчки в община Алфатар; Одитна пътека за управление и контрол на процедурите, документите и финансовите средства по проекти финансирани от ЕС в Община Алфатар и Вътрешни правила за разработване, управление, отчитане и контрол на проекти финансирани с Европейски средства в Община Алфатар», са разписани редът, начинът и длъжностните лица, които да упражняват контрол;

Съставят се досиета за разходи над 10 000 лева, като се попълват с копия на документи за всички разходи, извършени във връзка с поетото задължение, независимо от размера им. Попълва се контролен лист.

### **Важно!**

Предварителен контрол е въведен и чрез процедури за пълно, вярно, точно и своевременно **осчетоводяване на всички операции** от всички ВРБ. Процесите са регламентирани в Счетоводната политика на община Алфатар, Правилника за счетоводния документооборот, Индивидуалният сметкоплан, Вътрешни правила и Одитни пътеки, дават гаранция, че финансово счетоводната дейност на община Алфатар и второстепенните разпоредители, разходващи средства по Програми на ЕФ са в съответствие с изискванията на МФ.

Предварителен контрол се осъществява и чрез ежедневно наблюдение от преките ръководители върху изпълнението на възложените задачи, като наблюдаващите дават необходимите насоки и указания с цел недопускане на грешки и злоупотреби при изпълнението на задачите.

Процедурите по документиране, архивиране и съхраняване на информацията са:

- елементи на предварителния контрол, за което отговарят директорите на Дирекциите;
- организиране на счетоводния документооборот и счетоводната дейност, за което отговаря Директор „АПОФ” и Гл.счетоводител;

### ***СЧЕТОВОДНА, ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ В ОБЩИНА АЛФАТАР***

Нейната цел е да повиши осведомеността и така да помогне постигането на целите на общината. Системата така е организирана, че предоставяната информация е:

- Своевременна - предхожда и съпътства възникването и прекратяването на събитието;
- Уместна – относима към съответната дейност;
- Актуална – последна налична информация;

- Точна – съдържаща действителните количества и стойностни параметри;
- Вярна – отразяваща обективно фактите и обстоятелствата;
- Достъпна – получавана от потребителите, на която е необходима. В Община Алфатар функционира счетоводна система, която дава възможност за вземане на правилни управленски решения, своевременно запознаване служителите с точни и конкретни указания, адекватно изпълнение на задълженията и изготвяне на навременни и достоверни отчети, доклади и аналитични и синтетични справки относно дейността, контрагентите, задълженията, некоректните платци.

В Община Алфатар е изграден електронен регистър на длъжниците, данъчни задължения за местни данъци, задължения за местни такси, наказателни актове за неспазване на ЗДвП и други нарушения.

## ***МОНИТОРИНГ В ОБЩИНА АЛФАТАР***

Мониторингът в Община Алфатар е цялостен преглед на дейността на организацията, който има за цел да даде увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и са ефективни.

За целта са въведени редица вътрешни правила, наредби, правилници и други нормативни актове, като елементи на Системата за финансово управление и контрол:

- Вътрешни правила за разработване, управление, отчитане и контрол на проекти финансирани от Европейските фондове;
- Одитна пътека за управление и контрол на процедурите, документите и финансовите средства по проекти финансирани от ЕС;
- Вътрешни правила за планиране и организация на провеждането на процедурите и контрол за изпълнението на сключени договори (ОП);
- Вътрешни правила за поддържане профила на купувача;
- Стратегия за управление на риска;
- Вътрешни правила за организация на информационно-деловодната дейност и работа с документите;
- Счетоводна политика на Община Алфатар;

През 2017 година, Община Алфатар и структурите ѝ прилагат изменената и утвърдена през 2017 г. Счетоводна политика.

## **II. Счетоводна политика на Община Алфатар**

### **2.1. Обща информация**

Счетоводната политика на общината за 2017 год. е разработена при спазване на:

1. Принципите, определени с чл.4,ал.3 от Закона за счетоводство

2. Указанията, определени с ДДС №20/12.12.2004 год. на министъра на финансите в сила от 01.01.2005год.

3. Изготвеният и утвърден индивидуален сметкоплан на общината съгласно ДДС №14/30.12.2013 г.

4. Разработена е собствена Амортизационна политика на общината, съобразена с изискванията на НСС 4, неразделна част от Счетоводната политика, утвърдена със Заповед № 441/31.07.2017 год., в която за отделните групи активи е възприет линейният метод на амортизация.

**Утвърдените процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции, въведени в Община Алфатар и структурите ѝ са:**

- Вътрешен правилник за организация на документооборота в Община Алфатар, утвърден със заповед № №РД-244/28.04.2017 год.;
- Вътрешно разпределение на работата на счетоводителите от Дирекция „АПОФ”;
- Длъжностни характеристики;

Всички второстепенни разпоредители, **задължително** прилагат утвърдената Счетоводна политика на Община Алфатар.

При изготвянето на консолидирания Отчет за изпълнение на бюджета и Годишния финансов отчет за 2017 г., в Дирекция „АПОФ” се извършва анализ и засичане на данните по параграфи със съответстващите им счетоводни сметки/от оборотните ведомости на второстепенните разпоредители/.

Въведените процедури по документиране, архивиране и съхраняване на счетоводната информация са разписани в Правилник за организация на документооборота в Община Алфатар. В него са указани реда за създаване и вида на счетоводните документи, придвижването, ползването, съхранението и архивирането им. Приетите в него процедури позволяват проследяването на счетоводните документи, проследяване на процесите по осчетоводяването им.

При обработката на счетоводната информация със счетоводния софтуер, информацията се архивира чрез отделен сървър на дирекцията.

За да се осъществи пълен обхват на потока от документи и информация, точно и навременно отразяване на събитията, е внедрена в мрежа счетоводна програма “ФСД” на “**Информационно обслужване**” АД гр.София .Същата е източник на всички отчети в общината през финансовата година. Със същият ПП работят и всички второстепенни разпоредители в общината, с цел уеднаквяване на счетоводната практика и консолидиране на счетоводната информация.

Гореизложените правилник, политика, единен сметкоплан и софтуер могат да дадат увереност за физическото опазване на документацията, носителя на информацията и запазване на съдържанието им. В Община Алфатар има обособено отделно помещение за архивиране на документацията на счетоводството.

## **2.2. База за изготвяне на финансовия отчет.**

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти, указания на МФ, с изискванията на действащото счетоводно и данъчно законодателство. В Община Алфатар отчетността е обособена в три отчетни групи: Група „Бюджет”, Група „СЕС” и Група „ДСД”. Изготвиха се оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи /стопански области/ с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването. Данните са консолидирани с второстепенните разпоредители, като данните в оборотните ведомости сме представили на ниво синтетични счетоводни сметки/с четириразряден номер/. Обобщаването на оборотните ведомости става автоматично, след подаване на информация от ВРБ на технически носител.

## **2.3. Инвентаризации, оценка на активите и пасивите.**

Със Заповед на Кмета на Община Алфатар №РД-571/30.10.2017 г., заповед №РД-569/30.10.2017 г., заповед №РД-570/30.10.2017 г., се определи реда за провеждане на инвентаризация към 31.12.2017 г. на ДМА,НДМА, Материални запаси, вземания и задължения, разходи за провизии на персонала, състояние на заведените съдебни дела, преглед за преценка на ДМА, набирателни сметки, разчетите и пасивите на Община Алфатар. Община Алфатар извърши инвентаризация на своите активи и пасиви и резултатите са описани в протоколи. Същите да утвърдени от Кмета на общината със заповед №РД-674/29.12.2017 г.. Всички резултати от инвентаризацията са осчетоводени своевременно към 31.12.2017 г.

- Съставени са протоколи за резултатите от инвентаризация на вземанията и задълженията, които са утвърдени от Кмета на общината;
- Утвърден е протокол за извършена проверка и анализ на салдата по счетоводните сметки за даренията към 31.12.2017 г., с/но т.21 от раздел V на ДДС №14/30.12.2013 г.;

Преценка на сметка 5114 “Други дялове и акции в асоциирани предприятия в страната” не е извършена ,тъй като съгласно т.32.7 от ДДС 20/2004год.общината притежава миноритарни дялове и акции под 20% и се прилага себестойностният метод. Този метод изисква инвестицията да се отчита по цена на придобиване - при учредяване на дружеството. Бюджетното предприятие не извършва преценка на миноритарни дялове и акции.

Паричните средства се отчитат по метода на касово отчитане с фактическия паричен поток. За нуждите на изготвянето на отчета в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банка. През годината не са констатирани парични липси и излишъци.

## **2.4. Цел и приложение на Счетоводната политика на Община Алфатар**

Утвърдената и действащата към момента счетоводна политика в общината е съобразена и изготвена в изпълнение разпоредбите на НСС 1 „Представяне на финансовите отчети и подлежащата на оповестяване в приложението към годишния финансов отчет”. С промените в ЗСч, за бюджетните организации възниква изискването да прилагат счетоводни стандарти, утвърдени от министъра на финансите и съответстващи на изискванията на Европейския съюз, счетоводни стандарти за публичния сектор и другите изисквания посочени в закона.

**Счетоводната политика е отражение на финансовата политика и програма на ръководството на Община Алфатар.** От гледна точка на Закона за държавния бюджет за всяка година, закона за публичните финанси, както и указанията на министъра на финансите, събирането, разходването и отчитането на бюджетните средства става по унифициран начин. Ясно е, че както за финансовото счетоводство, така и за управленското счетоводство във всички нива разпоредители с бюджети е задължително прилагането на единна, стандартна счетоводна политика, утвърдена и оповестена от консолидиращото предприятие. Крайният резултат от прилагането на стандартна политика е:

- консолидиран финансов отчет на Община Алфатар, даващ явна и точна представа за финансовото състояние;
- възможност за анализ от вътрешните потребители на счетоводна информация;
- възможност за анализ на съдържанието на отчета от външни потребители;

Община Алфатар възприе счетоводна политика, чрез която да се гарантира, че информацията от счетоводните отчети е:

1/ уместна по отношение на вземането на решение от страна на потребители на счетоводните отчети

2/ надеждна с оглед на:

- вярно представяне на резултатите от дейността и финансовото състояние;
- правилно отразяване на икономическата същност на събитията и операциите;
- неутралност, свързана с безпристрастното представяне на събитията;
- предпазливост на преценките относно стопанските факти и явления и тяхното представяне в годишния финансов отчет;
- пълнота и завършеност по отношение на всички отчетни аспекти на осъществените стопански операции;

Спазени са основните принципи записани в Счетоводната политика на Община Алфатар:

- текущо начисляване;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- документална обосноваемост на стопанските операции и факти;

Текущо през годината не се извършва приключване на приходните и разходните сметки със сметки 1101 и 1201.

Възстановени приходи и разходи, включително и от предходни години, се отчитат в намаление на съответния параграф, по който първоначално са били отчетени.

Счетоводните документи в община Алфатар, се осчетоводяват, спазвайки принципа на текущото начисляване. Разходи, отнасящи се за текущата година се начисляват за същата, дори когато разходно-оправдателния документ е издаден през следващата година.

В ГФО на община Алфатар за 2017 год. са начислени разходите за провизии на персонала по реда на СС 19 и т.19.7 от ДДС № 20/14.12.2004 г. по сметка 4230, като за целта се оценява очаквания брой дни на отпуските и приспадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя. Начислените върху провизираните отпуски вноски за ДОО, ЗО и ДЗПО, са съобразени с приложимите през 2018 год. ставки.

През 2017 г. във финансовия отчет на община Алфатар, са начислени провизии на просрочените публични вземания по реда на т.36.2. от ДДС № 20/2004 г., представляващи просрочени вземания от такси за детски градини и просрочени наеми от общинска собственост и земя.

Съгласно т.49.4. от ДДС № 20/14.12.2004 г. са отчетени във финансовия отчет на общината разходи за провизии за задължения за разходи, отнасящи се за 2017 г. , които са осчетоводени като корективи за задължения към доставчици-местни лица. Начислените през м-ц декември 2017 год. такси за детски градини, а платими през 2018 год., са осчетоводени като корективи за вземания от местни лица.

Съгласно т.10.2. от ДДС № 8/2014 г. в ГФО на общината към 31.12.2017 год. са отразени като коректив неусвоените суми от получени помощи и дарения от страната и чужбина, отчетени текущо през годината като приход по сметките от подгрупа 74 „Помощи и дарения от страната и чужбина”.

### **III. Анализ на обороти и салда по счетоводни сметки в консолидирания ГФО на Община Алфатар**

Годишният финансов отчет на Община Алфатар за 2017 г. представлява консолидиран отчет на всички структурни единици в системата на първостепенния разпоредител - Община Алфатар в трите отчетни групи („Бюджет”, „Сметки за средства от ЕС” и „Други сметки и дейности”).

Описаната по-горе многообразна дейност на общината и нейните структури е намерило отражение по счетоводни сметки. При консолидирането на оборотните ведомости на всички второстепенни разпоредители сме искали посочване на равнение между счетоводни сметки и параграфи от ЕБК.



В обхвата на група „Бюджет” се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи от бюджетната дейност, в т.ч. стопанска дейност.

Групата на СЕС включва аналогично същите елементи, но финансирани по силата на оперативни програми, съгласно ДДС № 6/2008 г., международни проекти и програми, други средства от Европейския съюз, съответно отчитани се в посочената група.

В отчетна група „Други сметки и дейности” се отчитат операциите по сметките на чужди средства в системата на община Алфатар. Капитализацията на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т.16.3. от ДДС № 20/2014 г., изписани на разход в отчетна група „Бюджет” и СЕС при придобиването им. В тази отчетна група се отчитат чуждите средства в лева по набирателни сметки; гаранции за участие в процедури по ЗОП и за гаранции за добро изпълнение на договорите за доставка и извършване на услуги; депозити за участие в търгове по ДОПК.

За целите на отчетността, контрола и управлението на публичните финанси, отделните групи се третират като самостоятелно отчитани се единици. При наличие на операция или събитие, засягащо едновременно две отчетни групи, се взимат отделни счетоводни статии в рамките на засегнатите отчетни групи.

Всички ВРБ в системата на община Алфатар са на самостоятелен баланс. Годишният финансов отчет на общината за 2017 год. включва ГФО на администрацията на община Алфатар и ВРБ.

### **3.1. ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ”**

Тук са обобщени данните от всички структури при Община Алфатар. Община Алфатар, като първостепенен разпоредител прилага принципа за текущо начисляване на вземанията и задълженията, поради което не можем да търсим пълното съпоставяне на разходите, отразени в касовото изпълнение на бюджета в съответствие с Единната бюджетна класификация и отговарящите им по съдържание сметки от Сметкоплана на бюджетната организация /приходите на касова основа са различни от счетоводния приход, както и разходите на касова основа са различни от счетоводните разходи/. Изготвили сме обяснения за различията.

*Пояснения на обороти и салда по счетоводни сметки:*

С/ка 1001 „Разполагаем капитал”; с/ка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи”-след приключване на сметките от група 6 и 7, техните обороти намират отражение по с/ки от група 110.

#### **I. Актив на баланса**

**А. Нефинансови активи** Сумата в актива на баланса е в размер на 4 065 829 лв., която се разпределя както следва:

**В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** с отчетна стойност 3 834 738 лв.

В сравнение с предходния отчетен период, ДМА имат ръст на намаление с 346 751 лв., което се дължи основно на начислената за 2017 год. амортизация в групи 203, 204, 205 и 2060 в размер на 280 800 лв., извършена е обезценка на транспортни средства в размер на 236 749 лв., от отчетна група „СЕС” са прехвърлени в отчетна група „Бюджет” ДМА – автомобил и компютър за 54 968 лв., извършен ремонт и благоустройство на сгради, закупени и безвъзмездно предоставени нови компютри и оборудване в системата на Община Алфатар и бракуване на активи. Структурата на ДМА е както следва:

- **Сгради** с отчетна стойност 2 711 618 лв., с ръст на увеличение спрямо 2016 г. в размер на 42 678 лв., която се дължи на разликата между извършения ремонт и благоустрояване на сгради - 162 209 лв. и начислената за 2017 год. амортизация в размер на 119 531 лв.
- **Компютри, транспортни средства и оборудване** – 552 959 лв., в това число компютри и хардуерно оборудване, транспортни средства, копирни машини, факсове, мобилни телефони, климатици и други. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на 362 923 лв., дължащ се на начислената амортизация в размер на 139 634 лв., извършена обезценка на транспортни средства – 236 749 лв., от отчетна група „СЕС” са прехвърлени в отчетна група „Бюджет” ДМА – автомобил и компютър за 54 968 лв., закупени и безвъзмездно предоставени нови компютри и оборудване в системата на Община Алфатар и бракуване на активи.
- **Стопански инвентар и други ДМА** – 40658 лв., с ръст на намаление спрямо 2016 г. в размер на 26 504 лв., в резултат на начислена за 2017 амортизация в размер на 21 635 лв., закупен стопански инвентар и бракуване на активи.
- **Земя, гори и трайни насаждения** – 529 204лв. като се запазва отчетната стойност от предходния период.

**В група II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени 196 008 лв. с ръст на увеличение спрямо предходния период 67 455 лв. в резултат на закупени НДА – 81 935 лв. и начислена за 2017 год. амортизация в размер на 14482 лв. .

**В група III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 35 083 лв.

Намалението спрямо предходния период е в размер на 4809 лв. и се дължи основно на компенсирано увеличение и намаление от закупени и изписани в употреба краткотрайни материални активи, горива, униформено и предпазно работно облекло, канцеларски материали и консумативи, консумативи и резервни части. Намалението също се дължи на бракувани материални активи, вследствие на извършена инвентаризация.

Материалните запаси се завеждат по доставна стойност, а отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно-претеглената стойност.

Спазени са указанията на МФ ДДС № 20/ 14.12.2004 г., активите в употреба да не се водят в баланса, като за целите на отчетността, същите се отразяват задбалансово.

**В раздел Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 1 119 419 лв. с ръст на намаление спрямо отчетната 2016 год. в размер на 220 840 лв.

### **Група I. Дялове и акции**

Относно прилагането на НСС 24,т.24.2 община Алфатар оповестява своето дялово участие във **ВиК ООД** гр.Силистра **1 922бр.** акции на стойност **1922лв.** и в **МБАЛ-АД** гр.Силистра **5 087бр.** акции на стойност **50 870лв.** в **Сосиете Женерале** град Варна **320бр.** акции в размер на **320лв.**, като сумите са отразени по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната” в общ размер 53 112 лв. и нямат изменение.

**Група II. Вземания от заеми – община Алфатар не е предоставяла заеми през отчетната 2017 год.**

**Група III. Други вземания** – отчетените средства в тази група са в размер на 514 516 лв. или нетно увеличение спрямо предходен период от 46 489 лв., както следва:

**Публични държавни/общински вземания** – Салдото отразява просрочените и несъбрани данъци и такси по ЗМДТ отразени в гр.70.; увеличение в размер на 59 939 лв., представляващи начислени към 31.12.2017 г. недобори - приходи от местни данъци и такси и наказателните лихви към тях за минал период, подлежащи на плащане през следващ отчетен период.

**Вземания от клиенти** - салдото по сметката показва несъбраните такси в ЦДГ-9 420 лв., подсметки с петразрядни номера 41101 „Наеми от сгради”-несъбраните наеми от отдадено общинско имущество – 234 лв. и номер 41102 „Наеми от земи”-салдото отразява несъбраните наеми от отдадена под наем земя – 4 534 лв.. Заведени са дела на просрочените несъбрани наеми.

Извършена е инвентаризация на разчетите, като за констатациите се съставиха протоколи и начислени провизии на вземанията отразени по **сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции”)**.

**Предоставени аванси** – **7 846** лв. с ръст на намаление 50 888 лв.- салдото отразява предоставените аванси от общината за доставка на услуги: „Стомана СБ 2011” гр.Стара Загора- недоставени кофи за отпадъци, „Тимагея”-по проект за соларно осветление, Агенция „Геодезия и кадастър”- периодично извършване на услуги, свързани с кадастралната карта на гр. Алфатар и ДЗИ ОЗ гр.Силистра – за платени през м.12/2017 год. застраховки „ГО” за 2018 год.

**Подотчетни лица- 0** лв.

**Вземания по заеми м/у бюджетни организации** – **172 133** лв. с ръст на увеличение спрямо 2016 год. с 81 054 лв., отразяващи предоставените безлихвени

заеми, с/но решение на ОбС Алфатар , при недостиг на средства, необходими за разплащания свързани с реализацията на отделните проекти в отчетна група „СЕС”.

**Други вземания** – По това перо от баланса е формирана стойност 9 714 лв. с ръст на намаление 43 359 лв. спрямо 2016 год. В това перо на баланса се отразяват начислените провизии за други вземания по кредита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” – 12 937 лв., салдото на с/ка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица” – 15 645 лв., представляващи несъбрани вземания, предимно от второстепенни разпоредители за консумация на електроенергия и вода и салдото по с/ка 4961 „Коректив за вземания от местни лица „ – 6 648 лв., където са отнесени на коректив начислените такси за ДГ и Дом за стари хора, платими през месец януари 2018 г.

**Група IV. Парични средства е отразена наличността по бюджетни сметки в лева на община Алфатар в края на периода – 551 791 лв.** с ръст на намаление 248 656 лв. за предходен период. Тук е отразена наличността по разплащателната сметка на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово.

**В раздел В. Задбалансови активи** в отчетна група “Бюджети ” е отразена сумата от 553 610 лв. С ръст на увеличение спрямо предходен отчетен период – 16 109 лв. Отчетените средства представляват чужди материални запаси за съхранение и управление – 183 лв., и краткотрайни активи в употреба с характер на ДМА подлежащи на задбалансово отчитане и активи със стойност под прага на същественост – 553 427 лв.

## **II. Пасив на баланса**

**В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 3 178 857 лв. Няма промяна спрямо предходния отчетен период.

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на 2 358 924 лева.

Изменение на нетните активи за периода (- 513 232) лева с ръст на увеличение 14 565 лева, в резултат от отразените разходи и приходи от бюджетната дейност на община Алфатар, както следва:

Отчетени разходи за периода (- 3 508 551) лева и отчетени приходи, трансфери и отчетена оценка по сметките от подгрупа 780 – 2 995 319 лв.

**В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди,** средствата са в размер на 160 699 лв. и са разпределени, в :

**В група II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 68 736 лв. По статии, същата е разпределена както следва:

***Задължения към доставчици*** - 20 142 лв. Задълженията към доставчици по фактури с дата до 31.12.2017 г. са осчетоводени в сметка 4010 „Задължения към доставчици“ в размер на 1 764 лв. Постъпилите фактури с дата след 31.12.2017г. са осчетоводени в сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици“- 19 765 лв. Начислените задължения по фактури са за пощенски услуги, вода, ел.енергия, доставка на гориво за служебните автомобили на община Алфатар, разходи за телефони, правни услуги, доставка на хранителни продукти и др. текущи разходи. В констативния протокол за резултатите от извършената инвентаризация на разчетите са приложени справки-описи на задължението на община Алфатар към съответния контрагент.

***Задължения за данъци, мита и такси*** – 6 308 лв. или увеличение спрямо предходния период с 2 814 лв. Сумата е формирана основно от администрацията на община Алфатар, регистрирана по ДДС и представлява начислен данък добавена стойност за месец декември 2017 год. в размер на 632 лв., с плащане през месец януари 2018 год. В тази статия на баланса са отчетени и разчетите на общината във връзка с начислените и платени средства за данъка върху приходите на бюджетните организации, съгласно ЗКПО през месец декември 2017 год., с плащане през 2018 год. – 3 781 лв.. Начислен данък общ доход върху трудови възнаграждения през месец декември 2017 год. на работници и служители по програми от временната заетост, платен през месец януари 2018 год. – 1 895 лв.

***Задължения за вноски към ДОО,НЗОК,ДЗПО*** – 8 771 лв. или увеличение спрямо предходния период с 1 798 лв. Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените през месец декември трудови възнаграждения на работници и служители от ВРБ и по програми от временната заетост, платени през месец януари 2018 год., както следва:

- ✓ За Данък обществено осигуряване – 5 914 лв.
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 2 051 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 806 лв.

***Задължения към персонала*** – 17 633 лв. или увеличение спрямо предходния период с 1 677 лв. Задължението е основно в резултат на начислените работни заплати през месец декември 2017 год. на работници и служители от ВРБ, платени през месец януари 2018 год. – 17 633 лв., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други”.

*Други краткосрочни задължения – 15 882 лв.* или намаление спрямо предходния период с 9 185 лв. Сумата в ГФО на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” – 9 723 лв.- платени през месец декември 2017 г. от ПРБ доставка на хранителни продукти и дизелово гориво в размер на 7 526 лв., преведени по сметка на ПРБ от ВРБ през месец януари 2018 г.; в ПРБ – 2 197 лв. начислени трудови възнаграждения през месец декември 2017 год. на работници и служители по програми от временната заетост, платен през месец януари 2018 год. и сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации” – 6 159 лв.- начислени такси в Дом за стари хора през месец декември 2017 год., преведени към „Фонд социална закрила” през месец януари 2018 год.

**В група III. Провизии и отсрочени постъпления** са отчетени средства в размер на 91 963 лв.

*Провизии за задължения* – 91 963 лв. представляват начислени неизползвани отпуски на персонала към 31.12.2017 г. в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя, съгласно т.19.7. от ДДС № 20/2004 лв. Средствата са разпределени както следва:

- ✓ Общинска администрация – 25 602 лв.
- ✓ ОУ „Христо Ботев” – Алфатар – 47 456 лв.
- ✓ НУ „Отец Паисий” с. Алеково – 3 445 лв.
- ✓ Дом за стари хора – 1 558 лв.
- ✓ ДГ „Щастливо детство” – Алфатар – 13 902 лв.

**В раздел В. Задбалансови пасиви** от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет” е отразена сумата от 266 900 лв. В позициите „Задбалансови пасиви” са включени само условните пасиви, а не салдата на всички задбалансови пасивни сметки. В салдото не са включени салдата по сметки от подгрупи 980, 986 и сметка 9909, съгласно указанията за попълване на макета на баланса. Средствата, отчетени в този раздел от пасива представляват наличните в края на периода средства по сключени договори с доставчици на активи и услуги, преди да е извършена доставката или услугата, като поети ангажименти по договорите в размер на 266 900 лв. в системата на община Алфатар.

### **3.2.ОТЧЕТНА ГРУПА “СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ”**

В тази отчетна група са отчетени средствата по международни програми и проекти, финансирани от фондовете и институциите на Европейския съюз, редът и начинът за предоставяне и отчитане на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд. Ефективното използване на европейските фондове предлага възможност за решаване на проблеми в сектори, където собствените ресурси не са достатъчни. През отчетната 2017 год. са реализирани проекти по:

✓ ЕСФ ОП „Наука и образование за интелигентен растеж” в:  
ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар – проект „Твоят час”, проект „Подкрепа за равен достъп и личностно развитие”, „Трансграничен проект”;  
НУ”Отец Паисий” с. Алеково - проект „Твоят час”.

✓ ЕСФ ОП „Развитие на човешките ресурси” в  
ПРБ и по програми от ЕС в общинска администрация гр. Алфатар:  
Проект „Независим живот за гражданите на община Алфатар”;  
Проект „Топъл обяд за гражданите на община Алфатар”;  
Проект „Обучения и заетост – Алфатар”;  
Проект „Обучения и заетост на младите хора – Алфатар”;  
Проект „Нова възможност за младежка заетост – Алфатар”.

## **I. Актив на баланса**

**A. Нефинансови активи** - липсва записване по баланса

**B. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 40 214 лв. с ръст на увеличени спрямо отчетната 2016 год. в размер на 1 672 лв.

**Група III. Други вземания** – отчетените средства в тази група са в размер на 40 000 лв. или нетно увеличение спрямо предходен период от 14 415 лв., които се дължат на:

***Предоставени аванси*** – **40 000** лв. с ръст на увеличение 14 415 лв.- салдото отразява предоставените през месец декември 2017 год. аванси по проект „Топъл обяд за жителите на община Алфатар” за месец декември 2017 г. и месец януари 2018 г. за доставка на услуги от ЕТ „Лъчезар Данков”, отчетени през месец януари 2018 год. срещу предоставена фактура.

**Група IV. Парични средства** са отчетени средства в размер на 214 лв., представляващи салдо по сметка за средства от ЕС на администрацията на община Алфатар. Тук е отразена наличността по разплащателната сметка за средства от ЕС на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово.

**В раздел В. Задбалансови активи** в отчетна група “СЕС ” липсва записване по баланса

## **II. Пасив на баланса**

### **В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия**

*Разполагам капитал* липсва записване по баланса в резултат на приключили проекти, съгласно т.29 от ДДС № 6/2013 год. След представянето на оборотната ведомост за 2016 год. са взети допълнителни счетоводни статии за приключване на сметките от група 10 с тези от група 11, при което тези сметки се зануляват.

*Акумулирано изменение на нетните активи от минали години* в размер на (-15 625) лева.

*Изменение на нетните активи за периода* е отразена сумата (-152 432) лева в резултат от отразените разходи и приходи от дейност на администрацията на общината и ВРБ в тази отчетна област.

**В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди** средствата са в размер на 208 272 лв. или увеличение спрямо 2016 г. със 100 117 лв.

**В група II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 208 272 лв. По статии, същите са разпределени както следва:

*Задължения за данъци, мита и такси* – 2 664 лв. или увеличение спрямо предходния период с 1 236 лв. Сумата е формирана основно от администрацията на община Алфатар от начислен данък общ доход върху трудови възнаграждения през месец декември 2017 год. на работници и служители по програми от ЕС, платен през месец януари 2018 год. – 2 664 лв., записана по сметка 4555 „Разчети за вноски за ДОО” в оборотната ведомост на СЕС.

*Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО* – 11 261 лв. или увеличение спрямо предходния период с 5 008 лв. Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените през месец декември трудови възнаграждения на работници и служители от ПРБ и по програми от ЕС, платени през месец януари 2018 год., както следва:

- ✓ За Данък обществено осигуряване – 6 921 лв.
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 2 829 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 1 510 лв.

*Задължения към персонала* – 871 лв. Задължението е основно в резултат на начислените работни заплати през месец декември 2017 год. на работници и служители от ПРБ и по програми от ЕС, платени през месец януари 2018 год. касово, поради липса на РС – 871 лв., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други”.



**Задължения по заеми между бюджетни организации** – 165 393 лв. с увеличение от предходен отчетен период в размер на 81 054 лв., отчетени по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети” и представляват авансово финансиране от общинския бюджет в изпълнение на проекти по ЕСФ ОП „Развитие на човешките ресурси” към 31.12.2017 год. по проекти, както следва:

- ✓ Проект „Независим живот за гражданите на община Алфатар” – 68 500 лв.;
- ✓ Проект „Топъл обяд за гражданите на община Алфатар” – 4339 лв. от 2016 год. и 70 000 лв. за 2017 г.;
- ✓ Проект „Обучения и заетост – Алфатар” – 6 лв.;
- ✓ Проект „Обучения и заетост на младите хора – Алфатар” – 4 750 лв.;
- ✓ Проект „Нова възможност за младежка заетост – Алфатар ” – 17 798 лв..

**Други краткосрочни задължения** – 28 082 лв. или увеличение спрямо предходния период с 11 947 лв. Сумата в ГФО на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” – 27 724 лв.- начислени трудови възнаграждения през месец декември 2017 год. на работници и служители по програми от ЕС, платени през месец януари 2018 год. и сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС” – 358 лв.

**В група III. Провизии и отсрочени постъпления** липсва запис в баланса.

**В раздел В. Задбалансови пасиви** от пасива на баланса в отчетна група „СЕС” е отразена сумата от 926 662 лв. Средствата са отразени от администрацията на община Алфатар и представляват наличните към 31.12.2017 год. поети ангажименти по договори, свързани с проекти по ОП на Европейския съюз.

### **3.3.ОТЧЕТНА ГРУПА “ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”**

#### **I. Актив на баланса**

**A. Нефинансови активи** Сумата в актива на баланса е в размер на 16 893 972 лв., която се разпределя както следва:

**В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** са отчетени 16 893 972 лв.

В сравнение с предходния отчетен период, ДМА имат ръст на намаление с 430 602 лв., което се дължи основно на начислената за 2017 год. амортизация по сметка 2202 в размер на 1 304 212 лв. по линеен метод, съгласно Амортизационната политика на община Алфатар, извършен ремонт и рехабилитация на улици и

междуселищни пътища в общината, придобити поземлени имоти с АОС или АЧОС  
Структурата на ДМА е както следва:

- **Инфраструктурни обекти** с отчетна стойност 13 013 069 лв., с ръст на намаление спрямо 2016 г. в размер на 584 769 лв., която се дължи на разликата между извършения ремонт рехабилитация на улици и междуселищни пътища в общината – 719 443 лв. и начислената за 2017 год. амортизация в размер на 1 304 212 лв.
- **Активи с историческа и художествена стойност** – 3 120 лв., като се запазва отчетната стойност от предходния период.
- **Земя, гори и трайни насаждения** – 3 877 783 лв. с ръст на увеличение 154 167 лв. в сравнение с 2016 год. , в резултат на придобити поземлени имоти с АОС или АЧОС за 154 167 лв. през 2017 год.

#### **В група II. Нематериални дълготрайни активи**

#### **В група III. Краткотрайни материални активи**

**В раздел Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 93 420 лв. с ръст на увеличение спрямо отчетната 2016 год. в размер на 3 831 лв.

#### **Група I. Дялове и акции**

#### **Група II. Вземания от заеми**

**Група III. Други вземания** – отчетените средства в тази група са в размер на 687 лв. като се запазва отчетната стойност от предходния период.

**Група IV. Парични средства** е отразено салдото по сметката за чужди средства в лева и депозитната сметка към 31.12.2017 г., постъпили във връзка с проведени конкурси за обществени поръчки по реда на ЗОП, гаранции за добро изпълнение по сключени договори. Наличността е отразена по набирателните сметки на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово.

Наличността е в размер на 92 733 лв. и представлява:

Депозити и гаранции – 23 155 лв.

Бели петна – 69 578 лв.

#### **В. Задбалансови активи**

### **II. Пасив на баланса**

#### **В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия**

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на 17 324 574 лв.

Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата (- 430 602) лева в резултат от отчетените разходи и приходи в тази отчетна група: Приходи в размер на 874 261 лв. в резултат на Вътрешни некасови трансфери – 52 389

лв., Коректив за капитализирани активи – 588 815 лв., Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи – 130 628 лв., Увеличение на нефинансови дълготрайни активи - 102 429 лв.

Разходи в размер на 1 396 945 лв., формирани от Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти – 1 304 212 лв. и Намаление на нефинансови дълготрайни активи – 651 лв.

**В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**, средствата са в размер на 93 420 лв. и са разпределени, в :

**В група II. Краткосрочни задължения**

*Други краткосрочни задължения – 93 420 лв.* или увеличение спрямо предходния период с 3 831 лв. Сумата в ГФО на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства” – 92 534 лв. и сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” – 886 лв.

Текущо през годината **не се** извършват процедури по приключване на приходните и разходни сметки. Това се осъществява само в края на годината след изготвяне на сборната оборотна ведомост, необходима за консолидиране в Министерството на финансите.

Всичко оповестено до тук е на база счетоводната политика и приложенията към нея, разработена в общината и е намерило отражение в изготвения окончателен финансов отчет за 2017 год. и включен в консолидирания отчет на МФ по форма, утвърдена от министъра на финансите.

**Ръководител:**

**/Янка Господинова/**

**Гл.счетоводител:**

**/Крася Дянова/**

