



СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

Община АЛФАТАР  
Вх./Изх. № 1800  
Дата: 26.07.2019

СМЕТНА ПАЛАТА  
Изх. № 07 01-509, 23.07.2019 г.

ДО  
Г-ЖА ЯНКА ГОСПОДИНОВА  
КМЕТ НА ОБЩИНА АЛФАТАР

**УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ГОСПОДИНОВА,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100313018, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Алфатар за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100313018**

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

София, 2019 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	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 закони 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.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	8

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОУ	Основно училище

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

ДО  
Г-ЖА ЯНКА ГОСПОДИНОВА  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА АЛФАТАР

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Алфатар, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Алфатар 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 Алфатар 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-01-03-130 от 18.09.2018 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

## **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

## **Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет**

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на

одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета 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 ясно 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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;



- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

### **Некоригирани неправилни отчитания**

1. За предоставените за безвъзмездно ползване общински имоти – земи, съгласно решение на Общински съвет – гр. Алфатар на сдружение с нестопанска цел „ФК - Добруджанец“ - гр. Алфатар, не са начислени приписани разходи – текущ трансфер и приписани приходи по дебита на сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ и кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“ на стойност 12 094 лв.<sup>1</sup>

*Не е спазен принципа за начисляването, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството във връзка с указанията на министъра на финансите, дадени в т. 17.13. от ДДС № 20 от 2004 г.*

*С размера на неправилното отчитане от 12 094 лв. неправилно са занижени шифри 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ и 0719 „Други текущи приходи и корективи на приходи от страната“ от Отчета за приходите и разходите за 2018 г.*

### **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. Вземания от местни данъци и такси с данъчен характер, както и лихвите за тях общо в размер на 365 480 лв. към 30.06.2018 г. са осчетоводени неправилно по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ за 253 262 лв. и по сметка 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ за 112 218 лв.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 11, 12, 13, 14

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 1, 2, 3



*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18.1 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г., както и с т. 21 от ДДС № 10 от 30.09.2009 г. относно отчитане на приходите от данъци и такси с данъчен характер на касова основа.*

2. В счетоводните регистри към 30.06.2018 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ не е осчетоводен поземлен имот за 17 825 лв. За имота е издаден нов акт за общинска собственост и същият е вписан в Службата по вписванията - Силистра.<sup>3</sup>

*Не е спазен принципа за начисляването, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводство.*

3. Транспортни разходи за персонала до местоработата и обратно за 6 230 лв. към 30.06.2018 г. са осчетоводени неправилно по сметка 6022 „Разходи за транспорт“, вместо по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“ в ОУ „Христо Ботев“ – второстепенен разпоредител с бюджет.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 26 на ДДС № 08 от 29.09.2011 г.*

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2018 г.

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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. Силистра, ул. „Цар Шишман“ № 5, ет. 4

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 165 от 04.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Алфатар и един за Сметната палата.



**(Цветан Цветков)**

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 4, 5, 6

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 7, 8, 9, 10

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Извлечения и ведомости по аналитични партиди по сметки 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ и 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“	5
02	Констативен протокол относно резултатите от проверка на начислени вземания от местни данъци и такси с данъчен характер по сметки 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ и 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“	1
03	Копия на мемориален ордер и извлечения по аналитични партиди за коригиращи операции на неправилни отчитания относно вземания от местни данъци и такси с данъчен характер	5
04	Справка за счетоводното отразяване на актувани земи с издадени нови актове за общинска собственост за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2018 г. в община Алфатар- изх.№ 2926/29.10.2018 г.	5
05	РД за проверка на твърденията за вярност за отчетените трансфери между сметки за средствата от ЕС в отчетна група СЕС, отчетени инфраструктурни обекти, счетоводно отчитане на актувани сгради и земи – общинска собственост и операции за финансови активи и пасиви (остатък и наличност в левове по сметки) в отчетна група ДСД.	4
06	Извлечение от счетоводната система относно отстраняване на отклонение за завеждане на поземлен имот	1
07	Справка за счетоводното отразяване на разходи за транспорт на персонала до местоработата и обратно в ОУ „Христо Ботев“ – второстепенен разпоредител с бюджет в община Алфатар	1
08	Извлечения по аналитични партиди по сметка 6022 „Разходи за транспорт“ и копия на платежни нареждания	12
09	Работен документ за проверка на отчитане на стопанските операции по счетоводни сметки и параграфи за извършените касови и безкасови плащания при ОУ „Христо Ботев“ – гр. Алфатар за месеците януари, март и юни 2018 г.	2
10	Копия на мемориален ордер и журнал на счетоводните записвания за отстранено неправилно отчитане на транспортни разходи за персонал	2
11	РД за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	4
12	Справка за счетоводно отразяване на договор за учредено безвъзмездно право на ползване върху земеделски земи - общинска собственост, сключен между община Алфатар и СНЦ „ФК – Добруджанец“ гр. Алфатар	1
13	Копие на договор за безвъзмездно право на ползване на земеделски земи – общинска собственост	2

14	Копия на решения на Общински съвет - гр. Алфатар, АОС за земеделски земи и акт за определяне на наем на имот за безвъзмездно ползване от СНЦ „ФК – Добруджанец“ гр. Алфатар	8
----	---	---