



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100303920**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Генерал Тошево за 2019 г.

София, 2020 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
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.....	9

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности

ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
ДО  
Г-Н ВАЛЕНТИН ДИМИТРОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА ГЕНЕРАЛ ТОШЕВО

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Генерал Тошево, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 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 Генерал Тошево към 31 декември 2019 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 Генерал Тошево 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-039 от 11.05.2020 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. 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 вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

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

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

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

### **Некоригирани неправилни отчитания**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

### **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. Поради допуснатата техническа грешка при въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Генерал Тошево към 31.12.2019 г. (файл - Total\_Cash\_Report\_2019\_4), в частта „Сметки за чужди средства – отчет – 31.12.2019 г.“ неправилно е отразена информация за 1 740 848 лв. по показател „Друго финансиране - операции с пасиви (нето)“, вместо по показател „Операции с чужди средства (нето)“ от Раздел „Операции с финансови пасиви“.<sup>1</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.*

2. Трансформирани в трансфери временни безлихвени заеми, предоставени от бюджета по четири проекта по ОП „Региони в растеж“ и ОП „Развитие на човешките ресурси“ са осчетоводени неправилно по:

- кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в неправилна кореспонденция със сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор “Централно управление“ за 182 301 лв., вместо за 182 282 лв. в кореспонденция със сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“;
- по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински

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



бюджети“ за 182 282 лв. в неправилна кореспонденция със сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор “Централно управление“ , вместо със сметка 7524 “Касови трансфери от/за бюджети на общини“ в отчетна група СЕС – КСФ.

На касова основа трансформираните в трансфери временни безлихвени заеми за 182 282 лв. не са отчетени по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз“ (+) и подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ в отчетна група „Бюджет“ и по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз“ (-) и подпараграф 62-01 „Получени трансфери (+)“ в отчетна група СЕС.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 20 на ДДС № 07 от 2008 г. и изискванията за отчитане на трансферите в съответствие с техния характер по счетоводните сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

3. Към 31.12.2019 г. разходи за изготвяне на общ устройствен план на стойност 87 360 лв., извършени през предходни отчетни периоди са осчетоводени неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо да се изпишат на разход.<sup>3</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на разходите в съответствие с техния характер по счетоводните сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

4. Към 31.12.2019 г. на придобити и въведени в експлоатация ВиК системи и съоръжения през предходен отчетен период, заведени по сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ не са начислени разходи за амортизация общо за 42 876 лв., в т. ч. за предходни години 28 584 лв. и за 2019 г. за 14 292 лв.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 23 във връзка с т. 9, б. „в“ от ДДС № 05 от 2016 г.*

5. Капиталови разходи за 32 390 лв. за изграждането на два инфраструктурни обекта, осчетоводени правилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ не са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.<sup>5</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.*

6. Разходи за услуги, фактурирани и неосчетоводени през предходния отчетен период за 28 961 лв. са осчетоводени през 2019 г. неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно – разходни позиции) от други събития“.<sup>6</sup>

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 3, 4, 5, 15

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 6, 7, 8, 16

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 6, 9, 17

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 10, 11, 12, 18

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 13, 14, 19



*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 06 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 19 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 № 233 от 07.08.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Генерал Тошево и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**  
**(Цветан Цветков)**



## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД за проверка на твърденията за вярност чрез програмен продукт ACL за отразените данни в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2019 г., коригиран отчет – файл Total_Cash_Report_2019 и Таблици за отразената информация в отчета	3
02	Обяснение от директора на дирекция „Финанси, бюджет, МДГ“ и гл. счетоводител относно неправилно въведени данни в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2019 г.	1
03	РД за проверка на твърденията за вярност за отчетени получени трансфери от сметки за средства от Европейския съюз, стопански операции по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, 4020 „Доставчици по аванси от страната и операции за финансови активи и пасиви (остатък и наличност в левове по сметки) в отчетна група СЕС	4
04	Извлечения от счетоводната система на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“	3
05	Извлечения от счетоводната система на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“	5
06	Работен документ за проверка на твърдения за вярност за отчетени стопански операции по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи “ – партида „Общ устройствен план“ и начисляване на разходи за амортизации на прехвърлени през предходен период - ВиК системи и съоръжения	3
07	Извлечения от счетоводната система и копия на платежни документи - сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“	14
08	Справка за неправилно осчетоводени разходи за общ устройствен план към 31.12.2019 г.	1
09	Справка за установяване на неначислени разходи за амортизация в оборотна ведомост и амортизационен план за нефинансови активи към 31.12.2019 г. за придобити нефинансови дълготрайни активи в община Генерал Тошево съгласно протокол за разпределение на собствеността на активите - ВиК системи и съоръжения	17
10	Работен документ за проверка на отчетени стопански операции по счетоводни сметки, за които е установено изменение спрямо предходен отчетен период в отчетна група „Други сметки и дейности“	4
11	Извлечения от счетоводната система по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“	2
12	Фактури и протоколи за СМР за разходи, осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“	5
13	Работен документ за проверка на твърденията за вярност за отчетените приходи от имуществени, други местни данъци,	5

	общински такси с данъчен характер, наеми на земя, разходи за заплати, възнаграждения на персонал по трудови правоотношения и осигурителни вноски, външни услуги и материали в отчетна група „Бюджет“	
14	Извлечения от счетоводната система и копия на фактури на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“	5
15	Счетоводни справки и извлечения от счетоводната система за коригиращи операции относно трансформирани в трансфери временни безлихвени заеми	15
16	Счетоводна справка и извлечение от счетоводната система за коригиращи операции относно разходи за общ устройствен план	2
17	Счетоводни справки и извлечения от счетоводната система за коригиращи операции относно разходи за амортизации	10
18	Счетоводна справка и извлечение от счетоводната система относно относно капитализиране на разходи в отчетна група ДСД	2
19	Счетоводни справки и извлечения от счетоводната система за коригиращи операции относно разходи за външни услуги	3