



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100300117

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 104 от 18.05.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 19)

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|--|---|
| Част първа..... | 4 |
| I. ВЪВЕДЕНИЕ..... | 4 |
| 1. Правно основание за извършване на одита..... | 4 |
| 2. Предмет на одита..... | 4 |
| 3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет..... | 4 |
| 4. Обхват..... | 4 |
| II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет..... | 5 |
| III. Отговорност на одитора..... | 5 |
| Част втора: КОНСТАТАЦИИ..... | 5 |
| I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО..... | 5 |
| II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО..... | 6 |
| III. Отклонения, коригирани по време на одита..... | 6 |

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

| | |
|-----|--|
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДДС | Дирекция „Държавно съкровище“ |
| ДЕС | Други европейски средства |
| ДМА | Дълготрайни материални активи |
| ДСД | Други сметки и дейности |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЕС | Европейски съюз |
| ЗПФ | Закон за публичните финанси |
| КСФ | Кохезионен и структурни фондове |
| МФ | Министерство на финансите |
| ОУ | Основно училище |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| СЕС | Сметки за средства от Европейския съюз |

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № 01-03-001 от 12.01.2017 г. на Горица Грънчарова, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

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

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;

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

3.4. Приложение

4. Обхват

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

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

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

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

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

4.3. Проверка на приложението към Годишния финансов отчет

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

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

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

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

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

III. Отговорност на одитора

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

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

Част втора: КОНСТАТАЦИИ

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

1. Разходи за текущ ремонт на четвъртокласна пътна мрежа на обща стойност 314 094 лв. са неправилно отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.¹

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация, с което не са спазени изискванията за отчитане на разходите по съответните параграфи и подпараграфи от Единна бюджетна класификация (ЕБК) за 2016 г., утвърдена от министъра на финансите с писмо ДДС № 17 от 2015 г. Неоснователно е завишен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и занижен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от отчета за касово изпълнение.

¹ Одитно доказателство №№ 1, 2, 3, 4, 9