



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400300517

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 100 от 18.05.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 19)

СЪДЪРЖАНИЕ

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

Част първа

1. 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 № ОД-04-03-005 от 27.02.2017 г., издадена от Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

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

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 или База за изразяване на становище

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

Не са установени отклонения.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО:

1. Приходи от продажба на прилежащи към сгради земи, в размер на 34 097 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и

трайни насаждения“ в отчетна група „ Бюджет“, вместо по сметка 7141 „Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земи“.¹

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация, с което не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на Сметкоплана на бюджетните организации.

III. Отклонения, коригирани по време на одита.

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Момчилград и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 брой 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. Кърджали, бул. „България“ № 41, ет.6, стая 614 – ИРМ Кърджали. .

ПРЕДСЕДАТЕЛ



(Цветан Цветков)

¹ Одитни доказателства от № 1 до № 4

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол	1
2	Работен документ №2.27-2 за тестове на контрола и процедури по същество на ниво твърдение за вярност, съществуване, пълнота и оценка на осчетоводените и отчетени разпоредителни сделки с имоти за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. на община Момчилград	8
3	Договори за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост	21
4	Извлечение на сметки 7131, 7141 и 7143	20