

Доклад

за резултатите
от финансовите одити
на Сметната палата,
осъществени през 2017 г.



ДОКЛАД

за резултатите от финансовите одити на Сметната палата, осъществени през 2017 г.

1. Цели на финансовия одит

През 2017 г. Сметната палата извършва финансов одит на годишните финансови отчети на бюджетните организации, които се отнасят за 2016 г. Финансовият одит представлява **изразяване на независимо одитно мнение**, доколкото годишният финансов отчет на бюджетната организация дава вярна и честна представа за нейното финансово състояние и имущество в съответствие с идентифицираната обща рамка за финансово отчитане. С одитното мнение се повишава **степената на доверие** на потребителите на информацията относно финансовия отчет. Международно признатите одитни стандарти изискват от одитора да изрази мнение, след като получи **разумна степен на увереност** относно това дали финансовият отчет, като цяло, не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка. Краткото описание на тези съществени характеристики на финансовия одит показва, че **ползите от одита** са функция на две условия. Първо, осъществяване на одита в съответствие с международно признатите одитни стандарти. Второ, прилагане в публичния сектор на рамка за финансово отчитане, която подобрява качеството и прозрачността на финансовото докладване в публичния сектор, като предоставя информация за взимането на управленски решения.

2. Прилагане на международно признатите одитни стандарти

Сметната палата прилага в своята дейност принципите и процедурите заложи в Международните одиторски стандарти (МОС) и Международните стандарти на върховните одитни институции (МСВОИ). Методиката за одитна дейност е подробно разписана в Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти. Наръчникът се актуализира след анализ на практиката по прилагането му и в съответствие с развитието на одитните стандарти. Одитните дирекции се подпомагат при прилагане на международно признатите одитни стандарти от специализираната дирекция „Развитие на одитната дейност“. Неизменна част от изискванията на одитните стандарти, съответно включена в Наръчника, е контролът върху качеството на одитната дейност, който чрез политики и процедури следи за прилагането на международно признатите одитни стандарти.

3. Рамка за финансово отчитане за 2016 г.

Осъществяването на счетоводната отчетност в публичния сектор в България се регламентира основно чрез:

- Закон за публичните финанси;
- Закон за счетоводството;
- Указания на Министерството на финансите, дадени в ДДС № 20 от 2004 г., насочени към адаптиране на Националните счетоводни стандарти;
- Единната бюджетна класификация за 2016 г., утвърдена от министъра на финансите за отчитане на стопанските операции на касова основа.

Рамката за финансово отчитане в публичния сектор в България се регламентира предимно в глава петнадесета „Бюджетно счетоводство“ на Закона за публичните финанси. Министърът на финансите **утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан** и дава указания на бюджетните организации, които следва да са в съответствие със:

- изискванията на Европейския съюз за отчетността, статистиката и бюджетирането на публичния сектор;
- счетоводната рамка, принципите и концепциите на Методическото ръководство за държавна финансова статистика, издадено от Международния валутен фонд;
- международните счетоводни стандарти за публичния сектор на Международната федерация на счетоводителите;
- изискванията на българското законодателство по отношение на бюджетирането, отчитането на изпълнението на консолидираната фискална програма и управлението и контрола на средствата и разходите на бюджетните организации¹.

И през 2016 г. продължава да е в сила писмо ДДС № 20/14.12.2004, с което министърът на финансите е дал указания относно приложимостта **от бюджетните предприятия на Националните счетоводни стандарти (НСС)**². За периода 2004-2016 г. към това указание, основополагащо за отчетността в публичния сектор, са добавени повече от 100 допълнителни указания на дирекция „Държавно съкровище“ (ДДС). С тях се регламентират разнообразни въпроси, свързани с отчетността – Единна бюджетна класификация за годината, сметкоплан, указания за месечни, тримесечни и годишни финансови отчети, изисквания за предоставяне на информация и не на последно място промени, свързани със счетоводното отчитане на активи, пасиви, приходи и разходи³.

¹ Закон за публичните финанси, чл.164

² ПМС № 65 от 1998 г., обн. ДВ, бр. 36 от 31.03.1998 г., в сила от 1.01.1998 г., изм. и доп., бр. 51 от 1999 г.; попр., бр. 54 от 1999 г.; изм. и доп., бр. 82 от 1999 г., бр. 3 от 2000 г., бр. 8 и 12 от 2001 г., бр. 22 и 97г. от 2002 г., отм. ПМС № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 1.01.2005 г.

³ Някои примери за указания въвеждащи промени в отчетността са:

- Сметкоплан на бюджетните организации (СБО) от 01.01.2015 г.
- указания за счетоводното отчитане на стопанските операции, регламентирани с ДДС № 14 от 30.12.2013 г. във връзка с прилагане на Сметкоплана на бюджетните организации.
- допълнителни указания за отчитането на определени операции, активи и пасиви в контекста на прилагането на Сметкоплана на бюджетните организации, регламентирани с ДДС № 08 от 16.09.2014г.
- указания за отчитането на сметките за средства от Европейския съюз от централните органи и от общините, регламентирани с ДДС № 06 и ДДС № 07 от 04.04.2008 г., ФО-2 от 27.01.2015 г. и ДДС № 01 от 26.01.2015 г., както и с ДДС № 03 от 31.03.2016 г.
- указания за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации, регламентирани с ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

С указание от 2005 г.⁴ **министърът на финансите определя, че разпоредбите на ДДС № 20 от 2004 г. продължават да се прилагат за бюджетните предприятия, независимо от отмяната на Националните счетоводни стандарти**⁵. Отмяната на НСС засяга само прекратяване прилагането им от небюджетните предприятия и предвид разпоредбите на § 41, ал. 3 от ЗДБРБ за 2005 г. и чл. 5а, ал. 3 от Закона за счетоводството⁶ не води автоматично до промяна или отмяна на начина на прилагането им като елемент от счетоводната рамка за бюджетните предприятия без наличието на изрични указания на МФ, издадени на базата на тези законови разпоредби.

В общите разпоредби на действащите за публичния сектор НСС е посочено, че счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал. **Това противоречи на широко разпространеното разбиране⁷, че основната цел на повечето бюджетни предприятия е оказването на публични услуги на обществото, а не генерирането на печалба и възвращаемост на собствениците.** Гореспоменатите указания спомагат за адаптиране на счетоводните стандарти за публичния сектор, но базата, върху която това се прави, си остава предназначена за реалния сектор.

Изискването бюджетните предприятия да изготвят и представят годишните си финансови отчети на база на счетоводни стандарти за публичния сектор, разработени в съответствие Международните счетоводни стандарти за публичния сектор (МССПС), е залегнало в Закона за счетоводството⁸ от 2001 г. След измененията на ЗСч⁹ през 2013 г. същото изискване е пренесено в чл. 164 от Закона за публичните финанси, който е в сила от 01.01.2014 г. Въпреки това до настоящия момент счетоводни стандарти за публичния сектор в България не са утвърдени и публикувани.



Посочените по-горе фактори създават редица затруднения и предизвикателства пред лицата, съставители на финансови отчети в публичния сектор, и пред одиторите, извършващи финансов одит. **Указанията на министъра на финансите въвеждат изисквания по отношение на отделни текстове и понятия от НСС (отм.), които в следващите редакции на стандартите са отпаднали или са променени.** Пример за тези

⁴ ДДС 08 от 28.06.2005 г., т. 30

⁵ ПМС № 46 от 21.03.2005 г. (ДВ, бр. 30 от 2005 г.), Заключителни разпоредби, § 1

⁶ Отм. ДВ. бр.95 от 8 Декември 2015 г.

⁷ Международни счетоводни стандарти за публичния сектор, Концептуална рамка за финансово отчитане с общо предназначение от предприятията в публичния сектор, т. 2

⁸ чл. 23, ал. 4 от ЗСч (отм.) в сила от 01.01.2002 г. до 31.12.2004 г.; чл. 5а, ал. 3 от ЗСч (отм.) в сила от 01.01.2005 г. до 31.12.2013 г.

⁹ изм. ДВ. бр.15 от 15 Февруари 2013г.

проблеми са първоначалното признаване на активите и оценките след първоначално признаване. Съгласно даденото указание от министъра на финансите¹⁰ по отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА са приложими разпоредбите на т. 7.1 (препоръчителен подход) и 7.2 (допустим алтернативен подход) от НСС 16 (отм.). Разпоредбата на т. 7.2. от НСС 16 е отменена¹¹, но липсва указание от страна на министъра на финансите като методологичен орган по смисъла на ЗПФ по отношение на отчетността на касова и начислена основа на бюджетните организации в конкретната ситуация. Подобни примери могат да бъдат посочени и за редица други въпроси като подход при класифицирането на активите по отделни счетоводни сметки от СБО, отчитането на стопанските операции на касова основа, в т.ч. капиталовите разходи, конкретни дефиниции за прилагане на вече издадени указания (напр. понятия като прилежаща земя/терен; инфраструктурен обект; търговски кредит и др.), които не са конкретизирани в издадените до момента указания от страна на министъра на финансите.

4. Приемливост на рамката за финансова отчетност

Международен стандарт на върховните одитни институции (МСВОИ) 1210 *Договаряне на условията на одитните ангажименти* установява изискванията и предоставя насоки относно **определянето от одитора на приемливостта на приложимата рамка** за финансово отчитане. Сметната палата отчита фактори като естеството на организацията, цел на финансовия отчет, характер на финансовия отчет, законовите разпоредби. Финансовият отчет, изготвян от бюджетните организации в България, е **финансов отчет с общо предназначение и следва да удовлетворява общите потребности от информация на широк кръг потребители**. Качествените характеристики на информацията във финансовите отчети на бюджетните организации, които са с общо предназначение, е подходящо да бъдат изследвани, отчитайки изискванията на **единствения международно признат набор от счетоводни стандарти¹² - Международните счетоводни стандарти за публичния сектор** на Международната федерация на счетоводителите. Характеристиките, които правят информацията полезна за потребителите и спомагат за постигане на целите на финансовото отчитане, са¹³:

- **Уместност** – информацията следва да потвърждава или променя минали или настоящи очаквания на потребителите, както и в определена степен да предсказва бъдещите възможности на организация да оказва публични услуги, постига целите на организацията, да разполага с необходимите ресурси за това.
- **Честно представяне** – постига се когато описанието на икономическите и други събития е пълно, неутрално и без съществени неточности. Пропускането на информация може да бъде подвеждащо за потребителите. Неутралността е важна, защото липсата на предубеждение при представянето на информацията няма да позволи поднасянето на информация, така че да се представят предопределени резултати.
- **Разбираемост** – информацията следва да се представя по начин, който

¹⁰ ДДС № 20 от 2004 г., т. 16.23

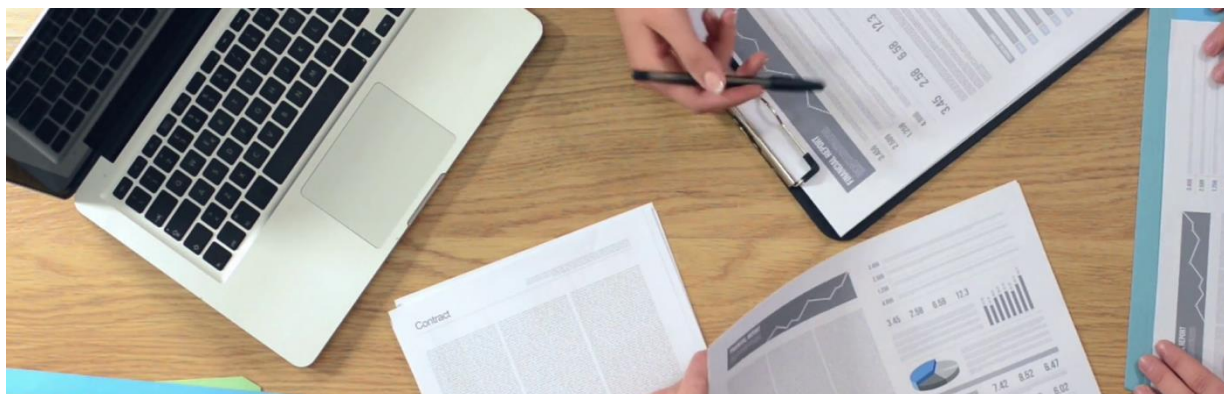
¹¹ ДВ, бр. 86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

¹² Доклад на Комисията до Съвета и Европейския парламент към прилагане на хармонизирани счетоводни стандарти за публичния сектор в държавите членки, СОМ(2013) 114, стр.3

¹³ Международни счетоводни стандарти за публичния сектор, Концептуална рамка за финансово отчитане с общо предназначение от предприятията в публичния сектор, глава 3 Качествени характеристики

отговаря на нуждите и отчитайки компетентността на потребителите. Важно е да се отбележи, че се предполага, че потребителите притежават разумно разбиране и знания относно дейностите на бюджетната организация и средата, в която тя функционира, както и че могат да разбират и анализират информацията във финансовите отчети.

- **Навременност** – следва да се отчита дали информацията няма да загуби полезността си преди да бъде на разположение на потребителите.
- **Сравнимост** – позволява да се идентифицират приликите и разликите между дейностите, процесите, представянето на бюджетните организации. МССПС посочва, че сравнимостта не е качество на отделна част от информация, а по-скоро отношението между частите на информацията. Сравнимостта не следва да бъде бъркана с последователността, представляваща прилагането на едни и същи счетоводни принципи във времето или сред бюджетните организации. Сравнимостта не следва да бъде повлиявана от еднаквостта, което да доведе различни аспекти да изглеждат еднакво.
- **Проверимост** – често се асоциира с изискването независими наблюдатели с различни познания да постигнат общо съгласие, че информацията представя дейността и състоянието на организацията без съществени неточности, както и че счетоводните методи при признаването, измерването или представянето са приложени без грешка или отклонение.



Удовлетворяването на високите изисквания от международно признатата рамка за финансово отчитане е поставено под риск в България, обобщавайки представените съображения:

- Разработване на изискванията за финансова отчетност на бюджетните предприятия на основа на счетоводни стандарти предназначени за частния сектор;
- Липсата на консолидирана рамка за финансово отчитане, за сметка на множество общи и индивидуални указания за осъществяване на отчетността.

5. Бъдещо развитие на рамката за финансово отчитане в публичния сектор

България следва да отчита световните и европейските тенденции, свързани с прилагането на Международните счетоводни стандарти за публичния сектор от голям брой държави, както и стремежа за създаване на Европейски счетоводни стандарти за публичния сектор (ЕССПС)¹⁴. Тази инициатива на Европейската комисия (силно поощрявано от Евростат) се подкрепя от Контактния комитет (структурата за сътрудничество между Европейската сметна палата и върховните одитни институции на ЕС).

Съществува хипотезата **Сметната палата да започне да прилага като критерий при изразяване на одиторско мнение постановки на Международните счетоводни стандарти за публичния сектор**. Така ще бъдат спазени изискванията на Международните одиторски стандарти¹⁵, когато съществуват противоречия между рамката за финансово отчитане и източниците, от които може да се получават насоки за нейното приложение, или сред източниците, които обхващат рамката за финансово отчитане, с приоритет да се прилага най-авторитетният източник.

Препоръчваме да бъде преосмислена рамката за финансово отчетност в България, като по-скоро започне подготовката за приемане на Международните счетоводни стандарти за публичния сектор, отчитайки и изискванията на ЗПФ или на Европейски счетоводни стандарти за публичния сектор.

Отчитайки развитието на проекта за въвеждане на ЕССПС и неговия потенциален положителен ефект върху финансовото отчитане в публичния сектор, Сметната палата прие¹⁶ следната принципна позиция по отношение на ЕССПС, включваща няколко основни пункта:

1. Сметната палата подкрепя **пълното прилагане на принципа за текущо начисляване в публичния сектор**, което ще осигури база за коректно измерване и планиране на дейностите в публичния сектор.
2. Сметната палата подкрепя **приемането на консолидирана рамка за финансово отчитане в публичния сектор**, която да замени действащата в момента рамка, състояща се от множество общи и индивидуални указания за осъществяване на отчетността.
3. Сметната палата подкрепя **инициативата за създаване и приемане на ЕССПС**, с което ще се повиши качеството и прозрачността на финансовото отчитане в публичния сектор и ще се създадат условия за постигане на по-добро финансово управление на обществените ресурси и публичния дълг.
4. Сметната палата ще подкрепя **усилията на Министерство на финансите за модернизирание на счетоводството в публичния сектор** и ще продължава да дава обективна оценка на степента на развитие на финансовата отчетност.

¹⁴ Доклад на Комисията до Съвета и Европейския парламент към прилагане на хармонизирани счетоводни стандарти за публичния сектор в държавите членки, COM(2013) 114, стр. 3

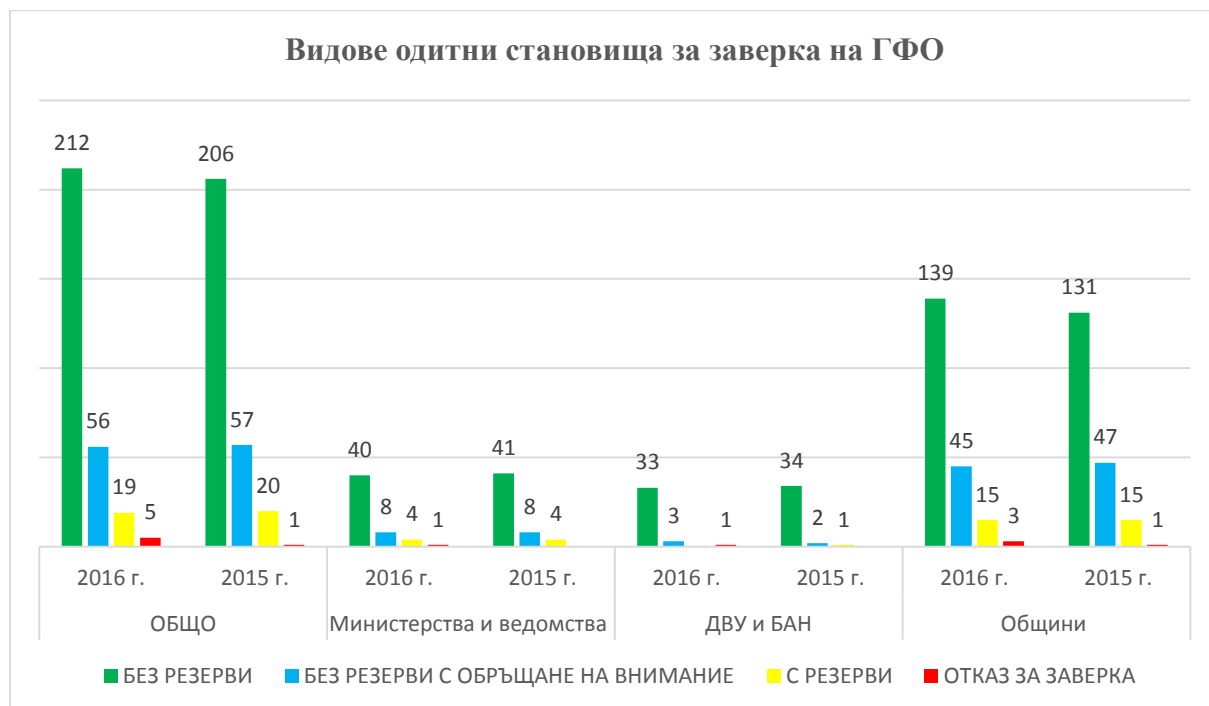
¹⁵ МОС 200 Общи цели на независимия одитор и на осъществяването на одит в съответствие с международните одитни стандарти, параграф А5

¹⁶ Решение № 166 от 15.06.2017 г.

5. Сметната палата ще **наблюдава развитието на проекта за ЕССПС** и ще отчита предизвикателствата, свързани с промяната в рамката за финансово отчитане в публичния сектор.
6. Сметната палата ще **участва активно във форуми и мероприятия**, свързани с финансовото отчитане в публичния сектор.

6. Резултати от извършените финансови одити през 2017 г. на годишни финансови отчети за 2016 г.

Сметната палата прие общо 292 одитни доклади и становища, резултат¹⁷ от извършени финансови одити на ГФО за 2016 г. Значителен брой са немодифицираните становища (заверка без резерви и заверка без резерви с обръщане на внимание), които представляват 90% от общия брой становища върху финансови отчети. Причината за това е възможността **установените от одиторите отклонения да се коригират** по време на финансовия одит. Целта на корекциите е **ГФО да дава вярна и честна представа за финансовото състояние и резултатите от дейността** на бюджетната организация, а оттам да бъде и **надеждна база за вземане на управленски решения на институционално, регионално и национално ниво**. Броят немодифицирани становища е индикатор за **степената на спазване на изискванията** на приложимата рамка за финансовото отчитане, но не и за **качеството на отчетността в публичния сектор, което е функция от естеството на рамката за финансово отчитане**.

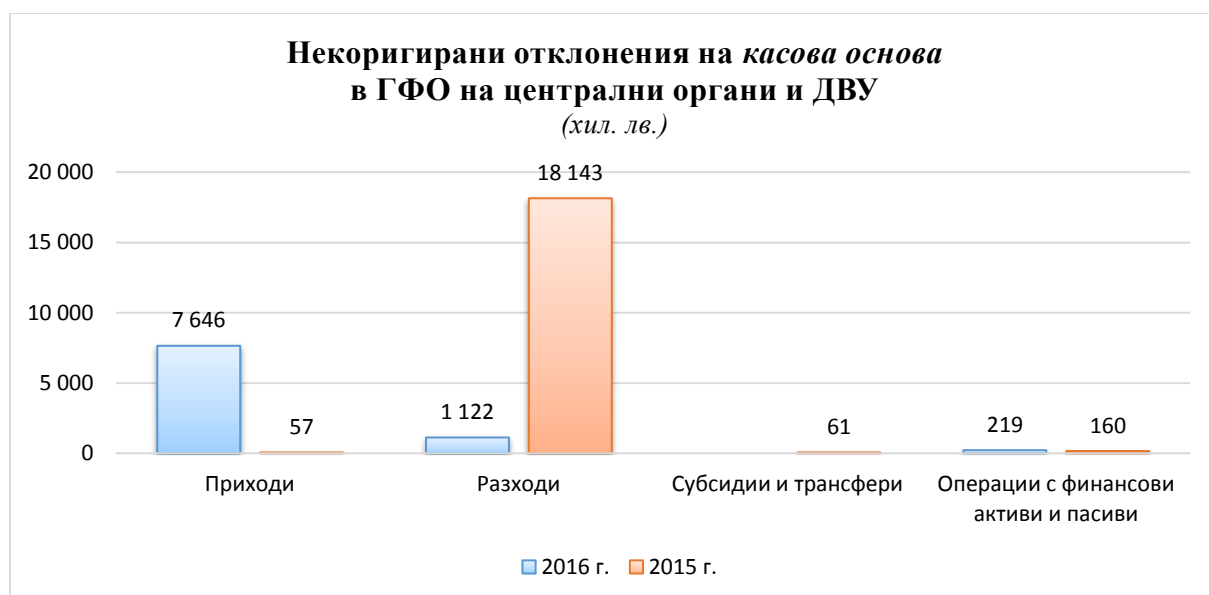
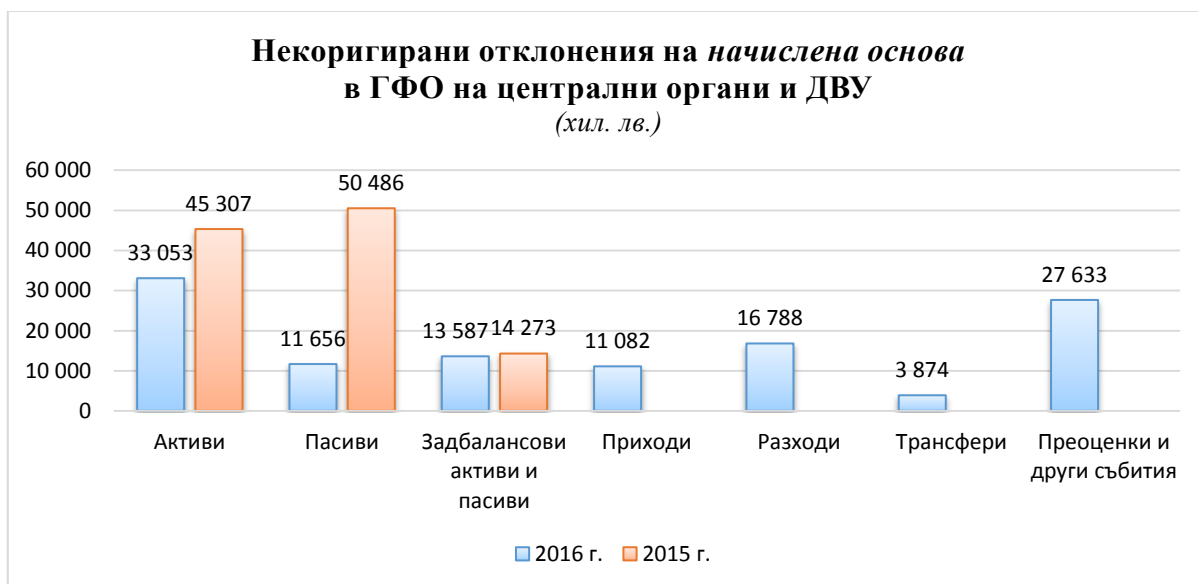


¹⁷ С цел да бъдат разбрани по-добре ползите и ефектът от финансовия одит Сметната палата надгради своята методология за натрупване на идентифицираните отклонения. Новият подход е приложен при извършване на одитите на ГФО за 2016 г. Предвид това за 2015 г. липсва обобщена на информация за отклонения, засягащи отчета за приходите и разходи.

6.1. Системни слабости, констатирани при финансови одити на министерства, ведомства и държавни висши училища

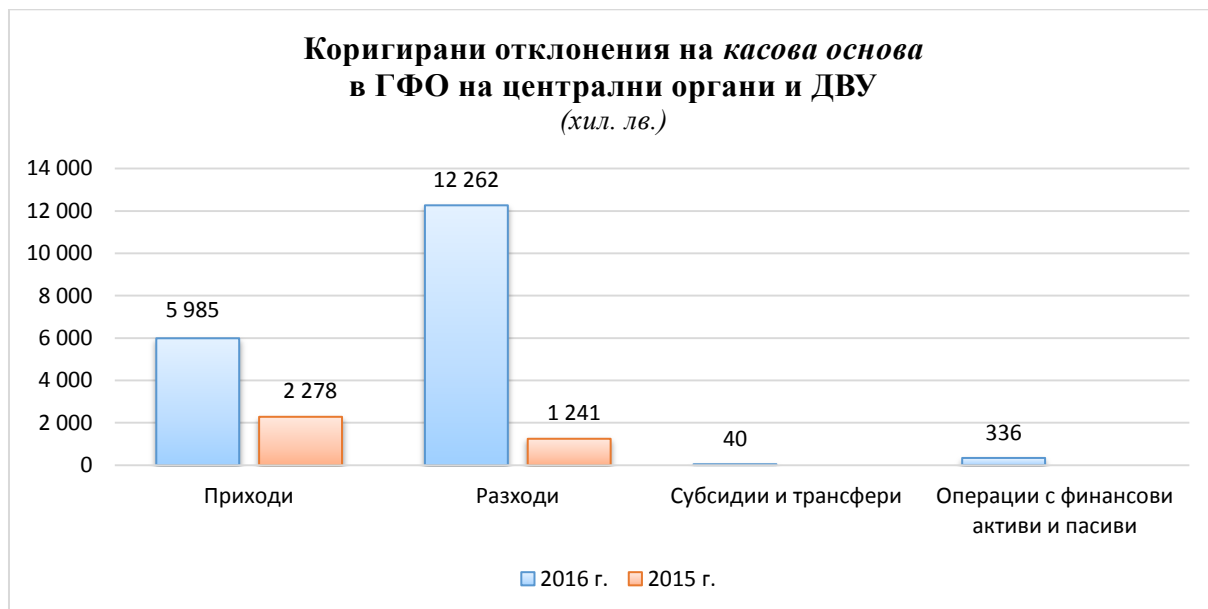
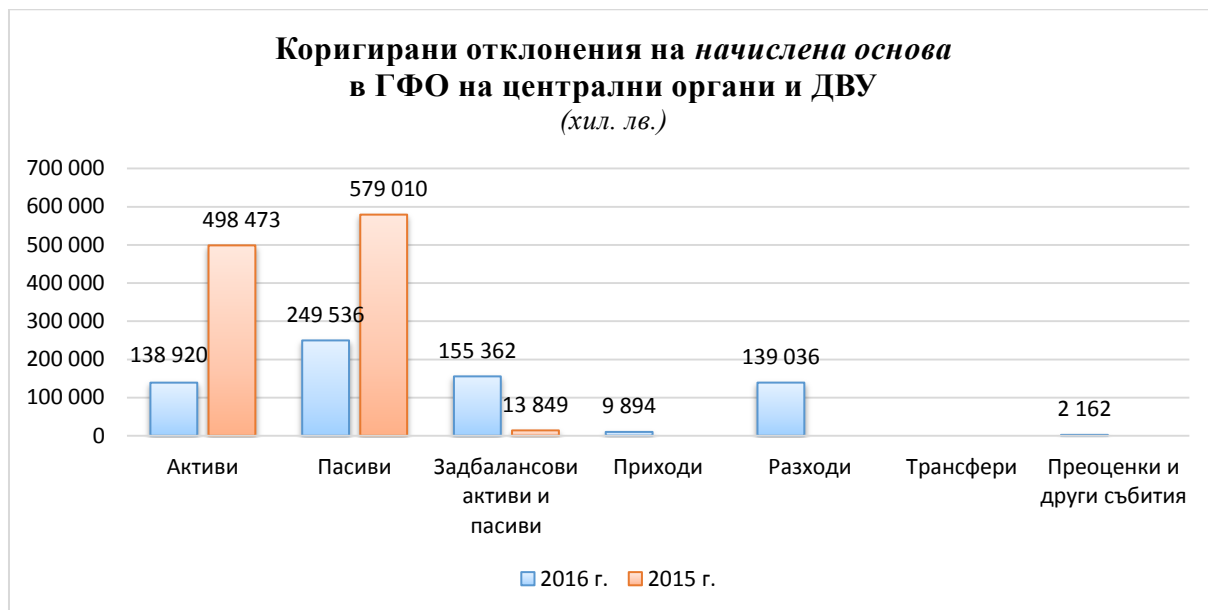
Установяват се следните групи грешки и нередности, които остават **некоригирани** във финансовите отчети:

- Неправилно отчитане на предоставени аванси като разходи за текущия период;
- Отклонения при първоначално отчитане и обезценка на ДМА, включително частично извършена или неосчетоводена инвентаризация (идентифицирано и при одитите на ГФО за 2015 г.);
- Не се отразяват промените в дяловото участие на бюджетните организации в капитала на търговски дружества;
- Неправилно осчетоводени ангажименти и провизии (идентифицирано и при одитите на ГФО за 2015 г.);
- Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки от СБО и характеристиките на параграфите от ЕБК (идентифицирано и при одитите на ГФО за 2015 г.);



В процеса на одита на финансовите отчети някои грешки и нередности в министерства, ведомства и държавни висши училища са **коригирани**:

- ✓ Осчетоводени ангажменти и провизии (коригирано и при одитите на ГФО за 2015 г.);
- ✓ Осчетоводени активи и пасиви (коригирано и при одитите на ГФО за 2015 г.);
- ✓ Спазване на характеристиката на счетоводните сметки от СБО и характеристиките на параграфите от ЕБК (коригирано и при одитите на ГФО за 2015 г.);

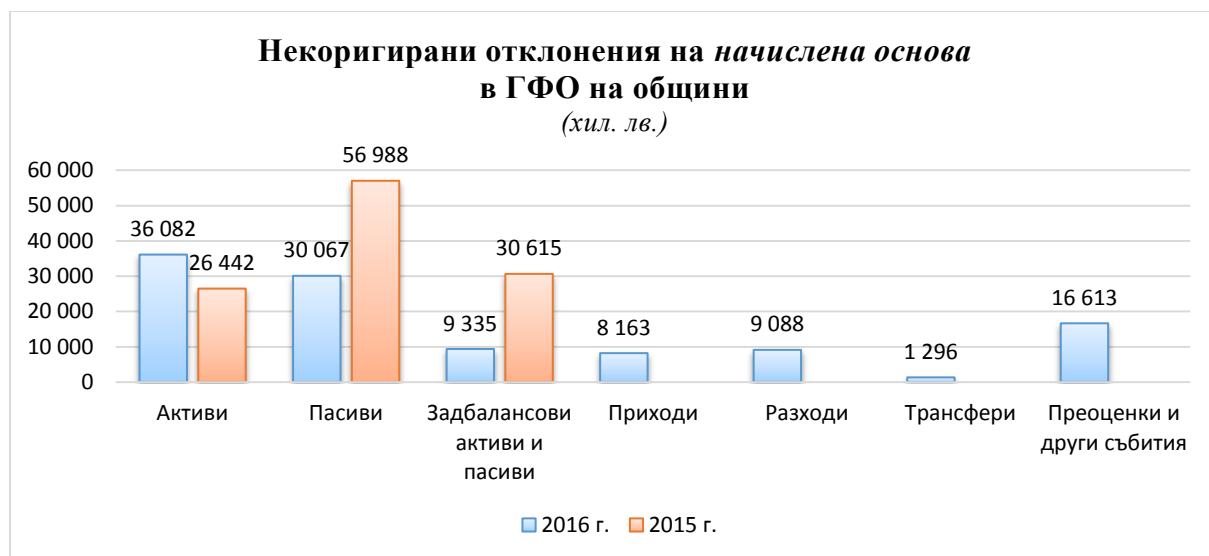


6.2. Системни слабости, констатирани при финансови одити на общини

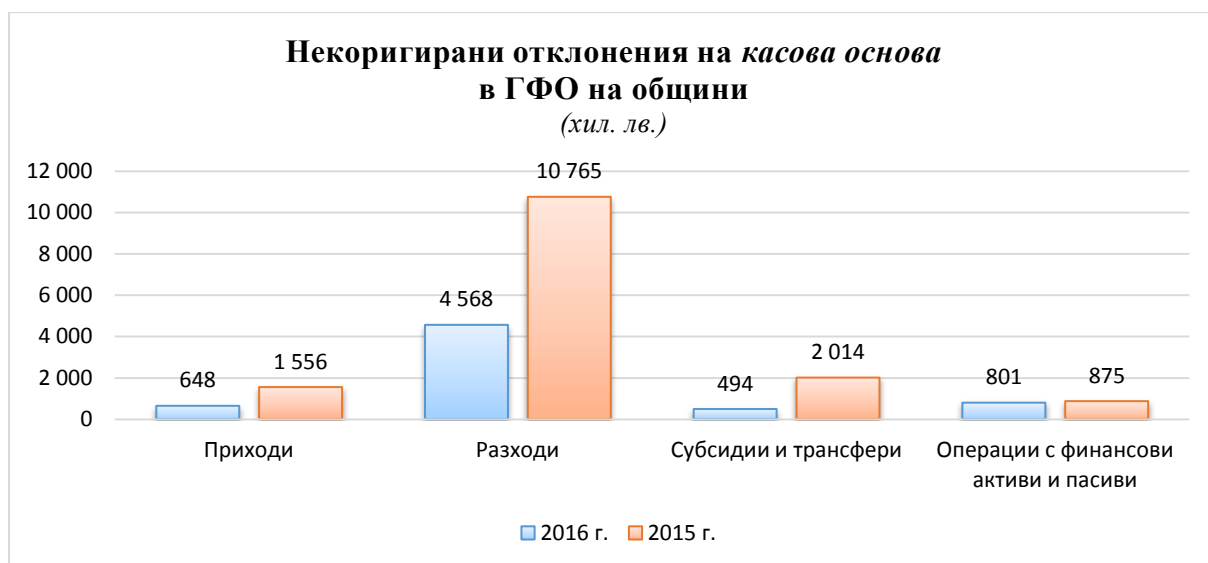
Установяват се следните групи грешки и нередности, които остават **некоригирани** във финансовите отчети:

- Отклонения при първоначално отчитане, обезценка и отписване на ДМА, включително частично извършена инвентаризация (идентифицирано и при одитите на ГФО за 2015 г.);
- Некапитализирани разходи за изграждане на инфраструктурни обекти (идентифицирано и при одитите на ГФО за 2015 г.);
- Отклонения при осчетоводяване на дяловото участие на общините в търговски дружества, както и при отразяване на промените в дела на тези инвестиции (идентифицирано и при одитите на ГФО за 2015 г.);
- Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки от СБО и характеристиките на параграфите от ЕБК (идентифицирано и при одитите на ГФО за 2015 г.);
- Неправилно осчетоводени ангажименти и провизии (идентифицирано и при одитите на ГФО за 2015 г.);

Без да оказва влияние на одитното становище на над 30 общини е обърнато внимание за ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства. Ползването на заема е в несъответствие с правната рамка¹⁸.

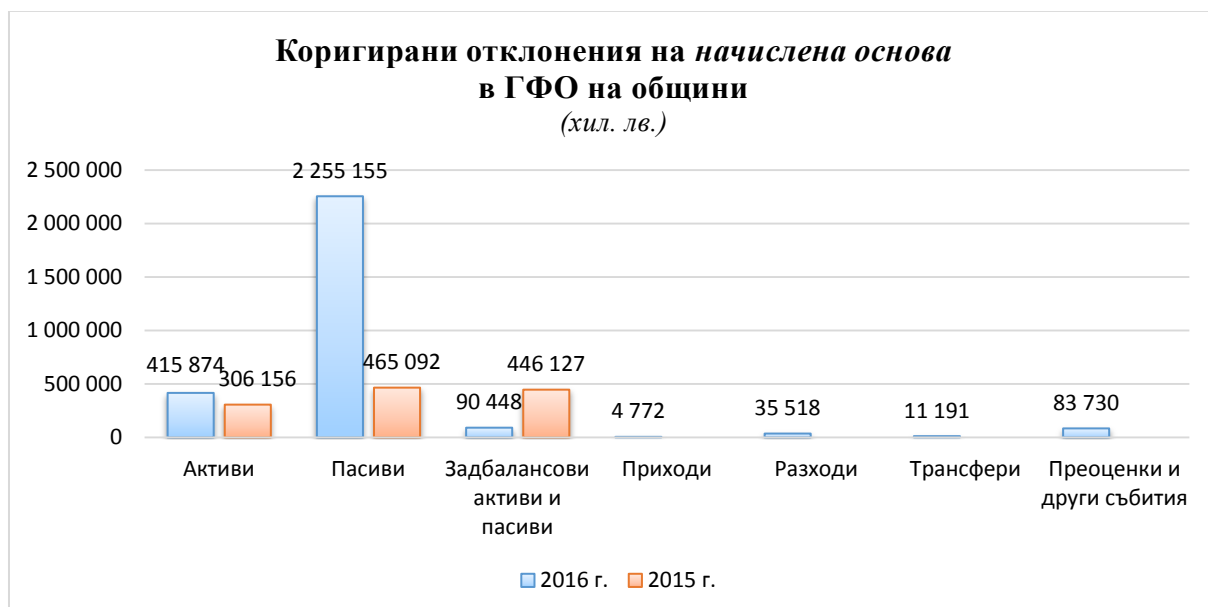


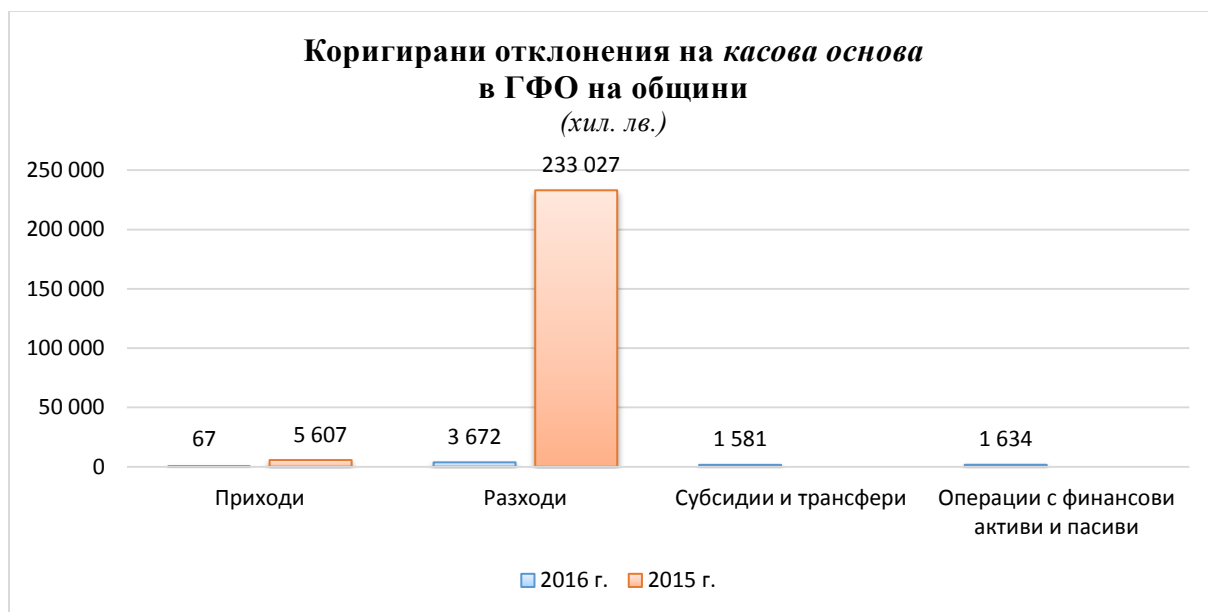
¹⁸ Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси, чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.



В процеса на одита на финансовите отчети някои грешки и нередности в общини са **коригирани**:

- ✓ Осчетоводени дълготрайни материални активи и разходи за изграждане на инфраструктурни обекти (коригирано и при одитите на ГФО за 2015 г.);
- ✓ Осчетоводяване на дяловото участие на общините в търговски дружества (коригирано и при одитите на ГФО за 2015 г.);
- ✓ Осчетоводени поети и реализирани ангажменти по договори, банкови гаранции, записи на заповед и други задбалансови активи и пасиви (коригирано и при одитите на ГФО за 2015 г.);
- ✓ Спазване на характеристиката на счетоводните сметки от СБО и характеристиките на параграфите от ЕБК (коригирано и при одитите на ГФО за 2015 г.).





7. Изводи от извършените финансови одити през 2017 г. на годишни финансови отчети за 2016 г.

В резултат на финансовите одити на ГФО за 2016 г. са коригирани отклонения във финансовите отчети на бюджетните предприятия в размер на 3,6 млрд. лв., което е с 42% повече в сравнение с коригираните отклонения през 2015 г. В голяма степен тази разлика се дължи на подобрения в одитната методология по отношение на идентифициране и натрупване на установените отклонения.

Сред причините в ГФО да остават некоригирани отклонения са:

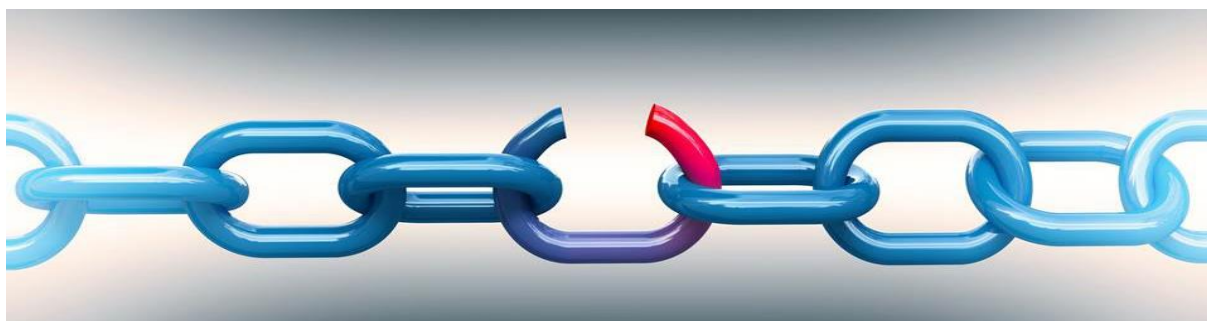
- Различия в мнението на одитора и мнението на ръководството на бюджетните организации по отношение на счетоводното третиране и отчитане на определени събития, трансакции и операции. Такива различия могат да възникнат например при противоречива нормативна уредба, включително заради сложната и на места неясна рамка за финансово отчитане в публичния сектор.
- Невъзможност да се коригират отклонения от предходни периоди, които продължават да оказват влияние на ГФО през одитирания период.
- Размерът на отклоненията не е съществен и няма да повлияе на одитора при преценката относно вида на одитното становище.



7.1. Слабости при изготвяне на финансовия отчет

- В трите групи обекти – министерства и ведомства, държавни висши училища и общини се допускат сходни отклонения по отношение на **класифицирането на приходите и разходите, активите и пасивите по съответните параграфи и подпараграфи от ЕБК и сметки от СБО**, в резултат на честата промяна в нормативната уредба свързана с финансово-счетоводната отчетност и недостатъчно изчерпателните указания от страна на МФ по отношение на нейното прилагане (например по отношение на: определението за прилежащи към сгради и съоръжения земи, класифицирането на определени групи дълготрайни активи и др.). В потвърждение на този извод са допълнителните пояснения, дадени от страна на МФ след конкретни въпроси от бюджетните организации.
- Неправилно се **класифицират активи като дълготрайни** от гледна точка на определения със Счетоводната политика праг на същественост. В много от случаите при извършен преглед за обезценка не е извършвано прекласифициране на отчитаните ДМА.
- Не се спазват указанията на МФ за **капитализиране на инфраструктурните обекти**, земи, гори и трайни насаждения, активи с художествена и историческа стойност.
- Неправилно осчетоводяване на **получените и разходвани средства по програми на ЕС** – трансфери, ползвани временни безлихвени заеми между „Бюджет“ и „Средства от ЕС“, заеми от централния бюджет и воденето на задбалансова статистическа отчетност на средствата за сметка на бенефициентите, ЕС и други донори;
- Неспазване на указанията на МФ, относно задължението за извършване на преглед за **обезценка на дълготрайните активи и за провизиране на вземанията** в зависимост от степента на събираемост;

- Не се спазват указанията на МФ за **задбалансово отчитане** на поетите и реализирани ангажименти и/или възникналите нови ангажименти за разходи, условни вземания и задължения;
- Неспазване на изискванията на Закона за счетоводството - основни счетоводни принципи;
- Непровеждане на пълна годишна инвентаризация на активите и пасивите във връзка с изготвянето на ГФО.



Посочените слабости при изготвяне на финансовия отчет, **с изключение на последните две**, са идентифицирани и при извършването на одитите на ГФО за 2015 г.

7.2. Слабости при организацията на счетоводната отчетност

- Относителният дял на изразените модифицираните становища (с резерви) е най-висок при финансовите одити на ГФО за 2016 г. на общините, което е индикатор за **недостатъчен административен капацитет и неефективен вътрешен контрол** по отношение на финансовата отчетност.
- Значителна част от изразените квалифицирани становища са за заверка на ГФО на общини, чиито отчети за 2014 г. не са били одитирани.
- **Липсата на унифициран софтуер**, както в рамките на отделена бюджетна организация, така и по видове обекти – министерства и ведомства, държавни висши училища и общини е предпоставка за допускане на технически грешки при изготвянето и обобщаването на информацията за ГФО и затруднява използването на специализирани одиторски софтуерни продукти при одитите.

Посочените слабости при организацията на счетоводната отчетност са идентифицирани и при извършването на одитите на ГФО за 2015 г.

8. Заключение

Добрата финансова отчетност в публичния сектор **генерира различни ползи** – позволява на широк кръг ползватели на финансова информация да задоволят тази си потребност, подобрява управлението в публичния сектор, спомага за законосъобразността на публичните дейности, повишава доверието на обществото в управлението в публичния сектор и т.н. Това обуславя необходимостта от непрекъснатото ѝ развитие в съответствие с най-добрите международни практики – МССПС и ЕССПС (в процес на разработване). Сметната палата ще подкрепя усилията на Министерство на финансите в тази посока и в същото време ще продължава да дава обективна оценка на степента на развитие на финансовата отчетност.



www.bulnao.government.bg
