

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 07-02-548, 15.08.2018г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА - ЯМБОЛ
№ 2801-14292
17.08.2018..... 201.....г.

21.08.18.
г-но М. Тодоров
за информация

ДО
Г-Н ГЕОРГИ СЛАВОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЯМБОЛ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН СЛАВОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400210717, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Ямбол за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400210717

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Ямбол за 2017 г.

София, 2018 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 | 4 |
| Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет | 4 |
| 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..... | 6 |
| Коригирани неправилни отчитания..... | 7 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол | 9 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства | 10 |

Списък на съкращенията

| | |
|-------|---|
| ВРБ | Второстепенен разпоредител с бюджет |
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДДС | Дирекция „Държавно съкровище“ в Министерство на финансите |
| ДГ | Детска градина |
| ДМА | Дълготрайни материални активи |
| ЗСч | Закон за счетоводството |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| МФ | Министерство на финансите |
| НУ | Начално училище |
| ОбА | Общинска администрация |
| ОП | Общинско предприятие |
| ОУ | Основно училище |
| ПГ | Професионална гимназия |
| ПМГ | Природо-математическа гимназия |
| СЕС | Средства от Европейски съюз |

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

ДО
Г-Н ГЕОРГИ СЛАВОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЯМБОЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ямбол, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 Ямбол към 31 декември 2017 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 Ямбол 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-107 от 03.10.2017 г. на Тошко Тодоров, 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