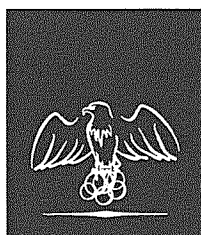


СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 07-02-1162 / 16.05.2022г.



СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

ОБЩИНА - ЯМБОЛ

Рег. № 2801-09896

19.05.2022

ДО  
Г-Н ВАЛЕНТИН РЕВАНСКИ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА ЯМБОЛ

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН РЕВАНСКИ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400215021, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Ямбол за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400215021**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Ямбол за 2021 г.

София, 2022 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.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания .....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби .....	8
Коригирани неправилни отчитания .....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	17

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
СчП	Счетоводна политика
ЗСч	Закон за счетоводството
ОбА	Общинска администрация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
СС	Счетоводен стандарт
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите

**ДО**  
**Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ**  
**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА**  
**НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА**  
**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО**  
**Г-Н ВАЛЕНТИН РЕВАНСКИ**  
**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 2021 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 2021 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-150 от 07.12.2021 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 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 финансов 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 законови 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 последици 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**

1. Към 31.12.2021 г. не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, признати в отчетността на два ВРБ на община Ямбол (в ДГ „Пролет“ и в ПГ „Алеко Константинов“).<sup>1</sup> В Счетоводната политика (СчП) на общината е регламентирано, че преглед за обезценка на дълготрайните материални активи се извършва веднъж на две години.<sup>2</sup> На одитния екип е представена информация относно последния преглед за преценка/обезценка на активите, който е извършен през 2019 г.<sup>3</sup>

*Не са спазени изискванията, посочени в буква „б“ Последващи оценки, т.1. Дълготрайни материални активи от раздел IV. Оценъчна политика от СчП на общината за извършване на преглед за обезценка на ДМА веднъж на две години.*

*Допуснато е неправилно отчитане, което е оценено по характер.*

2. В ОУ „Д-р Петър Берон“ – ВРБ, не е извършена инвентаризация на активите, принадлежащи на други организации, осчетоводени по сметка 9120 „Чужди материални запаси“ с крайно дебитно салдо 28 790 лв., в отчетна група „Бюджет“.<sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията, дадени в т. 1.4 от ДДС № 10 от 2017 г. на МФ относно извършване на инвентаризация на материалните запаси най-малко веднъж в годината. и чл. 28, раздел II „Инвентаризация“ от глава трета „Финансови отчети“ на Закона за счетоводството (ЗСч).*

*Допуснато е неправилно отчитане, което е оценено по характер.*

3. Към 31.12.2021 г., в Общинска администрация, (ОБА) гр. Ямбол, при извършените одитни процедури за проверка на счетоводните записвания по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е установено, че банкова гаранция с изтекъл срок на валидност, на стойност 90 000 лв., не е отписана по кредита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.*

*С размера на неправилното отчитане от 90 000 лв. е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.*

4. В СУ „Пиер Дьо Кубертен“, ВРБ на община Ямбол, след извършен преглед за обезценка, е занижена стойността на три<sup>6</sup> броя сгради с 42 009 лв. по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и по кредита на сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“, след като към 31.12.2021 г. балансовата стойност е съпоставена спрямо възстановима стойност, за определянето на която, по информация от главния счетоводител на училището, няма налични първични

<sup>1</sup> Одитно доказателство №07

<sup>2</sup> Глава IV. Оценъчна политика, т. 1 Дълготрайни материални активи, б) Последващи оценки

<sup>3</sup> Заповед № РД/02-00982 от 23.12.2019 г. на кмета на община Ямбол

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 06

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 05

<sup>6</sup> Обезценка на сгради Учебен корпус 1– 17 353 лв., Учебен корпус 2– 22 533 лв. и физкултурен салон – 2 123 лв.

документи. В резултат на това, одитният екип не достигна до разумна увереност за верността на салдото по сметка 2031 „Административни сгради“.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти. Обезценката/преоценката на земите би трябвало да се извършва по общия ред, регламентиран в писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, в зависимост от възприетата счетоводна политика на общината.*

*С размера на неправилното отчитане от 42 009 лв. е занижен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите и шифър 0011 "Сгради" от актива на баланса.*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

1. В община Ямбол няма създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл.18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.<sup>8</sup> Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.<sup>9</sup>

*Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено за вътрешен одит, регламентиран в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

2. Утвърдената Стратегия за управление на риска е с дата на последна актуализация от 2009 г., което е в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС да се извършва актуализация на стратегията на всеки три години и на контролните дейности, целящи намаляването на риска най-малко веднъж годишно. Последният периодичен преглед на риск-регистъра е извършен през 2018 г., поради което след 2018 г. не са идентифицирани рискове от потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на общината, в т.ч. не са идентифицирани и оценени съществуващи рискове в областта на счетоводната отчетност.<sup>10</sup>

*Нарушени са разпоредбите на чл. 12 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.<sup>11</sup>*

<sup>7</sup> Одитно доказателство №08

<sup>8</sup> Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години. Наредбата е приета на основание чл. 18, ал. 11 от ЗВОПС с ПМС № 24 от 26.01.2017 г., (обн. ДВ. бр.11 от 31 Януари 2017 г., изм. и доп. ДВ. бр. 88 от 13 октомври 2020 г.)

<sup>9</sup> Одитни доказателства №№04 и 09

<sup>10</sup> Одитно доказателство №09

<sup>11</sup> Чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.

(2) Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

## Коригирани неправилни отчитания

1. Учреден особен залог върху вземане по договор между община Ямбол (залогодател) по кредит от банкова институция и „Фонд за устойчиво градско развитие“ ЕАД (заложни кредитори), на стойност 8 764 494 лв., не е осчетоводен по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>12</sup>

*Не е спазен счетоводния принцип за начисляване, регламентиран в чл. 24, ал. 1 и ал. 2, и чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч за достоверно отразяване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи.*

*Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 43 от ДДС № 07 от 2021 г., съгласно които при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2021 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.*

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания на поети и реализирани ангажименти в община Ямбол, е установено следното:

2.1. В ОБА, гр. Ямбол и три<sup>13</sup> ВРБ на община Ямбол, поети ангажименти по договори за доставка на природен газ, на стойност 358 645 лв., по които към 30.09.2021 г. са реализирани ангажименти (47 465 лв.),<sup>14</sup> не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“. При коригиране на допуснатите неправилни отчитания следва да бъде призната разликата от нереализираните ангажименти по договорите.

2.2. В ДГ „Пролет“, гр. Ямбол, нереализиран ангажимент за разход по договор за доставка на хранителни продукти от месец октомври 2015 г. с изтекъл срок на изпълнение, сключен за срок от 36 месеца (от 01.11.2015 г. до 31.10.2018 г.), в размер на 266 640 лв., не е отписан от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 30.09.2021 г.<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 04 от 2010 г., раздел X. „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти.*

3. В ДГ „Пролет“, ВРБ на община Ямбол, в предходни отчетни периоди са актувани и признати в отчетността активи, общинска собственост (2 броя сгради), по сметка 2031 „Административни сгради“.<sup>16</sup> През одитирания период са извършени подобрения на прилежащата на сградите земя.<sup>17</sup> Към 30.09.2021 г., на прилежащата земя не е определена справедлива стойност на имота и не е призната в баланса на детската градина по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.<sup>18</sup>

За коригиране на неправилното отчитане, по време на одита, през 2022 г. са

<sup>12</sup> Одитни доказателства №№01 и 09

<sup>13</sup> Комплекс за социални услуги за деца и възрастни, Детски ясли и детски кухни и ЦНСТДМУ и ЗЖЛУИ

<sup>14</sup> Одитни доказателства №№02 и 09

<sup>15</sup> Одитни доказателства №№03 и 09

<sup>16</sup> ДР от ЗУТ - т. 15. (изм. - ДВ, бр. 41 от 2001 г.) "Застроена площ" е площта, ограничена от външните очертания на ограждащите стени на първия надземен етаж или на полуподземния етаж, включително площта на проветрителните шахти и проходите в тези очертания. В застроената площ на приземно ниво не се включват тераси, външни стълби и стълбищни площадки, рампи, гаражи и други елементи с височина до 1,2 м от средното ниво на прилежащия терен.

<sup>17</sup> Извършват се разходи за изграждане на две спортни площадки и площадка за безопасност на движението, довършва се ограда

<sup>18</sup> Одитни доказателства №№03 и 09

съставени актове за общинска собственост,<sup>19</sup> а прилежащата земя към сградите е призната неправилно по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност, в размер на 363 150 лв.

Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

На 31.01.2022 г. от общината са приети доклади на лицензиран оценител за определяне на пазарната стойност на двата актива. Определената пазарна стойност е равна на данъчната им оценка и е в размер на 363 150 лв.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от Счетоводен стандарт (СС) № 16 Дълготрайни материални активи“, както и т. 1. от Раздел IV от Счетоводната политика на общината, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.*

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.*

4. Неправилни отчитания, установени при финансовите одити на годишните финансови отчети (ГФО) за 2019 г. и 2020 г. на община Ямбол, са неправилно коригирани към 30.09.2021 г.:<sup>20</sup>

4.1. Разходи, извършени в предходен отчетен период, за основен ремонт на два<sup>21</sup> инфраструктурни обекта, които не са завършени към 31.12.2020 г., в размер на 60 975 лв., неправилно са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

През 2021 г. е съставена неправилно сторнировъчна счетоводна операция, за коригиране на неправилното отчитане, вместо да се приложи подхода определен с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години, като се използват сметки от подгрупа 699 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 799 „Увеличение на нетните активи от други събития“ за коригиране на неправилното счетоводно отчитане.

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 и чл. 24 от ЗСч за документална обосновааност на стопанските операции и факти и за достоверно отразяване на ефектите от операцияите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО.*

<sup>19</sup> с №№ 2916 и 2917 от 13.01.2022 г.

<sup>20</sup> Одитни доказателства №№04 и 09

<sup>21</sup> обект „Основен ремонт на централна градска част 2“ - 1080 лв. и обект „Изграждане, основен ремонт и реконструкция на външно изкуствено осветление на пътища, улици и площади на територията на община Ямбол по: № РС 160/21.11.2017 за „Улично осветление на първостепенната улична мрежа и паркове, градини и озеленени площи над 1 хектар на територията на гр. Ямбол“ – трета категория, етапно строителство и № РС 156/20.11.2017 "Улично осветление на улици от второстепенна улична мрежа и междублоковите пространства на територията на гр. Ямбол“ - 59 895 лв.

4.2. В ОБА, гр. Ямбол, в отчетна група „Бюджет“, по аналитична партида на сметка 4020 „Доставчици по аванси“, на стойност 64 440 лв., е признато вземане от предоставен аванс за неизпълнени дейности по договор за изработка на Универсална електронна карта (УЕК) на гр. Ямбол, срокът за изпълнение на който е изтекъл, вместо същия да бъде отписан чрез съответната разходна сметка при наличие на управленско решение за това. От община Ямбол следва да бъде извършен анализ и съответно да бъде взето управленско решение за предприемане на действия по коригиране на несъответствието.

Общината не е предприела своевременно мерки за събирането му по съдебен ред в определения по чл. 110 и чл. 111, т. б) от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД) срок, в резултат на което е загубила правната възможност вземането да бъде събрано принудително, чрез съдебна санкция. За вземането по предоставения аванс, в размер на 64 440 лв., правилно са определени разходи за провизии (100%) по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“, в съответствие с определените в СчП на общината правила за това.

С доклад от 17.09.2021 г. от началника на отдел „Правни дейности“ е дадено становище вземането по предоставения аванс от фирмата изпълнител по договора да бъде закрито. Докладът е утвърден от кмета на общината.

За отписване на аванса е съставена неправилна счетоводна операция, като аванса е отписан от сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в неправилна кореспонденция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“ в отчетна група „Бюджет“.

Приложен е подходът, определен в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., но е използвана сметка от подгрупа 69 „Намаление на нетните активи от други събития“, която не отговаря на класификационния характер на кореспондиращата сметка, определен съгласно т. 48 от ДДС № 14 от 2013 г.

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.*

*Не са спазени принципите за законосъобразност и добро финансово управление - икономичност, ефикасност и ефективност, задължение на разпоредителите с бюджет по ЗПФ и ЗФУКПС, което е нарушение на бюджетната дисциплина, по смисъла на § 2 от ДР на Закона за публичните финанси.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 48 от ДДС № 14 от 2013 г. относно избора на сметка според класификационния характер на кореспондиращата сметка.*

4.3. В ОБА, гр. Ямбол, приспаднал аванс по издадена фактура за извършен основен ремонт на инфраструктурен обект (Реконструкция на кръстовище на ж.к. „Златен рог“ и ул. „Димитър Благоев“), в размер на 16 600 лв., не е отписан от сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Следвало е, в отчетния период, в който авансът е приспаднал, да бъде отписан в кореспонденция със сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, след което разходите да бъдат капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.

През 2021 г. са съставени неправилни коригиращи счетоводни операции, като аванса е отписан неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група

„Бюджет“.

Разходите за незавършения обект са капитализирани правилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, но в неправилна кореспонденция по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“, вместо по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.

Следвало е за корекция на неправилните отчитания, установени в предходен отчетен период, да се приложи подхода определен в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., като се използват сметки от подгрупи 699 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 799 „Увеличение на нетните активи от други събития“. Същите следва да бъдат съобразени и с класификационния характер на кореспондиращата сметка съгласно указанията дадени от МФ с т. 48 от ДДС №14 от 2013 г.

*Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО.*

*Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 48 от ДДС № 14 от 2013 г. относно избора на сметка според класификационния характер на кореспондиращата сметка.*

4.4. В ОБА, гр. Ямбол, разходи извършени от бюджетната сметка на общината в предходни отчетни периоди (2018 г. и 2019 г.) преди одобряване на проект „Проектиране и изграждане на компостираща инсталация за разделно събрани зелени и биоразградими отпадъци на община Ямбол“, в размер на 81 960 лв. (за подготовка на проектно предложение по ОП ОС 2014-2020 г.), са осчетоводени правилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“.

4.4.1. През 2019 г. проектът е одобрен, а през 2020 г. за прекласифициране на разходите в отчетна група СЕС, разходите са сторнирани от отчетна група „Бюджет“ като са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“, неправилно по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, вместо по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ в кореспонденция по кредита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, а на касова основа неправилно по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (нето)“, вместо по подпараграф 62-02 „Получени трансфери (+)“.

- в отчетна група СЕС, разходите са осчетоводени по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в неправилна кореспонденция със сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, вместо по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, а на касова основа неправилно по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (нето)“, вместо по подпараграф 62-01 „Предоставени трансфери (-)“.

В резултат на неправилните отчитания, към 31.12.2020 г. неправилно са завишени салдата на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС.

4.4.2. Към 30.09.2021 г. са съставени неправилни коригиращи счетоводни операции за установеното неправилно отчитане при одита на ГФО за 2020 г., както

следва :

- в отчетна група „Бюджет“, разходите, в размер на 81 960 лв., са отписани неправилно чрез способа на червено сторно по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и по кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, а на касова основа неправилно в намаление на параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (нето)“.

Съставена е втора счетоводна операция, с която неправилно са отчетени по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ и по кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“. На касова основа са осчетоводени неправилно по подпараграф 62-02 „Получени трансфери (+)“.

За коригиране на неправилното отчитане е следвало да се дебитираща сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ и да се кредитира сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ с размера на признатите разходи от 81 960 лв. Не е следвало да се съставят коригиращи счетоводни записвания на касова основа, в съответствие с изискванията на т. 7.36 от ДДС № 20 от 2004 г.

- в отчетна група СЕС, разходите са отписани неправилно чрез способа на червено сторно по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и по кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, а на касова основа неправилно в намаление на параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (нето)“.

Съставена е втора счетоводна операция, с която неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, а на касова основа са отчетени неправилно по подпараграф 62-01 „Предоставени трансфери (-)“.

За коригиране на неправилното отчитане е следвало да се дебитираща сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и да се кредитира сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ с размера на признатите разходи от 81 960 лв. Не е следвало да се съставят коригиращи счетоводни записвания на касова основа, в съответствие с изискванията на т. 7.36 от ДДС № 20 от 2004 г., т.к. в предходен отчетен период разходите са отчетени на касова основа в отчетна група СЕС.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 21.1 от ФО №2 от 2015 г. относно отчитане на извършените плащания преди да бъде одобрен проекта и подхода на тяхното отчитане в случай, че проекта бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми.*

*Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО.*

*Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 48 от ДДС № 14 от 2013 г. относно избора на сметка според класификационния характер на кореспондиращата сметка.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 7.37 от ДДС № 20 от 2004 г., като при установени през текущия отчетен период грешки в касовите отчети от минали години не се отразява каквато и да било корекция в касовия отчет за текущия период.*

5. В ДГ „Пролет“ - гр. Ямбол, ВРБ на общината, са допуснати следните неправилни отчитания по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ от СБО и по параграф 10-00 „Издържка“ от ЕБК за 2021 г.:

5.1. Разходи, в размер на 7 626 лв., свързани с възстановяване на работа на неправомерно уволнен служител, както следва:<sup>22</sup>

а) обезщетение, в размер на 6 510 лв., неправилно по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения”, вместо по сметка 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната“ и отчетено неправилно по подпараграф 02-08 „Обезщетения за персонала, с характер на възнаграждение“, вместо по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“;

б) 1 116 лв. за възстановяване на съдебни разноски по изпълнително дело, неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната” и по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“;

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.4<sup>23</sup> от ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. за утвърждаване на СБО. Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 42 от ДДС № 13 от 2009 г. относно отчитане на разноските по съдебните дела.*

5.2. Разходи<sup>24</sup> за проектиране и конструктивно становище за изграждане на площадка за безопасност на движението и две площадки за спорт, общо в размер на 4 114 лв.<sup>25</sup>, неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” и са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.

*Не са спазени указанията дадени от МФ с т. 16.5. от ДДС 20 № от 2004 г. и т. 4.1, буква „д“ от СС 16 Първоначална оценка на ДМА, във връзка с определените в раздел IV. Оценка на политика със СчП правила за признаване на ДМА и указанията на МФ, дадени в Коментари по методологически въпроси, Тема № 8 „Счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други“, относно изискването детски площадки в детски градини и ясли, както и игрища в училищата с характеристики на дълготрайни активи, които са пряко свързани или обслужват бюджетната дейност на отделната бюджетна организация и от използването им е налице директно извличане на икономически изгоди при осъществяването на тяхната текуща бюджетна дейност, се отчитат в отчетна група „Бюджет“ по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ от СБО.*

5.3. В отчетна група СЕС, авансово плащане на изпълнител по договор за услуга от 09.04.2021 г.,<sup>26</sup> в размер на 5 342 лв., осчетоводено по сметка 4020 „Доставчици по аванси“ не е закрито към 30.09.2021 г. след извършване и приемане от възложителя на дейностите по договора, по дебита на сметка 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала”.<sup>27</sup>

*Не е спазено изискването на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. на МФ, относно*

<sup>22</sup> Одитни доказателства №№03 и 09

<sup>23</sup> 19.4. ... Дължимите от бюджетното предприятие обезщетения на персонала поради неправомерни действия и за причинени щети по вина на предприятието, се начисляват и отчитат като разход по сметки: 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната” и 6096 „Разходи за санкции и неустойки в чужбина”

<sup>24</sup> проект за 1 920 лв., изготвяне на конструктивно становище за 250 лв. и услуга с багер за 1 944 лв.

<sup>25</sup> Одитни доказателства №№03 и 09

<sup>26</sup> „Провеждане на обучения за подкрепа за професионално израстване и развитие на професионалните умения на педагогически специалисти с присъждане на от 1 до 3 квалификационни кредита, съгласно държавния образователен стандарт за статута и професионалното развитие на учителите, директорите и другите педагогически специалисти“

<sup>27</sup> Одитно доказателство №№03 и 09

осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети.

6. При извършени одитни процедури за проверка за съответствие на вътрешните правила на общината с приложимата рамка за финансово отчитане са установени несъответствия в Счетоводната политика<sup>28</sup> на общината (актуализирана през 2017 г.) с указанията на МФ, както следва:

- при последваща оценка на дълготрайните активи е определено да се използва за съпоставка текущата възстановима стойност на активите с тяхната отчетна стойност, вместо с балансовата им стойност;

- при съставяне на нов акт за общинска собственост на даден имот, в който данъчната оценка на имота към момента на утвърждаване на акта е различна от оценката, по която е бил признат в баланса на общината, се съставя нова счетоводна операция в посока на завишаване или намаляване на стойността на имота чрез използване на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, без да е извършен преглед за обезценка/преоценка на активите.<sup>29</sup>

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 20 и т. 71 на ДДС № 05 от 2016 г. относно съпоставяне на текущата възстановима стойност на активите с балансовата им стойност при извършване на преглед за преоценка.

Не са спазени указанията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7.1. от СС 16 Дълготрайни материални активи. Фигуриращите в новосъставените АОС данъчни оценки може да се използват при обезценката/преоценката само доколкото се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните имоти, в противен случай не би следвало да се вземат предвид.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол на периодичните отчети и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2021 г.

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

Въведените контролни дейности са неефективни, не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания. Въведените контроли са недостатъчни по съдържание и обхват, не са разкрили и коригирали неправилни отчитания, свързани с отчитане на предоставените аванси към доставчици, гаранциите, поръчителствата и особените залози, поетите ангажименти и др., включени като констатации в одитния доклад.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Ямбол, ул. „Търговска“ №2, ет.2, стая №9

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 094 от 11.05.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два

<sup>28</sup> т. Дълготрайни материални активи, буква „б“ Последващи оценки от раздел IV. Оценъчна политика

<sup>29</sup> Одитни доказателства №№04 и 09

еднообразни екземпляра, един за община Ямбол 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 № ТК-2.16-11 Тестове на детайлите на учредените залози по сметка 9233 в отчетна група „Бюджет“ във връзка със сключени договори за дългосрочни заеми, договор за особен залог	9
02	РД № ТК-2.16-14 Тестове на детайлите за своевременно осчетоводяване по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в община Ямбол в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, регистър на договори, договори, счетоводни извлечения	85
03	РД № ТК-2.16-8 Тестове по същество на счетоводната отчетност на касова и начислена основа на ДГ „Пролет“, ВРБ на община Ямбол към 30.09.2021 г.; РД № ТК-2.4 Протокол за проведено интервю	62
04	РД №ТК-1.22 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършения финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Ямбол за 2020 г. и извлечение от счетоводната система.	12
05	РД № ГФО-2.15-1 за процедури по същество на счетоводните записвания по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС към 31.12.2021 г., банкова гаранция, МО	6
06	РД № ГФО-2.9-3 за резултатите от проверка на извършената инвентаризация в ОУ „Д-р Петър Берон“, гр. Ямбол, Оборотна ведомост на ОУ "Д-р Петър Берон" за 2021 г. (към РД № ГФО-2.9-3)	7
07	Заповед №РД-02-00982 от 23.12.2019 г. за извършен преглед за обезценка през 2019 г. (към РД №ГФО 2.9-4), Актуализация на Счетоводна политика със Заповед №РД02-01198 от 20.12.2021 г. (към РД №ГФО 2.9-4) РД № ГФО-2.9-4 за резултатите от проверка на извършената инвентаризация в ДГ "Пролет", гр. Ямбол	8
08	РД №ГФО-2.16.44 за процедури по същество (тестове на детайлите) за съставените счетоводни операции по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна групи „Бюджет“ към 31.12.2021 г., заповед за извършване на преглед за обезценка, протокол на комисия от извършен преглед за обезценка и счетоводни операции	8
09	РД №ГФО-1.22-1 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при текущия контрол на периодичния финансов отчет на община Ямбол към 30.09.2021 г. и счетоводни извлечения за съставените операции и РД № ГФО-1.23 за документиране на полученото разбиране и настъпили промени в средата, в която функционира одитираната организация след извършен текущ контрол към 30.09.2021 г.	83