



ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник – председател
на Сметна палата

20.05.2013г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 01000007013

за извършен одит на годишния финансов отчет за 2012 г.
на община Ямбол

София, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа Въведение	4
I. Основание за извършване на одита	4
II. Предмет на одита	4
III .Одитиран период	4
4.Цели на одита	4
Част втора Констатации	4
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания	4
II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.	5
1. Бюджет	5
2. Извънбюджетни сметки и фондове	7
III. Баланс	8
IV. Приложения към годишния финансов отчет	15
Част трета. Заключение	15

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗСП	Закона за Сметната палата
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
РБК	Разпоредители с бюджетни кредити
ПРБК	Първостепенен разпоредител с бюджетни кредити
ВРБК	Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити
МФ	Министерство на финансите
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
ДМА	Дълготрайни материални активи
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОПРР	Оперативна програма „Регионално развитие“
ОПРЧР	Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“
УСПЕХ	Училище за себеутвърждаване подготовка към европейски хоризонти
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ОУ	Общообразователно училище
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ИБСФ-3-КСФ	Извънбюджетни сметки и фондове-3-Кохезионен и структурни фондове
ГПЧЕ	Гимназия с преподаване на чужди езици
ЦДГ	Целодневна детска градина
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда
„ФЛАГ“ ЕАД	Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ
МОМН	Министерство на образованието, младежта и науката

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на община Ямбол, включващ баланс към 31.12.2012 г., годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях¹, изготвени съгласно изискванията на приложимата обща рамка на финансово отчитане.

I. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-070 от 22.02.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

II. Предмет на одита

Предмет на одита е годишния финансов отчет (ГФО) за 2012 г. на община Ямбол.

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.

Годишният финансов отчет на община Ямбол за 2012 г. е изготвен при спазване на изискванията за форма и съдържание, определени със Заповед № ЗМФ 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите и при спазване на указанията на МФ, дадени с писмо ДДС № 13 от 21.12.2012 г. за изготвяне и представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. на общините и ДДС № 14 от 21.12.2012 г. за годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2012 г. Към отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и баланса в свободен текст и формат са изготвени обяснителни записки за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводната политика и информация за изменението на активи, пасиви, приходи и разходи. Отчетът съдържа и изискващите се разшифровки на получени и предоставени трансфери; информация за поетите ангажименти и възникнали задължения; за числеността на персонала и възнагражденията на нещатния персонал и друга информация, съгласно указанията на МФ.

Годишният финансов отчет на община Ямбол за 2012 г. е представен в Сметната палата в срока по т. 15 от ДДС № 13 от 21.12.2012 г.²

ГФО за 2012 г. на община Ямбол е изготвен и представен в съответствие с нормативните изисквания, дадени от МФ по отношение на формата и съдържанието. Представен е в определените от МФ срок.

¹ Съгласно Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.

² Отчетът е представен в ИРМ Ямбол на Сметна палата - Вх № 5 от 20.02.2013г.

II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове

1. Бюджет

1.1. Приходи

Към 31.12.2012 г. отчетените собствени приходи по отчета за касовото изпълнение бюджета на община Ямбол са в размер на 10 838 889 лв.

При извършената проверка на отчитането на постъпилите приходите се установи, че същите са отчетени в съответствие с параграфите и подпараграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2012 г. Осигурена е взаимовръзка между параграфите от ЕБК и счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП), съгласно указанията на Министерството на финансите (МФ) с изключение на някои несъществени отклонения:

1.1.1. по подпараграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ отчетени 96 лв. за извършени услуги, вместо по параграф 24-04 „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“;³

1.1.2. по подпараграф 27-11 „Общински такси за административни услуги“ общо 355 лв. за събрани такси, които не са посочени в отделен подпараграф на параграф 27-00 „Общински такси“, вместо по подпараграф 27-29 „Други общински такси“.⁴

1.2. Трансфери

Към 31.12.2012 г. са отчетени взаимоотношения с Централния бюджет (ЦБ) общо 23 558 463 лв. Субсидиите и трансферите по видове правилно са отчетени по подпараграфите на параграф 31-00 „Получени трансфери (субсидии/вноски) от ЦБ (нето)“. Получените и предоставените през годината трансфери между бюджетни сметки, между бюджетни и извънбюджетни сметки и от/за предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) правилно са отчитани по параграфите от раздел Б Трансфери между бюджетни сметки и извънбюджетни фондове/сметки на ЕБК за 2012 г.

При извършената проверка на отчитането на субсидиите и трансферите не са установени отклонения.

Всички трансфери, в рамките на първостепенния разпоредител, в обобщения отчет по подпараграф 61-09 „Вътрешни трансфери“ са равни на нула, съгласно указанията на МФ.

Получените и възстановените временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки за (-)392 551 лв. са правилно отчетени по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки (нето)“, от ЕБК за 2012 г. и указанията на МФ.

През 2012 г. приходите и трансферите са вярно отчетени по параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2012 г. и в съответствие с нормативните изисквания.

1.3. Разходи

Към 31.12.2012 г. отчетените разходи по отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Ямбол са в размер на 32 644 247 лв.

При извършената проверка за правилното отчитане на разходите се установи, че същите са отчетени по параграфите и подпараграфите в съответствие с ЕБК за 2012 г. с изключение на следните отклонения:

1.3.1. по параграф 10-11 „Храна“ в Общинска администрация Ямбол са отчетени 26 195 лв. за организирано от външен изпълнител хранене в обществени трапезарии, вместо по параграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.⁵ Не са спазени изискванията на ЕБК за 2012 г.;

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 2

1.3.2. по параграф 10-14 „Учебни и научно - изследователски разходи и книги за библиотеките” в ЦДГ 18 „Люляците”, са отчетени 102 лв. за копиерна хартия и дискети, вместо по параграф 10-15 „Материали”⁶;

1.3.3. по параграф 10-15 „Материали”:

1.3.3.1. в четири РБК (ОУ „Йордан Йовков”, ЦДГ 14 „Свобода”, ЦДГ 18 „Люляците” и Общинска администрация) неправилно са отчетени разходи за закупени общо пет броя компютри за 4 715 лв., вместо по параграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер”^{7 8 9}. Не са спазени изискванията на т.16.16.6 от ДДС №20 от 2004 г.;

1.3.3.2. в ЦДГ 14 „Свобода” и ЦДГ 18 „Люляците” са отчетени неправилно общо 461 лв., от които 245 лв. за закупени учебни помагала и 216 лв. за външни услуги (дезинфекция, проверка на техника и отстраняване на повреди), вместо по подпараграф 10-14 „Учебни и научно - изследователски разходи и книги за библиотеките” и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”.¹⁰ Не са спазени изискванията на ЕБК за 2012 г.;

1.3.4. по параграф 10-20 „Разходи за външни услуги”:

1.3.4.1. в ОУ „Христо Смирненски” град Ямбол, неправилно са отчетени общо 198 лв., от кои 126 лв. за текущи ремонти, вместо по параграф 10-30 „Текущ ремонт” и 72 лв. за консумативи за принтер (тонер), вместо по параграф 10-15 „Материали”¹¹;

1.3.4.2. в ЦДГ 18 „Люляците” и ЦДГ 20 „Червената шапчица”, са отчетени неправилно общо 111 лв., от които разходи за тонер - 73 лв. и за флопидисково устройство - 38 лв., вместо по параграф 10-15 „Материали”;¹²

1.3.4.3. В общинска администрация са отчетени 595 лв. за платени такси на Агенция по кадастър, вместо по подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси”. Не е спазено изискването на т. от ДДС №10 от 2012 г.¹³;

1.3.4.4. в гимназия „В. Левски”, разходи за консумативи (тонер) за 605 лв., вместо по подпараграф 10-15 „Материали”.¹⁴ Не са спазени изискванията на ЕБК за 2012 г.;

1.3.4.5. в МГ „А. Радев”, неправилно по параграфа са отчетени 33 лв. за закупуване на учебници, вместо по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките”, разходи за тонер за 399 лв. и за предпазни очила за компютър и кабел за мобилни апарати общо за 625 лв., вместо по параграф 10-15 „Материали”.¹⁵ Не са спазени изискванията на ЕБК за 2012 г.

1.3.4.6. в ГПЧЕ „В. Карагъзов” разходи за тонер за 257 лв., вместо по подпараграф 10-15 „Материали”.¹⁶ Не са спазени изискванията на ЕБК за 2012 г.;

1.3.5. по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт” в гимназия „В. Левски” неправилно са отчетени 240 лв. за платена такса за абонаментно обслужване на парна инсталация, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”.¹⁷ Не са спазени изискванията на ЕБК за 2012 г.;

1.3.6. по параграф 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” в гимназия „В. Левски” са отчетени 107 лв. за платени застрахователни вноски, вместо по подпараграф 10-62 „Разходи за застраховки”. Не са спазени изискванията на ЕБК за 2012 г.;

Отчетените касови разходи са в съответствие с нормативните изисквания и във взаимовръзка между параграфите на ЕБК и счетоводните сметки от СБП.

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ Одитно доказателство № 4

⁸ Одитно доказателство № 3

⁹ Одитно доказателство № 2

¹⁰ Одитно доказателство № 3

¹¹ Одитно доказателство № 5

¹² Одитно доказателство № 3

¹³ Одитно доказателство № 2

¹⁴ Одитно доказателство № 6

¹⁵ Одитно доказателство № 7

¹⁶ Одитно доказателство № 8

¹⁷ Одитно доказателство № 6

Информацията за разходите в отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2012. на община Ямбол е вярно представена. Установените отклонения са под определения праг на същественост и не биха повлияли на потребителите на информацията.

1.4. Операции с финансови активи и пасиви

1.4.1. Получените заеми по договори с „ФЛАГ“ ЕАД за авансово финансиране на разходите по одобрени проекти по Оперативни програми и погашенията, включително от предходен отчетен период, правилно са отчетени по съответния подпараграф от параграф 83-00 „Заеми от банки и други лица в страната-нето (+/-)“, в съответствие с указанията на МФ в т. 16. от ДДС № 03 от 2010 г. и ЕБК за 2012 г.

1.4.2. Отразените парични средства по параграф 95-00 „Депозити и средства по сметки (нето) (+/-)“ съответстват на заверените наличности от обслужващата банка.

2. Извънбюджетни сметки и фондове

Към 31.12.2012 г. отчетът за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ-3) обобщава отчетите на всички извънбюджетни сметки и фондове, в т.ч. Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3-КСФ) и ИБСФ-3.

Извърши се проверка на получените и изразходвани средства на четиринадесет проекта, два от които по ОПРР и останалите по ОПРЧР.

За проверените проекти в община Ямбол са съставени отделни отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (формуляр ИБСФ-3-КСФ), включени в обобщения годишен отчет на всички извънбюджетни сметки и фондове на първостепенния разпоредител.

2.1. Приходи

В отчета за касово изпълнение на всички ИБСФ към 31.12.2012 г. са отчетени общо 465 875 лв. От извършената проверка за съответствие при отчитане на приходите по параграфи и подпараграфи се установи съответствие с параграфите от ЕБК за 2012 г. Не се констатираха отклонения.

2.2. Трансфери

Получените средства в размер на 4 308 325 лв. по оперативните програми са отчетени по подпараграф 63-01 „Получени трансфери (+) между извънбюджетни сметки и фондове“ и съответстват на осчетоводените по сметка 7529 „Касови трансфери от/за извънбюджетната сметка на министерства и ведомства“

Получените от училищата средства от Министерството на образованието, младежта и науката (МОМН) общо за 559 574 лв. за изпълнение на дейностите по проектите по ОПРЧР, „Училище за себеутвърждаване и подготовка към европейски хоризонти - УСПЕХ“ са постъпили по бюджетните сметки като извънбюджетни трансфери и правилно са отчетени като извънбюджетни операции в кореспонденция с подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за извънбюджетни сметки“. Постигнато е огледално отчитане в оборотните ведомости и равенство между отчетените суми в двете отчетни групи – „Бюджети“ и „Извънбюджетни сметки и фондове“.

За изпълнение на проектите са ползвани безлихвени заеми от бюджета на община Ямбол в размер на 1 818 021 лв., правилно отчетени по подпараграф 76-11 „Получени временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове(+“ в съответствие с ЕБК за 2012 г.

Получените приходи и трансферите правилно са отчетени в съответствие с източниците на финансиране и параграфите от ЕБК за 2012 г.

2.3. Разходи

Към 31.12.2012 г. по отчета за касовото изпълнение на ИБСФ на община Ямбол са отчетени общо 4 761 958 лв. разходи. При извършените проверки на разходите по отделните проекти се установи, че същите са отчитани правилно по параграфите от ЕБК за 2012 г.

Ръководител на одитния екип:



При отразяване на разходите по проектите е постигнато огледално отчитане на Европейските средства към 31.12.2012 г. в оборотните ведомости и равенство между отчетените суми в двете отчетни групи – „Бюджети“ и „Извънбюджетни сметки и фондове“ с изключение на следните отклонения:

2.3.1. По ОПРЧР, проект BG051PO001—4.2.05 „Да направим училището привлекателно за младите хора Училище за себеутвърждаване и подготовка към европейски хоризонти (УСПЕХ)“ по подпараграф 10-15 „Материали“ общо 876 лв. за закупени учебни помагала, от които в гимназия „В. Левски“ 75 лв.¹⁸ и в МГ „А. Радев“ - 801 лв.¹⁹, вместо по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“. Не са спазени изискванията на ЕБК за 2012 г.;

2.3.2. По ОПРЧР, проект BG051PO001-4.1.07-001 „Включващо обучение“ по параграф 10-15 „Материали“ в ОУ „Любен Каравелов“ и в ОУ „Христо Смирненски“ са отчетени съответно 1 020 лв. и 1 824 лв. за закупени компютърни конфигурации, вместо по параграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“.^{20 21}

Общият размер на допуснатите отклонения при отчитане на разходите в отчета за касовото изпълнение на бюджета и на извънбюджетните сметки и фондове по параграфи и подпараграфи на ЕБК са 38 426 лв. и няма да окажат влияние върху потребителите на информацията от финансовия отчет.

III. Баланс към 31.12.2012. г.

В баланса на община Ямбол към 31.12.2012 г. са включени активи и пасиви на стойност 55 206 179 лв. Задбалансовите активи са на стойност 75 617 612 лв., а задбалансовите пасиви – 27 897 834 лв.

Със Счетоводната политика на община Ямбол, утвърдена от кмета на общината²² са регламентирани основните принципи и процедури на счетоводната отчетност в община Ямбол и нейните второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

Годишното счетоводно приключване е извършено в съответствие с указанията, дадени в раздел VII „Оборотни ведомости и годишно приключване“ от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на министъра на финансите. Изготвени са оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи (стопански области), съгласно чл. 33, ал.6 от ЗСч с данни за състоянието на счетоводните сметки преди приключвателните операции. Балансът към 31.12.2012 г. е изготвен по утвърдената със Заповед № 81 от 29.01.2002 г. на министъра на финансите форма.

За да се даде оценка за вярно и честно представяне на финансовото състояние на община Ямбол се извърши, преглед, анализ и съпоставяне на финансовата информация от първичните документи и проверка на осчетоводяването на стопанските операции и отразяване на информацията в оборотната ведомост и баланса към 31.12.2012 г.

При тестовите на контрола за съпоставимост на стойностите между начален и краен баланс се установи, че са спазени изискванията за съответствие на началните салда за отчетния период и крайните салда по баланса към 31.12.2011 г.

При извършените тестове на контрола на счетоводните записвания се установи, че въведените контролни дейности съществуват, действали са непрекъснато, последователно и с незначителни отклонения ефективно.

При извършена проверка за достоверност на данните в оборотната ведомост и баланса към 31.12.2012 г. при отчитане на активите и пасивите на общината по счетоводни сметки се установи, че са осчетоводени по съответните сметки от СБП:

¹⁸ Одитно доказателство № 9

¹⁹ Одитно доказателство № 10

²⁰ Одитно доказателство № 11

²¹ Одитно доказателство № 12

²² Счетоводна политика на община Ямбол, утвърдена на 10.01.2012 г. от кмета на общината

- имоти, общинска собственост, за които през одитирания период са съставена актове за общинска собственост, в които са посочени стойностите на имотите и са взети счетоводни записвания по съответните счетоводни сметки;

- разходите и приходите за отчетната година са осчетоводени по сметките от раздел 6 „Сметки за разходи“ и сметките от раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери“ и са включени във финансовия отчет към 31.12.2012 г. при спазване на счетоводния принцип за текущо начисляване по чл. 4, ал.1, т.1 от ЗСч.

-към 31.12.2012 г. е извършен анализ на неизползваните отпуски от персонала и са начислени разходи за провизии на персонала и принадлежащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя, в изпълнение на т. 19.7. от ДДС № 20 от 2004 г.;

- за предоставени активи за безвъзмездно право на ползване между бюджетни предприятия и нестопански организации са начислени приписани приходи, с което са спазени изискванията на т. 17.13 до 17.15 от ДДС № 20 от 2004 г..

Извършената проверка за прилагане на принципа за текущо начисляване на приходите и разходите за месец декември чрез използване на корективни сметки установи, че всички приходи са осчетоводени за отчетната година, тъй като фактурите са издадени до края на м.декември с.г.

При анализа на счетоводните записвания се установиха несъществени отклонения, както следва:

1. Актив

В проверените разпоредители с бюджетни кредити, в т.ч ВРБК, прилагащи системата на делегирани бюджети, при проверката за вярно осчетоводяване по сметките от СБП се установиха следните по-съществени отклонения:

1.1. по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“:

1.1.1. в ЦДГ 14 „Свобода“, неправилно са осчетоводени 5 957 лв. предоставен аванс за отопление, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Не е спазено изискването на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г., т. 19 от ДДС № 07 от 2009 г. и т. 58 от Ръководството за прилагане на СБП;²³

*По време на финансовия одит допуснатото отклонение се коригира.*²⁴

1.1.2. в проверените ВРБК разходи за вода и ел. енергия по фактури, отнасящи се за м.декември и/или обхващащи два отчетни не са осчетоводени за 2012 г. Не са спазени принципът на ЗСч за текущо начисляване и указанията на МФ, дадени в т. 49.3 от ДДС № 20 от 2004 г. раздел III Начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година. По време на одита, на база получените фактури се изчисли стойността на неосчетоводените разходи за 4 948 лв.;²⁵

*По време на финансовия одит допуснатото отклонение се коригира.*²⁶

1.2. по сметка 6011 „Канцеларски материали“ са допуснати отклонения в :

1.2.1. ЦДГ 14 „Свобода“, неправилно осчетоводени 245 лв. за учебни пособия, вместо по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала“. Не е спазена характеристиката на сметката;²⁷

*По време на финансовия одит допуснатото отклонение се коригира.*²⁸

1.2.2. в два ВРБК (ЦДГ 14 и ЦДГ 18)²⁹ неправилно осчетоводени разходи за консумативи и резервни части за хардуер общо за 468 лв., вместо по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“; разходи за други материали – дискове, наръчник за работата, флаш памет и др.) общо за 386 лв., вместо сметка 6019 „Разходи за други

²³ Одитно доказателство № 13

²⁴ Одитно доказателство № 14

²⁵ Одитно доказателство № 43

²⁶ Одитно доказателство № 58

²⁷ Одитно доказателство № 3

²⁸ Одитно доказателство № 15

²⁹ Одитно доказателство № 3

материали” и 15 лв. за отстраняване на софтуерен проблем, вместо по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер”;

*По време на финансовия одит допуснатите отклонения се коригираха.*³⁰

1.3. по сметка 6012 „Разходи за храна“ в общинска администрация са осчетоводени 26 195 лв. за организирано от външен изпълнител хранене в обществени трапезарии, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”.³¹ Не са спазени изискванията на ЕБК за 2012 г.

*По време на финансовия одит отклонението се коригира.*³²

1.4. по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала” в ЦДГ 18 „Люляците” неправилно са отчетени 102 лв. за копирна хартия и дискети, вместо по сметка 6011 „Канцеларски материали”;³³

*По време на финансовия одит допуснатото отклонение се коригира.*³⁴

1.5. по сметка 6017 Разходи за консумативи и резервни части за хардуер”:

1.5.1. в ЦДГ 18 „Люляците” неправилно осчетоводени разходи за материали общо за 172 лв., от които 96 лв. канцеларски материали, вместо по сметка 6011 „Канцеларски материали” и 76 лв. за дискове, флаш памет и отстраняване на софтуерен проблем, съответно по сметка 6019 „Разходи за други материали” и по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер”;³⁵

*По време на финансовия одит допуснатото отклонение се коригира.*³⁶

1.5.2. в ОУ „Йордан Йовков” Ямбол са отчетени 860 лв. за закупен компютър, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”.³⁷ Не са спазени изискванията на т.16.16.6 от ДДС №20 от 2004 г.

*По време на финансовия одит допуснатото отклонение се коригира.*³⁸

1.6. по сметка 6019 „Разходи за други материали” неправилно са отчетени:

1.6.1. в ЦДГ 14 „Свобода” за разходи за външни услуги (дезинфекция, проверка на манометър и др.), за 195 лв., вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”;³⁹

1.6.2. в два ВРБК (ЦДГ 14 и ЦДГ 18) разходи за два броя компютри за 1 457 лв., вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”;^{40 41}

По време на финансовия одит допуснатите отклонения се коригираха.^{42 43}

1.6.3. в ОУ „Йордан Йовков” са осчетоводени 227 лв.⁴⁴ разходи за строителни материали, вложени за текущ ремонт по стопански начин, вместо по сметка 6016 „Разходи за строителни материали”. Не е спазено изискването на т.51.2 и т. 51.3 от ДДС № 20 от 2004 г. за установяване на себестойността на тази дейност и отнасяне на сумата по дебита и кредита на сметка 6506 „Текущ ремонт на дълготрайни материални активи и инфраструктурни обекти по стопански начин”;

*По време на финансовия одит допуснатото отклонение се коригира.*⁴⁵

³⁰ Одитно доказателство № № 15,16

³¹ Одитно доказателство № 2

³² Одитно доказателство № 17

³³ Одитно доказателство № 3

³⁴ Одитно доказателство № 18

³⁵ Одитно доказателство № 3

³⁶ Одитно доказателство № 19

³⁷ Одитно доказателство № 4

³⁸ Одитно доказателство № 20

³⁹ Одитно доказателство № 3

⁴⁰ Одитно доказателство № 3

⁴¹ Одитно доказателство № 3

⁴² Одитно доказателство № 15

⁴³ Одитно доказателство № 21

⁴⁴ Одитно доказателство № 4

⁴⁵ Одитно доказателство № 22

1.6.4. В ОБА, неправилно са осчетоводени разходи за дърва за отопление за 150 лв., вместо по сметка 6010 „Разходи за вода, горива и енергия“;⁴⁶

*По време на финансовия одит допуснатото отклонение се коригира.*⁴⁷

1.6.5. По ОПРЧР, проект BG051PO001-4.1.07-001 „Включващо обучение“ неправилно са осчетоводени закупени компютри и монитори в два ВРБК (ОУ „Л. Каравелов“ (1020 лв.) и в ОУ „Христо Смирненски“ (1824 лв.)) по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“;^{48 49}

*По време на финансовия одит допуснатите отклонения се коригираха.*⁵⁰

1.6.6. В ОБА неправилно са осчетоводени 2 398 лв. за закупуване на 2 броя компютри с единична цена 1 199 лв., вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.⁵¹ Не са спазени изискванията на т.16.16.6 от ДДС №20 от 2004 г.;

1.6.7. в гимназия „В.Левски“ и в МГ „А. Радев“, по проект „Да направим училището привлекателно за младите хора -УСПЕХ“ неправилно са осчетоводени общо 1 369 лв., от които 876 лв. за закупени учебни помагала, вместо по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала“ и 493 лв. за консумативи (тонер), вместо по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“.^{52 53} Не са спазени изискванията на СБП;

По време на финансовия одит отклоненията се коригираха.^{54 55}

1.6.8. в ЦДГ 20 неправилно са осчетоводени 178 лв. за закупен харддиск един ТВ, вместо по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“;⁵⁶

*По време на финансовия одит отклонението се коригира.*⁵⁷

1.7. в гимназия „В.Левски“ по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ са осчетоводени 240 лв. за платена такса за абонаментно поддържане на парна инсталация, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.⁵⁸ Не са спазени изискванията на ЕБК за 2012 г.;

*По време на финансовия одит отклонението се коригира.*⁵⁹

1.8. по сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“:

1.8.1. в МГ „А. Радев“ „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“ неправилно са осчетоводени, вместо по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала“ 33 лв. за закупуване на учебници.⁶⁰ Не са спазени изискванията на СБП;

*По време на финансовия одит отклонението се коригира.*⁶¹

1.8.2. в проверените ВРБК, не са осчетоводени за 2012 г. разходи по фактури за телефонни разговори, отнасящи се за м. декември и/или обхващащи два отчетни периода. Не са спазени принципът на ЗСч за текущо начисляване и указанията на МФ, дадени в т. 49.3 от ДДС № 20 от 2004 г. раздел III Начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година. По време на одита, на база получените фактури се изчисли стойността на неосчетоводените разходи за 1374 лв.⁶²

⁴⁶ Одитно доказателство № 23

⁴⁷ Одитно доказателство № 24

⁴⁸ Одитно доказателство № 11

⁴⁹ Одитно доказателство № 12

⁵⁰ Одитно доказателство № 25

⁵¹ Одитно доказателство № 2

⁵² Одитно доказателство № 9

⁵³ Одитно доказателство № 10

⁵⁴ Одитно доказателство № 27

⁵⁵ Одитно доказателство № 28

⁵⁶ Одитно доказателство № 3

⁵⁷ Одитно доказателство № 33

⁵⁸ Одитно доказателство № 6

⁵⁹ Одитно доказателство № 29

⁶⁰ Одитно доказателство № 7

⁶¹ Одитно доказателство № 30

⁶² Одитно доказателство № 43

По време на финансовия одит отклонението се коригира.⁶³

1.9. сметка 6027 „Разходи за поддръжка на хардуер“ неправилно са осчетоводени:

1.9.1. в ОУ „Христо Смирненски“ общо 198 лв., от които 126 лв. за текущи ремонти, вместо по сметка 6021 „Текущ ремонт“ и 72 лв. за консумативи за принтер (тонер), вместо по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“;⁶⁴

По време на финансовия одит допуснатото отклонение за текущ ремонт се коригира.⁶⁵

1.9.2. в пет ВРБК (ЦДГ №18 и ЦДГ №20, Гимназия „В. Левски“, МГ „А.Радев“, ГПЧЕ „В.Карагъзов“) за консумативи за хардуер (тонер) са осчетоводени общо 1 425 лв., вместо по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“;^{66 67 68 69}

По време на финансовия одит допуснатите отклонения се коригираха.^{70 71 72 73 74}

1.10. по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“:

1.10.1. в ЦДГ 20 и МГ „А.Радев“ неправилно са осчетоводени общо 485 лв. за извършване на софтуерна услуга, вместо по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“.^{75 76} Не са спазени изискванията на СБП;

По време на финансовия одит отклонението се коригира.^{77 78}

1.10.2. по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ са осчетоводени 595 лв. за платени такси на Агенция по кадастър, вместо по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“.⁷⁹ Не е спазено изискването на т. 26 от ДДС №10 от 2012 г.;

По време на финансовия одит отклонението се коригира.⁸⁰

1.10.3. в МГ „А.Радев“ и Гимназия „В.Левски“ са осчетоводени общо 778 лв., от които 625 лв. за закупуване на предпазни очила за работа с компютър и кабел за зарядно устройство на мобилни апарати и 153 лв. консумативи за ксерокс, вместо по сметка 6019 „Разходи за други материали“.^{81 82} Не са спазени изискванията на СБП;

По време на финансовия одит отклонението се коригира.^{83 84}

1.10.4. в ГПЧЕ „В. Карагъзов“ неправилно са осчетоводени за 48 лв. за поддръжка на компютър, вместо по сметка 6027 „Разходи за поддръжка на хардуер“.⁸⁵ Не са спазени изискванията на СБП;

По време на финансовия одит отклонението се коригира.⁸⁶

1.10.5. в МГ „А. Радев“ :

⁶³ Одитно доказателство № 58

⁶⁴ Одитно доказателство № 5

⁶⁵ Одитно доказателство № 31

⁶⁶ Одитно доказателство № 3

⁶⁷ Одитно доказателство № 6

⁶⁸ Одитно доказателство № 7

⁶⁹ Одитно доказателство № 8

⁷⁰ Одитно доказателство № 32

⁷¹ Одитно доказателство № 33

⁷² Одитно доказателство № 30

⁷³ Одитно доказателство № 34

⁷⁴ Одитно доказателство № 29

⁷⁵ Одитно доказателство № 7

⁷⁶ Одитно доказателство № 3

⁷⁷ Одитно доказателство № 30

⁷⁸ Одитно доказателство № 33

⁷⁹ Одитно доказателство № 2

⁸⁰ Одитно доказателство № 35

⁸¹ Одитно доказателство № 7

⁸² Одитно доказателство № 6

⁸³ Одитно доказателство № 30

⁸⁴ Одитно доказателство № 36

⁸⁵ Одитно доказателство № 8

⁸⁶ Одитно доказателство № 34

1.10.5.1. телекомуникационни разходи за ползване на интернет услуги за 98 лв., неправилно са осчетоводени, вместо по сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“.⁸⁷ Не са спазени изискванията на СБП;

По време на финансовия одит отклонението се коригира.⁸⁸

1.10.5.2. по проект „Да направим училището привлекателно за младите хора - УСПЕХ“ за транспорт на ученици са осчетоводени 220 лв., вместо по сметка 6022 „Разходи за транспорт“ и 60 лв. за наем на зала, вместо по сметка 6071 „Разходи за наеми в страната“.⁸⁹ Не са спазени изискванията на СБП;

По време на финансовия одит отклонението се коригира.⁹⁰

1.11. по сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“ в Гимназия „В.Левски“ и ГПЧЕ „В. Карагъзов“ неправилно са осчетоводени общо 1 312 лв., от които 107 лв. за платени застрахователни вноски, вместо по сметка 6203 „Разходи за застраховане“ и 1205 лв. за депозит за участие в състезание, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.^{91 92} Не са спазени изискванията на СБП.

По време на финансовия одит отклонението се коригира.^{93 94}

1.12. При анализа на записванията по сметка 2039 „Други сгради“ се установиха активи с единична стойност по-ниска от приетия със Счетоводната политика на община Ямбол праг на същественост за признаване на ДМА от 1 000 лв. както следва:

1.12.1. в Общинска администрация - десет сгради, с ниска нерепална единична стойност общо за 4 882 лв.⁹⁵

1.12.2. в ОУ „Л. Каравелов“ по сметка 2039 се води барака от ламарина на стойност 291 лв.⁹⁶

По време на финансовия одит в Оба се предприеха действия за преоценка на активите, а в ОУ „Л. Каравелов“ активът се отписа от сметка 2039 и се заведе по задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба изписани на разход“.⁹⁷

1.13. по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в ЦДГ 20 и ЦДГ „Свобода“ неправилно се водят:

1.13.1. активи. с единична стойност по-ниска от приетия праг за признаване на ДМА – 1000 лв. общо за 2 177 лв.;^{98 99}

1.13.2. хладилна витрина и фризер общо за 2 314 лв., вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“.¹⁰⁰

По време на финансовия одит отклоненията се коригираха.^{101 102}

1.14. в два ВРБК (ОУ „Хр.Смирненски“ и ОУ „Й.Йовков“), неоснователно към 31.12.2012 г. са осчетоводени по сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“ общо 131 лв., отнасящи се за месец януари 2013 г.¹⁰³ Не е спазена т. 49.3. от ДДС № 20 от 2004 г.

⁸⁷ Одитно доказателство № 7

⁸⁸ Одитно доказателство № 30

⁸⁹ Одитно доказателство № 10

⁹⁰ Одитно доказателство № 28

⁹¹ Одитно доказателство № 6

⁹² Одитно доказателство № 8

⁹³ Одитно доказателство № 37

⁹⁴ Одитно доказателство № 34

⁹⁵ Одитно доказателство № 38

⁹⁶ Одитно доказателство № 39

⁹⁷ Одитно доказателство № 40

⁹⁸ Одитно доказателство № 45

⁹⁹ Одитно доказателство № 46

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 41

¹⁰¹ Одитно доказателство № 42

¹⁰² Одитно доказателство № 47

¹⁰³ Одитни доказателства № 43

*По време на финансовия одит отклоненията се коригираха.*¹⁰⁴

1.15. по 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в ОУ „Йордан Йовков“ се водят компютри с единична стойност по-висока от 500 лв., общо за 3 780 лв. Не са спазени указанията в т.16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁰⁵

*По време на финансовия одит отклоненията се коригираха.*¹⁰⁶

1.16. От счетоводна сметка 9901 „Земни гори и трайни насаждения“ не е отписана земята на продаден имот на стойност 12 505 лв. (АОС № 699/2002 г.) - договор № ДГ 05/0096 от 13.09.2012 г.¹⁰⁷

*По време на финансовия одит отклонението се коригира.*¹⁰⁸

1.16. При анализа на сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ се установи, че неправилно се водят материални активи (компютърни конфигурации, компютри и монитори, в т.ч. преносими компютри) с отчетна стойност по-висока от 500 лв. - праг за признаване за ДМА, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. Общата стойност на установените активи е за 291 300 лв. в седемнадесет ВРБК.¹⁰⁹

*По време на финансовия одит допуснатите отклонения във всички ВРБК се коригира.*¹¹⁰

1.17. По задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ се водят два броя банкови гаранции в общ размер 56 882.34 лв. по ОПРР, проект „Комплексни мерки за предотвратяване на наводнения в община Ямбол“, които към 31.12.2012 г. са с изтекли сроковете.¹¹¹

*По време на финансовия одит отклонението се коригира.*¹¹²

1.18. Издадени са заповеди от кмета на община Ямбол за извършване на инвентаризация на активите, пасивите и разчетите на общината. В заповедите са посочени датите на започване и приключване на инвентаризациите, обектите които следва да се инвентаризират и комисиите, които да извършат инвентаризациите. Посочен е срок за осчетоводяване на резултатите.

От ръководителите на всички ВРБК, с изключение на новосъздаден ВРБК „Музей на бойната слава“ са издадени заповеди за провеждане на годишни инвентаризации в ръководените от тях звена. От извършените проверки в общинската администрация и второстепенните разпоредители се установи:

Инвентаризацията е приключила и резултатите са осчетоводени

Съставени са инвентаризационни описи и сравнителни ведомости. Преди започване на инвентаризация от МОЛ са подписани декларации. Съставените протоколи за брак на ДМА и материални активи са подписани от членовете на комисиите и утвърдени от кмета или ръководителите на съответните ВРБК. В протоколите е посочен начина на унищожаване на бракуваните активи – чрез начупване, изгаряне или предаване за рециклиране или вторични суровини.

2. Пасив

При анализа на счетоводните записвания се установиха следните отклонения:

2.1. По сметка 7140 „Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи“ са осчетоводени два пъти 1 500 лв. от отстъпено право на строеж;¹¹³

*По време на одита допуснатото отклонение се коригира.*¹¹⁴

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 44

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 48

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 49

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 50

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 51

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 52

¹¹⁰ Одитно доказателство № 52

¹¹¹ Одитно доказателство № 53

¹¹² Одитно доказателство № 54

¹¹³ Одитно доказателство № 1

2.2. По сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства“ неправилно са осчетоводени 34 516 лв. получени трансфери от ПУДООС, вместо по сметка 7529 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства“. Не е спазена т. 31 от ДДС № 2 от 2005 г.;¹¹⁵

*По време на одита допуснатото отклонение се коригира.*¹¹⁶

2.3. Във ВРБК, за разходи отнасящи за м.ХІІ. 2012 г. по фактури за вода и телефонни разговори, обхващащи два отчетни периода, получени през м.01.2013 г. и/или след датата на изготвяне на финансовия отчет не е направена оценка и разпределение на тези разходи и същите не са осчетоводени за 2012 г. Не са спазени принципът на ЗСч за текущо начисляване и указанията на МФ, дадени в т. 49.3 от ДДС № 20 от 2004 г. раздел III Начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година. По време на одита, на база получените фактури се изчисли стойността на неосчетоводените разходи, възлизащи общо за 6 322 лв.¹¹⁷

*По време на финансовия одит за допуснатите отклонения се взеха изправителни счетоводни записвания и отклонението се коригира.*¹¹⁸

За констатираните по време на одита отклонения е обърнато внимание на ръководството на община Ямбол. Представиха се мемориални ордери за взети коригиращи счетоводни записвания по актива и по пасива на баланса. Изготви се коригирана оборотна ведомост и баланса към 31.12.2012 г., на основание указанията, дадени от МФ в т. 8. 11 от ДДС № 20 от 2004 г., които се представиха в Министерство на финансите и Сметна палата.¹¹⁹

При финансовия одит на годишния финансов отчет на община Ямбол за 2012 г. се извърши проверка на изпълнението на препоръките, дадените от Сметната палата за предприемане на действия за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние на общината в Годишния финансов отчет за 2012 г.

Установи се, че всички препоръки са изпълнени.¹²⁰

IV. Приложения към годишния финансов отчет

Не се установиха отклонения в приложенията към годишния финансов отчет за 2012 г. на община Ямбол.

Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Годишният финансов отчет на община Ямбол за 2012 г. е изготвен и представен в съответствие с нормативните изисквания за форма и съдържание.

Контролните дейности са действали непрекъснато, последователно и с някои изключения ефективно.

Годишният финансов отчет и приложенията към него не съдържа съществени отклонения и вярно и честно представят финансовото и имуществено състояние на общината.

¹¹⁴ Одитно доказателство № 55

¹¹⁵ Одитно доказателство № 56

¹¹⁶ Одитно доказателство № 57

¹¹⁷ Одитно доказателство № 43

¹¹⁸ Одитно доказателство № 58

¹¹⁹ Вх. № 17 от 16.04.2013 г. ИРМ Ямбол

¹²⁰ РД-И-22 изпълнение на препоръки

Одитният екип изразява мнение, че Финансовият отчет на община Ямбол за 2012 г. следва да се завери без резерви с обръщане на внимание.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за община Ямбол и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка на годишния финансов отчет.

Ръководител на одитен екип:

.....
(Д.Танева, гл. одитор)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Йорданка Димитрова
директор на дирекция
„Финансови одити“

Ръководител на одитния екип:

.....
/подпис/