

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 08-02-416/04.06.2019г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА - ЯМБОЛ

Вх. № 2801-10602

07.06.2019 201г.

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 № 0400212218, съдържащ немодифицирано мнение, относно консолидирания годишен финансов отчет на община Ямбол за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400212218**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Ямбол за 2018 г.

София, 2019 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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище” в Министерство на финансите
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НУ	Начално училище
ОбА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
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 2018 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 2018 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-122 от 13.11.2018 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 финансовия 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. В Общинска администрация (ОБА), гр. Ямбол, възстановени разходи извършени за образуване на изпълнително дело в размер на 67 115 лв., неправилно са отчетени на касова основа по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“, вместо в намаление на подпараграфи 10-20 „Разходи за външни услуги“ (32 000 лв.) и 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ (35 115 лв.), по които първоначално са били отчетени изплатените суми.¹

С размера на неправилното отчитане са завишени показатели „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“ (67 115 лв.), „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ (32 000 лв.) и „Платени данъци, такси и административни санкции“ (35 115 лв.) от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 7.14 от ДДС № 20 от 2004 г., относно счетоводните записвания при възстановени касови разходи.

2. В НУ „Проф. П. Нойков“ – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към община Ямбол при коригиране на некоректно определеният размер на амортизации за 2017 г. в кореспонденция със сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

а) за корекции на разхода за амортизации в посока на занижаване сума в размер на 15 800 лв. е осчетоводена по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със червено сторно, вместо по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

б) за корекции на разхода за амортизации в посока на завишаване сума в размер на 751 лв. е осчетоводена по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със червено сторно, вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 2.3, б. „а“ от Писмо Изх.№ 91-00-162 от 2018 г., относно счетоводните записвания за корекция на начислената през 2017 г. амортизация.

С размера на неправилното отчитане (15 049 лв.) са занижени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

¹ Одитно доказателство № 8

² Одитно доказателство № 6

Коригирани неправилни отчитания

1. Извършени разходи³, в размер на 435 129 лв., по неприключил проект за инфраструктурен обект „Реконструкция и архитектурно художествено оформление на градския мост и пространството пред градски парк над град Ямбол“⁴, са осчетоводени в отчетна група СЕС неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Натрупаните разходи са прехвърлени в отчетна група ДСД в неправилна кореспонденция на сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности"“, вместо да се капитализират директно в отчетна група ДСД със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно подхода на балансовото признаване на ДМА.

2. В ОБА гр. Ямбол, при счетоводното отразяване на извършени разходи за изготвяне на инвестиционни и технически проекти за обекти от капиталовия списък на общината, са допуснати неправилни отчитания както следва:⁶

2.1. По сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ са неправилно осчетоводени, общо 112 818 лв., вместо по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (19 800 лв.), 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (21 520 лв.) и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (71 498 лв.);

2.2. По подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“ са неправилно отчетени общо 123 165 лв., вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ (101 645 лв.) и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ (21 520 лв.).

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 7 от писмо Изх. № ФО-42 от 2016 г. и за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г. и Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

3. В ОБА, гр. Ямбол, възстановени разходи в размер на 67 115 лв., извършени за образуване на изпълнително дело, са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 7199 „Други приходи“, вместо по кредита на сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ (32 000 лв.) и 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“ (35 115 лв.), по които първоначално са били отчетени разходите.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

4. В НУ „Професор Петър Нойков“, гр. Ямбол - ВРБ към община Ямбол, поети ангажименти по сключени договори в размер на 33 504 лв., не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 46 от ДДС № 04 от 01.04.2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

³ СМР, строителен и авторски надзор

⁴ финансиран със средства на ЕС

⁵ Одитно доказателство № 7

⁶ Одитни доказателства №№ 3 и 5

⁷ Одитно доказателство № 8

⁸ Одитно доказателство № 2

5. В ОБА гр. Ямбол, във връзка с придобиването на активи и извършването на основен ремонт на вече съществуващи активи, са допуснати неправилни отчитания в размер на 12 450 лв., от които:

5.1. Със стойността на извършен основен ремонт на светофарна уредба – микроконтролер, не е завишена балансовата стойност на същия в амортизационния план, поради което по сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ не е начислена амортизация в размер на 1 746 лв.⁹

5.2. За неправилно заведени активи по сметка 2109 „Други дълготрайни нематериални активи“ в размер на 112 818 лв., вместо по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, по сметки 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ без основание е начислена амортизация, в размер на 9 144 лв.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 14, т. 23, буква „г“ и т. 20 от ДДС № 05 от 2016 г., и т. 1 „Класифициране на дълготрайни активи“ от Амортизационната политика на община Ямбол.

6. В ОУ „Д-р Петър Берон“, гр. Ямбол - ВРБ към община Ямбол, при ръчното нанасяне на данни в макета на оборотна ведомост на МФ е допусната техническа грешка, в резултат на която активи изписани на разход на стойност 9 984 лв. и осчетоводени по дебита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно са нанесени по кредита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“.¹¹

Допусната е техническа грешка.

7. В два ВРБ¹² към община Ямбол закупени активи с дълготраен срок на ползване, изписани на разход при тяхното придобиване, на стойност 8 075 лв. не са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.¹³

Не са спазени указанията дадени в т. 1 от раздел IV „Оценъчна политика“ от Счетоводната политика на община Ямбол, съгласно които активи с дълготраен срок на ползване следва да се завеждат по аналитични партиди в сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите към 31.12.2018 г. на община Ямбол. Коригираният ГФО за 2018 г. е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 27.03.2019 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Ямбол с вх. № 11 от 28.03.2019 г.

⁹ Одитни доказателства №№ 4 и 5

¹⁰ Одитни доказателства №№ 3 и 5

¹¹ Одитни доказателства №№ 1 и 5

¹² ОУ „Д-р Петър Берон“ и НУ „Професор Петър Нойков“

¹³ Одитни доказателства №№ 1 и 2

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 109 от 16.05.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два 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-2.2-2 Констативен протокол за извършена проверка на първични счетоводни документи в ОУ „Д-р Петър Берон“, гр. Ямбол за 2018 г.; Фактура, журнал на счетоводните записвания, оборотна ведомост Фактури, ПН, журнал на счетоводните записвания, МО за корекции	14
02	РД № ТК-2.2-3 Констативен протокол за извършена проверка на първични счетоводни документи в НУ „Проф. Петър Нойков“, гр. Ямбол за 2018 г.; Договори, фактури, Платежни нареждания, справки, извлечение по аналитични партии, МО за извършени корекции	22
03	РД № ТК-2.15-6 Процедури по същество на оборотите по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ и отчетените разходи по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“ в община Ямбол към 30.09.2018 г., Главна книга за сметка 2109; Фактури, Платежни нареждания, Приемо-предаветелен протокол, Протоколи, Хронология на Параграф 53-09, Справка за начислени амортизации	62
04	РД № ТК-2.27 Тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	4
05	РД № ГФО-1.13 Проверка относно предприети мерки за отстраняване на некоригирани неправилни отчитания, установени при извършен текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2018 г. на община Ямбол.; аналитичен дневник за параграф 51-00, подпараграф 53-09 и подпараграф 52-06; Мемориални ордери за съставени коригиращи записвания, Аналитичен дневник за сметка 24149, Протокол за определяне срока на годност на дълготраен актив; Амортизационен план; главна книга за сметка 24209	27
06	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри във връзка с коректното представяне на разхода за амортизации в НУ „Проф. Нойков“; мемориални ордери	5
07	Тестове на детайлите на извършените счетоводни записвания по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група СЕС и сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности"“ в отчетни групи СЕС и ДСД за периода 01.10.2018 г. – 31.12.2018 г.; фактури; отчетни карти; справки; мемориални ордери, аналитичен дневник	21
08	РД № ГФО-2.16-23 Процедури по същество за извършените счетоводни записвания по сметка 7199 "Други приходи" в отчетна група "Бюджет" към 31.12.2018 г. в община Ямбол; Договор за правна помощ, фактури, платежни нареждания, извлечение от счетоводната система, Решение №1487 от 13.07.2018 г. на Софийски градски съд, молба за образуване на изпълнително дело, МО за съставени коригиращи записвания	32