



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400201115

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община
Ямбол за 2014 г.

София, 2015 г.

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № 04-00-011 от 20.05.2015 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Ямбол за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на Министерство на финансите (МФ).

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от Сметкоплан на бюджетните организации (СБО) и параграфи от Единна бюджетна класификация (ЕБК) за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Разходи за изграждане на билборд по „Интегриран проект за водния цикъл на гр. Ямбол – изграждане на ГПСОВ и довеждащ колектор, разширение и реконструкция на канализационната и водопроводна мрежа на гр. Ямбол” по ОП „ОС” в размер на 2 140 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-15 „Материали”, вместо по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар”¹. Не са спазени изискванията на ЕБК.

2. Бракувани са чужди дълготрайни активи на стойност 40 284 лв. по предложение на комисията за извършване на инвентаризация на сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи”, назначена със заповед №РД102-00708 от 21.12.2014 г. на кмета на общината.² Не е искано становище от собственика на активите „Информационно обслужване“ АД и няма основание за предприетото от общината действие по бракуване на чуждите активи.^{3 4}

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Не са установени отклонения.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. В ОП „Паркове и зони за отдих“, второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ), по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“ са осчетоводени разходи за изграждане по стопански начин на ограда на парк „Боровец“ в размер на 70 257 лв.⁵ Не е определена правилно фактичката стойност на актива - не са взети предвид всички извършени разходи, които включват и разходи за други материали в размер на 5 851 лв. и разходи за труд в размер на 2 690 лв. Не е изчислена пълната себестойност на актива и осчетоводяването ѝ по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ и по сметка 6501 „Придобиване на дълготрайни материални активи по стопански начин“. Не са спазени изискванията на т.50.2. от ДДС № 20 от 2004 г. По време на одита се изчисли себестойността на актива - 78 799 лв.⁶

2. В пет ВРБ (ОУ „Йордан Йовков“, ОУ „Хр. Смирненски“, ГПЧЕ „В.Карагьозов“, НУ „Проф. Нойков“ и ОДЗ „Свобода“) при прехвърляне на салдото на сметка 9904 „Книги в библиотеките“ от СБП (поради закриване) общо за 178 319 лв. са взети счетоводни записвания директно със сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, без да се използва сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.^{7 8} Не са спазени указанията на МФ, дадени с писмо Изх. 91-00-50 от 24.01.2014 г.

3. В СОУ „Кл. Охридски“, ОП „Комунални услуги“, НУ „Петрини“ и ОДЗ „Свобода“ общо за 1 801 лв. са взети счетоводни записвания по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.⁹ Не е спазен СБО.

4. При изпълнението на обект „Разширение и реконструкция на канализационната и водопроводна мрежа на гр. Ямбол“ са придобити материални запаси, оценени по пазарна цена за 298 503 лв.¹⁰ Същите са осчетоводени по сметка 3020 „Материали“, Аналитична партида 30206 „Павеа“ и по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 15

³ Одитно доказателство № 16

⁴ Одитно доказателство № 17

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 7

⁹ Одитно доказателство № 7

¹⁰ Одитно доказателство № 8

дълготрайни активи от други събития“^{11, 12}, вместо по сметка 7993 „Увеличение на материалните запаси от други събития“. Не е спазен СБО.

5. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“, при ръчно обобщаване на данните от оборотните ведомости на три проекта, изпълнявани по оперативни програми, е допусната техническа грешка, в резултат на което по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ неправилно са отчетени разходи за 1 345 лв., вместо по сметка 6011 „Разходи за канцеларски материали“.¹³

6. Разходи за материали по проект „Интегриран проект за водния цикъл на гр. Ямбол – изграждане на ГПСОВ и довеждащ колектор, разширение и реконструкция на канализационната и водопроводната мрежа на гр. Ямбол” в размер на 35 828 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6019 „Разходи за други материали“.¹⁴ Не са спазени изискванията на СБО.

7. По сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности” към 31.12.2014 г. са установени следните несъответствия:

7.1. Неправилно са отчетени като наличен ангажимент:

а) балансово признати задължения в размер на 1 291 917 лв. по два проекта, изпълнявани по ОП „Околна среда“;¹⁵

б) договор на стойност 2 141 лв. чието изпълнение е приключило.¹⁶

7.2. Не са осчетоводени поети и изпълнени ангажименти по три договора от 2014 г. общо за 24 252 лв.,¹⁷ от които по два договора ангажиментите в размер на 8 976 лв. са изпълнени.

7.3. По седемнадесет договора с фиксиран срок на изпълнение, стойността не е точно определена, но са посочени лимитирани стойности или единични цени. Договорите не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.¹⁸ Периодично през годината, при наличие на балансово признато задължение или извършено плащане, са вземани счетоводни записвания по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ общо за 345 712 лв. По време на одита се определиха приблизителните стойности по договорите и се осчетоводиха поети ангажименти за разходи в размер на 5 267 871 лв.¹⁹ Не са спазени изискванията на т.т. 1.2. и 1.4.1 от ДДС № 4 от 2010 г.

8. В ЦДГ № 5 „Валентина”, ВРБ, е допусната техническа грешка при представяне на данните за сводиране на сборната оборотна ведомост на община Ямбол за отчетна група „СЕС“. Ангажименти с незабавна реализация по проект „Училищен плод“ в размер на 6 697 лв. са посочени на реда на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, вместо на реда на сметка 9801 „Възникнали ангажименти с незабавна реализация“, където са осчетоводени.²⁰

По време на одита са взети коригиращи счетоводни записвания за отстраняване на допуснатите отклонения.^{21, 22} Файлът с коригирания баланс на община Ямбол към 31.12.2014 г. е изпратен по електронен път в МФ и потвърден за коректност и

¹¹ Одитно доказателство № 9

¹² Одитно доказателство № 10

¹³ Одитно доказателство № 11

¹⁴ Одитно доказателство № 1

¹⁵ Одитно доказателство № 12

¹⁶ Одитно доказателство № 13

¹⁷ Одитно доказателство № 13

¹⁸ Одитно доказателство № 2

¹⁹ Одитно доказателство № 28

²⁰ Одитно доказателство № 14

²¹ Одитно доказателство №№ 18,19,20,21,22,23,24,25,26,27

²² Коригиращите счетоводни записвания за отстраняване на съществени отклонения са представени в МФ

валидиране²³. Корижираната оборотна ведомост и баланс за 2014 г. на община Ямбол са представени в Сметна палата - ИРМ Ямбол.²⁴

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за община Ямбол и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 28 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. Сливен, пл. „Ал.Стамболийски“ № 1, етаж 5, Сметна палата, ИРМ Сливен, стая № 40.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**
(Тонко Тодоров)



²³ Протокол от МФ за коректност и валидиране

²⁴ Вх.№ 21 от 30.06.2015 г.