



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
изх. № 04-02-900 / 26-05-2017 г.

ОБЩИНА - ЯМБОЛ
Вх. № 2801-08527
30.05.2017 20 г.

30.05.17 г.
г-жа С. Кръстева
за публикуване на уебсайта
г-жа М. Тодорова
г-жа В. Петрова
г-жа И. Бисерова
г-жа А. Кочанска

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 № 0400220216 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община Ямбол за 2016 г. и Одитно становище за заверка без резерви.

Завереният Годишен финансов отчет за 2016 г., може да получите в Сметна палата ИРМ - гр. Ямбол.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400220216

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г.
на община Ямбол

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 096 от 11.05.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 18)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет... 5	
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО 5	
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
РД	Работен документ
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
МФ	Министерство на финансите
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СУ	Средно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-202 от 15.12.2016 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 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства за 2016 г.;

3.4. Приложение.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства 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 СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса и отчета за приходите и разходите 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със

съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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. В СУ „Св.Климент Охридски“, второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към община Ямбол, въпреки издадената заповед на директора на училището, не е извършена инвентаризация на активите и пасивите за 2016 г.¹

Не са спазени чл.28, ал.1 от Закона за счетоводството, т.1 от Раздел I на Вътрешните правила за определяне на ред за провеждане на инвентаризация на

¹ Одитно доказателство № 1

активите и пасивите в община Ямбол, т.1. от приетия „План за работа по годишното счетоводно приключване на бюджетната 2016 г. и изготвянето на финансови отчети във ВРБ на община Ямбол” и издадената заповед на директора на училището за провеждане на годишна инвентаризация.

Допуснато е отклонение по характер.

2. До изготвяне на ГФО за 2016 г. на община Ямбол не е представена информация от търговските дружества, в които общината има дялови участия, за очакваните финансови резултати за 2016 г. Поради тази причина в ГФО не е отразено изменението на инвестицията на общината в търговските дружества. Тези факти и обстоятелства не са оповестени в приложението на ГФО на община Ямбол за 2016 г.²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 24 и т.28.4.4. от ДДС № 20 на МФ от 2004 г.

Допуснато е отклонение по характер.

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

Констатираните отклонения са коригирани по време на одита.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. В общинска администрация гр. Ямбол в отчетна група „Бюджет“ приходи от правото на ползване на В и К инфраструктура, собственост на общината, в размер на 107 898 лв. са начислени неправилно по сметка 7140 „Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“.³

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО и указанията на МФ, дадени в т. 17 от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г.

2. В Професионална гимназия по земеделие „Хр. Ботев“ и Спортно училище „Пиер дьо Кубертен“, град Ямбол, ВРБ на общината, са осчетоводени неправилно учебна работилница (30 310 лв.) и физкултурен салон (18 479 лв.) по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“.^{4,5}

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.26 от ДДС № 08 от 26.06.2012 г. на МФ и изискванията на ДДС № 14 от 2013 г. за въвеждане на СБО.

3. В общинска администрация гр.Ямбол, СУ „Климент Охридски“ и „Регионален исторически музей“ не е извършван преглед за обезценка на нефинансови активи през 2015 г. и 2016 г.

По време на одита се извърши обезценка на активите в размер на 214 189 лв. (в т.ч. в общинска администрация гр.Ямбол - 47 133 лв., СУ „Климент Охридски“ - 161 156 лв. и „Регионален исторически музей“ - 5 900 лв.).⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г и т.IV.1.б/ от Счетоводната политика на общината.

4. В общинска администрация гр. Ямбол, в отчетна група Бюджет, поети ангажименти по два договора в размер на 36 000 лв. не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, а по друг договор са осчетоводени ангажименти с 3 280 лв. в по-малко от действително поетите.⁷

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 6

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитно доказателство № 7

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 46 от ДДС № 04 от 2010 г.

5. По проект „Интегриран проект за водния цикъл на град Ямбол – Втора фаза“ за изграждане на инфраструктурни обекти са извършени разходи в размер на 4 583 731 лв., осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „СЕС“. Активите са въведени в експлоатация, но не е извършена капитализация в отчетна група „ДСД“.⁸

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

На основание т. 67 от ДДС № 9 от 23.12.2016 г. на МФ по време на финансовия одит на ГФО са извършени корекции в оборотната ведомост, баланса и отчета за приходи и разходи на община Ямбол. Коригираните оборотна ведомост, баланс и отчет за приходи и разходи са представени в МФ на 29.03.2017 г. и Сметната палата с писмо вх. № 10/29.03.2017 г.

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

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, етаж 2.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

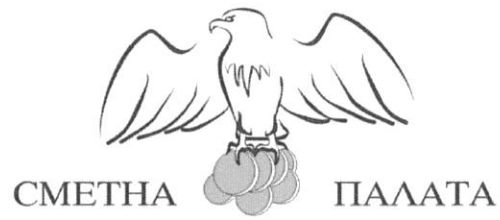
(Цветан Цветков)



⁸ Одитно доказателство № 8

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД 1.9 -1 за проведена инвентаризация в СУ „Св. Кл. Охридски“; РД 2.2-1 Констативен протокол за установяване на резултатите от проверка в СУ „Св. Кл. Охридски“.	4
2	РД – 2.27 за проверка на отчитането на дяловите участия и акции в търговските дружества за 2015 г.от 17.03.2017 г., регистър на сметки 5111, 5113 и 5114	7
3	2 броя фактури, протокол за прихващане, извлечение от главна книга на сметка 7140, извлечение от главна книга на сметка 7124	7
4	Регистър на сметка 2031 – 2 броя, Регистър на сметка 2039 – 2 броя, МО № 3/19 от м. декември 2016 г.	5
5	Извлечение от сметки 2051 и 2059 на общинска администрация, МО №7/7 от 31.12.2016 г.; оборотна ведомост - регистър на сметка 2059, застрахователна полица и МО № 9 от 31.12.2016 г. на СУ „Кл. Охридски“; фактура, свидетелство за регистрация, извлечение от сметка 2051, инвентарна книга и МО № 14 от 31.12.2016 г. на Рег. исторически музей	14
6	МО № 21,22 от 31.12.2016 г. ; МО № 56,57 от 31.12.2016 г.; Извлечение от счетоводната система на училище „Пиер дьо Кубертен“.	2
7	РД 2.2-2 Констативен протокол за извършена проверка на ангажиментите; МО за коригиращи операции; Извлечение от счетоводната система на община Ямбол.	6
8	Оборотни ведомости на отчетна група „СЕС“, Извлечения от сметка 6075 в отчетна група „СЕС“,Счетоводна справка №1 от декември 2016 г.; ЖО № 1 от 31.12.2016 г.; Извлечения от сметка 2071, МО 9 от 31.12.2014 г.	20



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Ямбол за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 096 от 11.05.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 18)

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Ямбол за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400220216, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Ямбол към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Ямбол за 2016 г. се заверява ***без резерви.***

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

