

ОДОБРИЛ:

Д-Р ВАЛЕРИ АПОСТОЛОВ
ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНА ПАЛАТА

24.04.2014 г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100029213

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община
Ямбол за 2013 г.

София, 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват.....	4
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.....	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ИБСФ-3	Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетни сметки и фондове
ИБСФ-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ИБСФ-3-КСФ	Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към националния фонд
ИБСФ-3	Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие“
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МБС	Музей на бойната слава
ВРБК	Второстепенен разпоредители с бюджетни кредити
ДДС	Данък добавена стойност
ДР на ЗУТ	Допълнителни разпоредби на Закон за устройство на териториите
ОУ	Общообразователно училище
СМР	Строително монтажни работи
ЦДГ	Целодневна детска градина
СУ	Спортно училище „Пиер дьо Кубертен“
СОУ	Средно общообразователно училище
ДМА	Дълготрайни материални активи
ОПРР	Оперативна програма „Регионално развитие“

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № 292 от 04.10.2013 г. и Заповед № 069 от 18.02.2014 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Ямбол за 2013 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ -3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33) ;
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ -3 - КСФ);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ-3);
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки за просрочените вземания и задължения, за използваните ПОС, разшифровки на параграфи и др. , 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 СБО и параграфи от 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.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	
2.	Задбалансови активи	
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	36 599 237
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	8 374 882
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	14 373
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	581 213
7.	Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло	3 348 003

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.

Ръководител на одитния екип:



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. По разходен подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт“ са отчетени общо 60 262 лв. Разходите са свързани с частично възстановяване или частична замяна на елементи от покривна конструкция, на основни части и строително монтажни работи, с които първоначално вложени, но износени материали и конструктивни елементи са заменени с други, с което се възстановява експлоатационната годност или се удължава срока на експлоатация на сградите. Същите отговарят на определението за основен ремонт по т. 42 от параграф 5 от ДР на ЗУТ.^{1 2 3} Не е спазена ЕБК за 2013 г.

2. В ОУ „П.Р.Славейков“, ВРБК, разходи за активи със стойност под приетия праг за признаване на ДМА са изписани на разход по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ общо за 17 463 лв. Осчетоводени са задбалансово неправилно по кредита на сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, вместо сметката да се дебитираща срещу кредитиране на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“⁴. Не е спазен СБП.

Размерът на некоригираните отклонения в касовия отчет и по оборотната ведомост и баланса на община Ямбол са под определения праг на същественост от 2% за финансовия отчет като цяло.

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

1. Разходи за външни услуги (почистване на двор) за 5 695 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по подпараграф 10-20 „Външни услуги“ и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“⁵. Не е спазена ЕБК за 2013 г. и СБП.

2. В отчета за касовото изпълнение на бюджета Б-3, неправилно по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ са отчетени общо 22 691 лв. за балансово признати активи по изпълнение на проекти от социалната инфраструктура, вместо разходите да се отчетат по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“. Не е спазена ЕБК за 2013 г.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 7

10-20 „Външни услуги“ и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. Не са спазени ЕБК за 2013 г. и СБП.⁶

4. По задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори“ поетите и изпълнение ангажименти по договор за извършване на СМР в ЦДГ „Пламъче“, ВРБК в размер на 13 980 лв. не са осчетоводени.⁷ Не е спазено изискването на т. 1.4.2. от ДДС № 04 от 2010 г. Поради това, че ангажиментите са изцяло изпълнени несъответствието не намира отражение в задбалансовите активи и пасиви по баланса на общината.

5. В два ВРБК (ЦДГ „Пламъче“ и СОУ „Климент Охридски“), при поемане на задължения по два договора за извършване на СМР не е спазено изискването за прилагане на системата на двойния подпис. Не е наличен контролен лист за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение по чл. 14, ал.2 от ВПОПК. задължения по договори. Не е спазен регламента за изискване на писмено мнение на експерт от дирекция УТС на община Ямбол.^{8 9}

6. В СОУ „Климент Охридски“ и СУ „Пиер дьо Кубертен“, ВРБК^{10 11} се установиха отклонения при извършване на годишната инвентаризация. В комисиите за извършване на инвентаризациите е включен ръководителят на Спортното училище. В СОУ „Климент Охридски“ не е определен председател на оперативните комисии за извършване на инвентаризацията и част от инвентаризационните описи не са подписани от комисиите и са със задрасквани и допълвани данни. Съставените актове за брак на активи не са утвърдени от директора на училището, не са посочени причините довели до необходимостта от бракуване и не са посочени начините на унищожаването им.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. По сметка 6021 Разходи за текущ ремонт“ са осчетоводени общо 60 262 лв., отнасящи се за основен ремонт на покриви и други строително-монтажни работи на три общински сгради, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.^{12 13 14} Разходите не са отнесени в увеличение на стойността на сградите по сметките от подгрупа 203 „Сгради“. Не е спазена т.16.15.2. от ДДС № 20 от 2004 г. Неточното отчитане дава отражение на актива на баланса, шифър 0011 Сгради..¹⁵

2. В отчетна група „Бюджети“ неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ по четири проекта са осчетоводени разходи за балансово признати активи общо за 22 691 лв.¹⁶ В края на годината са взети счетоводни записвания по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“, вместо разходите да се осчетоводят по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“.

3. В отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ неправилно са

⁶ Одитно доказателство № 8

⁷ Одитно доказателство № 9

⁸ Одитно доказателство № 8

⁹ Одитно доказателство № 9

¹⁰ Одитно доказателство № 8

¹¹ Одитно доказателство № 9

¹² Одитно доказателство № 1

¹³ Одитно доказателство № 2

¹⁴ Одитно доказателство № 3

¹⁵ Одитно доказателство № 10

¹⁶ Одитно доказателство №№ ,12,15

осчетоводени общо 169 776 лв.¹⁷ разходи за дълготрайни материални активи по Оперативна програма „Регионално развитие“, вместо по сметки от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и след приключване на строителните работи разходите да се отнесат по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“. С размера на отклоненията по т. 2 и т.3 неправилно е занижен шифър 0013 Стопански инвентар и други ДМА.^{18 19}

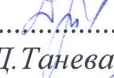
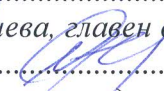
4. В отчетна група „Бюджети“ неправилно в края на годината по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти“ са отнесени общо 192 467 лв. за разходи, които не са свързани с придобиване на инфраструктурни обекти. Не е спазено изискването на т.16.3. от ДДС №20 от 2004 г. за отчитане на този вид активи по сметки от подгрупа 990. В резултат на това неправилно е завишена сумата на задбалансовите активи по шифър 0350 Задбалансови активи.^{20 21}

5. В отчета за касовото изпълнение на ИБСФ, КСФ, по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ са отчетени 169 776 лв. за изграждане на огради на четири броя сгради от социалната инфраструктура, вместо по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“. Не е спазена ЕБК за 2013 г.²²

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.

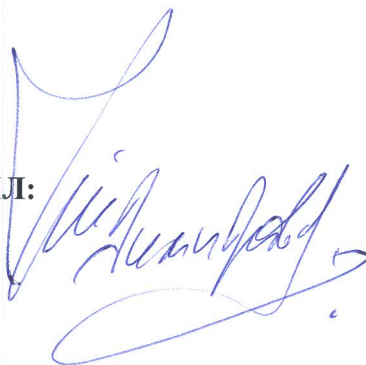
В подкрепа на констатациите са събрани 15 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр.Сливен, пл. „Ал.Стамболийски“ № 1, ет. 5. .

Одитен екип:

1. 
(Д.Танева, главен одитор)
2. 
(С.Стоянов, одитор)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити“



¹⁷ Одитно доказателство № 16

¹⁸ Одитно доказателство № 11

¹⁹ Одитно доказателство № 12

²⁰ Одитно доказателство № 12

²¹ Одитно доказателство № 13

²² Одитно доказателство № 14