

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 07-02-548, 15.08.2018г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА - ЯМБОЛ

№ 2801-14292

17.08.2018..... 201.....г.

21.08.18.
г-но М. Тодоров
за информация

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 № 0400210717, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Ямбол за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400210717

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Ямбол за 2017 г.

София, 2018 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	4
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.....	6
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в Министерство на финансите
ДГ	Детска градина
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НУ	Начално училище
ОбА	Общинска администрация
ОП	Общинско предприятие
ОУ	Основно училище
ПГ	Професионална гимназия
ПМГ	Природо-математическа гимназия
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 2017 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 2017 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-107 от 03.10.2017 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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 не са начислени амортизационни отчисления както следва¹:

1.1. По сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 3 655 лв.;

1.2. По сметки 6036 „Разходи за амортизации на стопански инвентар“ и 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ в размер на 3 024 лв.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0012 „Компютри,

¹ Одитно доказателство № 13

транспортни средства, оборудване“ и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от активи на баланса, както и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите.

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в т. 14 от ДДС № 5 от 2016 г. и т.1., Класифициране на дълготрайни активи“ и б. „в“ от т. 2 „Определяне на предполагаемия срок на годност на активите“ от Амортизационната политика на община Ямбол.

2. В ОБА гр. Ямбол активи² на обща стойност 17 138 лв., всеки с единична стойност над определения със счетоводната политика праг за признаване на ДМА (1 000 лв.) и за компютърни конфигурации (500 лв.), са неправилно осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (7 310 лв.) и по сметка 2060 „Стопански инвентар“ (9 828 лв.).³

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ (17 138 лв.) и са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (7 310 лв.) и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (9 828 лв.) от актива на баланса. Неправилно е занижен и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (17 138 лв.) от отчета за приходите и разходите на община Ямбол.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. и т.1 от раздел IV „Оценъчна политика“ от Счетоводната политика на община Ямбол.

Коригирани неправилни отчитания

1. В община Ямбол във връзка с начисляването на амортизации не е определена остатъчна стойност на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи и е допуснато да се определи един и същи срок за еднакви по вид активи, при условие, че активите не са придобити в рамките на относително близък период и не са със сходно физическо състояние.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ и т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. относно правилното определяне на очакваните остатъчни срокове на годност на активите в зависимост от периода на придобиване и физическото им състояние.

Със заповед на кмета № РД/02-00354 от 13.06.2018 г. за актуализация на Амортизационната политика, община Ямбол е определила различни години за полезен живот и остатъчна стойност в процент на всички нефинансови дълготрайни активи. Съставени са коригиращи счетоводни операции за намаление на разходите за амортизации в консолидирания годишен финансов отчет с 6 530 106 лв.⁵

2. В ПГ „Васил Левски“, гр. Ямбол активи⁶ на обща стойност 26 962 лв., всеки с единична стойност над определения със счетоводната политика праг за признаване на компютърни конфигурации (500 лв.), са неправилно осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.⁷

² лаптопи, компютърни конфигурации, билбордове и аксиални вентилатори

³ Одитно доказателство № 13

⁴ Одитно доказателство № 15

⁵ Одитни доказателства №№ 17 и 18

⁶ Лаптопи и компютърни конфигурации

⁷ Одитни доказателства №№ 12 и 16

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. и т.1 от раздел IV „Оценъчна политика“ от Счетоводната политика на община Ямбол.

3. Промяна в отчетната стойност на преактувани през 2017 г. имоти в увеличение с 17 852 лв., от които 2 912 лв. за осчетоводяване в отчетна група „Бюджет“ и 14 940 лв. за осчетоводяване в отчетна група ДСД, неправилно е осчетоводена по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в двете отчетни групи, вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.21 от ДДС № 20 от 2004 г.

4. В ПГ „Васил Левски“ – гр. Ямбол (ВРБ към общината) не са начислени амортизационни отчисления по сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 13 207 лв.⁹

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в т. 14 от ДДС № 5 от 2016 г. и т.1., „Класифициране на дълготрайни активи“ и б. „в“ от т. 2 „Определяне на предполагаемия срок на годност на активите“ от Амортизационната политика на община Ямбол.

5. В НУ "Проф. Нойков", гр. Ямбол при изготвяне на оборотна ведомост е допусната техническа грешка при попълване на макета на МФ за оборотна ведомост на суми по сметки от гр. 603 "Разходи за амортизации", в резултат на което е налице несъответствие между отразените суми по сметки от гр. 603 "Разходи за амортизации" и съответните сметки от гр. 241 "Амортизации на ДА" в размер на 17 208 лв.¹⁰

6. В два¹¹ ВРБ към общината по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала“ неправилно са осчетоводени:

6.1 Предоставени аванси за покупка на учебници в размер на 6 343 лв., вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“;¹²

6.2 Разходи в размер на 8 159 лв., без наличие на основание за това (по проформа фактура).¹³

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. и чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч), регламентиращ изискването за документална обосновааност на стопанските операции.

7. В ОБА гр. Ямбол, в отчетна група СЕС активи¹⁴, на обща стойност 12 845 лв., закупени и осчетоводени в предходен отчетен период по сметка 2060 „Стопански инвентар“ неправилно са заведени и по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.¹⁵

Не са спазени изискванията на чл. 3 и чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

8. В пет¹⁶ ВРБ при приет с амортизационната политика двугодишен срок за амортизиране на активи с първоначална отчетна стойност от 1 000 лв. до 1 500 лв. без ДДС са допуснати неправилни отчитания в размер на 4 281 лв. от които:

⁸ Одитни доказателства №№ 3 и 8;

⁹ Одитни доказателства №№ 12 и 17;

¹⁰ Одитно доказателство № 15

¹¹ НУ „Св. Св. Кирил и Методий“ и ПМГ „Атанас Радев“

¹² Одитни доказателства №№ 1, 2 и 8;

¹³ Одитни доказателства №№ 2 и 8;

¹⁴ билбордове и информационни табели

¹⁵ Одитни доказателства №№ 13 и 16

¹⁶ Общинско предприятие (ОП) „Туризм и култура“, ДГ „Слънце“, ОУ „Петко Рачов Славейков“, ПГ „В. Левски“ и ОУ „Н. Петрини“

8.1. По сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ са осчетоводени в по-малко 1 677 лв.¹⁷;

8.2. По сметки 6036 „Разходи за амортизации на стопански инвентар“ и 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ са осчетоводени в по-малко 2 604 лв.¹⁸

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в т. 14 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 1 „Класифициране на дълготрайни активи“ и буква „в“ от т. 2 „Определяне на предполагаемия срок на годност на активите“ от Амортизационната политика на община Ямбол.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

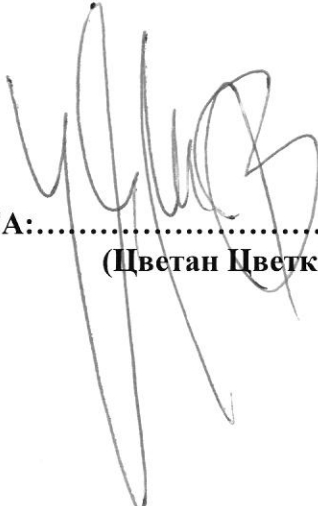
Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите към 31.12.2017 г. на община Ямбол. Коригираният ГФО за 2017 г. е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 16.07.2018 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Ямбол с вх. № 22 от 16.07.2018 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 18 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 № 238 от 09.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Ямбол и един за Сметната палата.




(Цветан Цветков)

¹⁷ Одитни доказателства №№ 11, 12, 14 и 17

¹⁸ Одитно доказателство № 9, 10, 11, 14 и 17

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	Работен документ №ТК-2.2-1 констативен протокол за извършена проверка на първични счетоводни документи в ПМГ „Атанас Радев“, гр. Ямбол за първото шестмесечие на 2017 г.	14
02	Работен документ №ТК-2.2-3 Констативен протокол за извършена проверка на първични счетоводни документи в НУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Ямбол	38
03	Работен документ №ТК-2.16-1 Процедури по същество за проверка на счетоводното отразяване на актуваните общински имоти за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2017 г. по баланса на община Ямбол	27
08	Работен документ № ГФО-1.22 Извършена проверка относно предприети мерки за отстраняване на некоригирани неправилни отчитания, установени при извършен текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.06.2017 г. и оказващи влияние върху ГФО за 2017 г. на община Ямбол	22
09	Работен документ №ГФО-2.2-1 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри в Общинско предприятие „Туризм и култура“, гр. Ямбол за 2017 г.	5
10	Работен документ №ГФО-2.2-2 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри в ДГ „Слънце“, гр. Ямбол за 2017 г.	6
11	Работен документ № ГФО-2.2-3 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри в ОУ „П.Р. Славейков“, гр. Ямбол за 2017 г.	8
12	Работен документ №ГФО-2.2-4 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри в ПГ „Васил Левски“, гр. Ямбол за 2017 г.	28
13	Работен документ №ГФО-2.2-5 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на проведената инвентаризация в Общинска администрация, гр. Ямбол за 2017 г.	28
14	Работен документ №ГФО-2.2-6 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на първични счетоводни документи и счетоводни регистри в ОУ „Н. Петрини“ за 2017 г.	5
15	Работен документ №ГФО-2.27 Тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	14
16	Работен документ №ГФО-2.30 Извършени корекции във връзка с констатирани неправилно отчитания по време на финансовия одит на ГФО за 2017 на община Ямбол	14
17.	Работен документ №ГФО-2.31 Проверка на извършени корекции относно констатирани неправилни отчитания по отношение на разходите за амортизации в община Ямбол за 2017 г.	48
18.	Работен документ №ГФО-2.32 Процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи след извършени корекции	2