



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100003615

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Университет
„Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас за 2014 г.

София, 2015 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
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора:.....	6
КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	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.....	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз
СЕС-3-ДМП	Отчет за средствата по други международни програми
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд

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 № ОД-01-00-036 от 25.05.2015 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник – председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас 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 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 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, разшифровки и други съгласно ДДС № 14 от 2014 г. 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, 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 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. В счетоводната политика на университета стойностният праг на същественост за признаване на ДМА е определен в размер на 1 000 лв. без ДДС. Активи с единична стойност под определения праг са осчетоводени в сметки 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ и 2059 „Други транспортни средства“ общо в размер на 1 623 лв., вместо в сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“. Не са спазени изискванията на т. 16.16.2 от ДДС № 20 от 2004 г. и подхода избран в счетоводната политика.¹

2. Активи с обща стойност 18 823 лв., под прага на същественост за признаване на ДМА, са осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, с което не е спазен подхода избран в счетоводната политика и определен в т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004.²

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

1. Книги за библиотеките общо в размер на 14 667 лв. са осчетоводени в отчетна група „ДСД“ по дебит на сметка 2204 „Книги в библиотеките“ и по кредит на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по кредит на сметка 7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.³ Не е спазен СБО.

2. Разходи за поддържане на хардуер в размер на 2 620 лв. са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 6027 „Разходи за поддръжка на хардуер“. Средствата са отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.⁴ Не са спазени СБО и ЕБК за 2014 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани установените отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас, Министерство на образованието и науката и Сметна палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. Бургас, ул. „Цар Петър № 7.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА.**

(Г. Грънчарова-Кожарева)



¹ Одитно доказателство № 1,2

² Одитно доказателство № 1, 3

³ Одитно доказателство № 4, 5, 6, 7, 8,

⁴ Одитно доказателство № 9, 10, 11

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	2.16- 6 Процедури по същество – ДМА стойностен праг	2
2.	Фотокопие на инвентарни описи № № 24, 1080,1081, 1082	4
3.	Инвентарен опис на сметка 2041, фотокопие на инвентарни описи №№ 8, 11, 32, 45, 201, 202	14
4.	2.16-1 Процедури по същество -проверка активи	3
5.	2.16-2 Процедури по същество проверка ДДС № 14	3
6.	Справка по хронология на сметка 2204 „Книги в библиотеките“	4
7.	Справка по хронология на сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеките“	2
8.	Справка по хронология на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“	2
9.	2.19-2 Тестове на контрола разходи за текущ ремонт	4
10.	2.19-3 Тестове на контрола разходи за текущ ремонт допълнение	6
11.	Справка по хронология за сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“	4