



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100210817

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Университет "Проф. д-р Асен Златаров" - гр. Бургас за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 340 от 10.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

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	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишният финансов отчет
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДМА	Дълготраен материален актив
ЕС	Европейски съюз
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

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-01-02-108 от 03.07.2017 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 Ас. Златаров" - гр. Бургас 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. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз 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 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 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

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

1. Изплатени разходи за осигурителни вноски със средства от ЕС в размер на 52 079 лв. не са отчетени по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ в отчета за касово изпълнение на бюджета (със знак „минус“) и в отчета за сметките за средствата от ЕС (със знак „плюс“) и по подпараграф 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети

осигурителни вноски и данъци“ в отчета за касово изпълнение на бюджета (със знак „плюс“) и в отчета за сметките за средства от ЕС (със знак „минус“).¹

Не са спазени указанията дадени с т. 22 от ДДС № 6 от 2008 г. във връзка с т. 55.4 от ДДС № 1 от 2003 г. на МФ.

С размера на отклонението е завишена стойността по показателя „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ и е занижена стойността по показателя „Други нето-разчети и операции на бюджетни организации“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

С размера на отклонението е занижена стойността по показателя „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ и е завишена стойността по показателя „Други нето-разчети и операции на бюджетни организации“ от Отчета за сметките за средства от Европейския съюз.

2. Изплатени разходи в размер на 3 999 лв. за покупка на монитори (които са част от компютърни конфигурации) с единична стойност над утвърдения праг на същественост за признаване на ДМА, са отчетени неправилно по подпараграф 10-15 „Материали“ и по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ и сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.²

Не са спазени указанията дадени с т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и Счетоводната политика на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас за 2016 г.

С размера на отклонението е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и шифър 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходи и разходи.

С размера на отклонението е занижена стойността по показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е завишена стойността по показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

3. Активи на обща стойност 3 899 лв., с единични стойности под утвърдения праг на същественост за признаване на ДМА са осчетоводени неправилно по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.³

Не са спазени указанията дадени с т. 16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“.

4. При капитализацията (балансово признаване) на картини, придобити през минали отчетни периоди и отчитани задбалансово, в размер на 3 439 лв., неправилно е използвана сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности", вместо 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁴

Не са спазени указанията дадени с т. 114 на ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

С размера на отклонението е завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

5. Не е направена приблизителна оценка на очаквания размер на използваните стоки по договор за доставка на активна електрическа енергия, със срок на действие 12

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 3

месеца без посочена стойност, в резултат на което същият не е осчетоводен като поет ангажимент по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.⁵

Не са спазени указанията дадени с т.7 от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

6. Към 31.12.2016 г. неправилно е определен размерът на поетите ангажименти по два договора в резултат на което, салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ е занижено с 393 191 лв.

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.⁶

С размера на отклонението е занижена стойността по шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса.

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

1. Просрочени вземания от наеми в размер на 77 619 лв. не са осчетоводени по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“.⁷

Не са изпълнени указанията на т. 111 от раздел XIV „Задбалансови активи и пасиви“ на Ръководството за прилагането на Сметкоплана на бюджетните предприятия.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 340 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.



(~~Цвета~~ Цветков)

⁵ Одитно доказателство № 4

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитно доказателство № 5

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД 2.14-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група "Бюджет" и приложения.	11
2	РД 2.16-3 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа в Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас и приложения.	10
3	РД 2.9 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2016 г. във Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ - гр. Бургас и приложения	7
4	РД 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажименти на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ - гр. Бургас към 31.12.2016 г. и приложения.	46
5	РД 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година и приложения.	14