



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100214516**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.  
на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас

София, 2016 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: КОНСТАТАЦИИ .....	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

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МФ	Министерство на финансите
НИС	Научно-изследователски сектор
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи

## **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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-145 от 04.07.2016 г. на Горица Грънчарова – Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:**

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

##### **3.1. Баланс;**

##### **3.2. Отчет за приходите и разходите;**

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

##### **3.4. Приложение, което съдържа:**

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

#### **4. Обхват**

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

**4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на 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 приложенията към Годишния финансов отчет**

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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**

Не са установени отклонения.

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

Не са установени отклонения.

**III. Отклонения, коригирани по време на одита**

1. Закупени интерактивна дъска и проектор на обща стойност 3 002 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ и осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ и по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.<sup>1</sup>

*Не са спазени ЕБК и СБО.*

2. Закупени активи със стойности под прага на същественост за ДМА, определен в счетоводната политика на университета, на обща стойност 2 254 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.<sup>2</sup>

*Не е спазена ЕБК.*

3. Програмни продукти и лицензи за програмни продукти на обща стойност 53 914 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки др.“ – 50 631 лв. и по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ – 3 283 лв., вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.<sup>3</sup>

*Не е спазен СБО и указанията, дадени с писмо № 91-00-75 от 11.02.2014 г. на МФ.*

4. Активи със стойности под прага на същественост за ДМА на обща стойност 4 524 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – 324 лв., по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 4 200 лв., вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.<sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията на т.т. 16.16.3 и 16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

<sup>1</sup> Одитно доказателство №№ 1, 3

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№ 1, 3

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 1, 7

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№ 1, 3, 7

5. Разходи за топлоизолация на студентски общежития на обща стойност 308 961 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и осчетоводени по сметка 6201 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 20 от ДДС № 07 от 2009 г. на МФ.*

6. Разходи за хранителни продукти на обща стойност 1 974 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“ и осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по подпараграф 10-11 „Храна“ и по сметка 6012 „Разходи за храна“.<sup>6</sup>

*Не е спазен СБО.*

7. Разходи за членски внос на обща стойност 5 830 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.<sup>7</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС № 07 от 2014 г. на МФ.*

8. Междинно и окончателно плащане по договор за СМР за обект: „Изработка и монтаж на дограма в учебни корпуси на университета“ в общ размер на 214 559 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.<sup>8</sup>

*Не е спазен СБО.*

9. Реализирани ангажименти за разходи са неправилно осчетоводени в повече по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в размер на 113 007 лв.<sup>9</sup>

*Не е спазено изискването на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

10. Нови задължения за разходи са неправилно осчетоводени в повече по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в размер на 97 516 лв.<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

11. Допуснатата е техническа грешка като сумата в размер на 19 999 лв. е неправилно отразена в макета на МФ по сметка 9911 „Просрочени публични държавни вземания“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“. В счетоводната система сумата е осчетоводена по правилната сметка.<sup>11</sup>

В изпълнение на т. 27 от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ коригираните отчети за касовото изпълнение, оборотна ведомост и баланс за 2015 г. са представени в Министерство на образованието и науката и Сметната палата.

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№ 1, 8

<sup>6</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2

<sup>7</sup> Одитно доказателство №№ 1, 10

<sup>8</sup> Одитно доказателство №№ 1, 11

<sup>9</sup> Одитно доказателство №№ 1, 5

<sup>10</sup> Одитно доказателство №№ 1, 4, 6

<sup>11</sup> Одитно доказателство №№ 1, 9

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 един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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. Варна, ул. „Д-р Пискиюлиев“ № 1, ет. 3.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....

(Г. Грънчарова-Кожарева)



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол – общ	2
2	Справка за неправилно отчетени разходи за хранителни продукти	1
3	Справка за неправилно отчетени активи	1
4	Справка за неосчетоводени и некоригирани нови задължения за разходи – НИС	1
5	Справка за неосчетоводени и некоригирани реализирани ангажименти за разходи – Учебна дейност	1
6	Справка за неосчетоводени и некоригирани нови задължения за разходи – НИС	1
7	Справка за неправилно отразени активи в баланса	1
8	Фотокопие на договор, платежни нареждания, фактури и актове образци № 19	25
9	Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки – СЕС	7
10	Проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки и разходни параграфи от ЕБК	5
11	Директна съществена проверка на досиетата за капиталови разходи	2
12	Извлечение от счетоводната програма на изправителни операции	8