



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100206717**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на  
Технически университет - гр. Варна

## **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: .....	5
КОНСТАТАЦИИ .....	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	5
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
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МФ	Министерство на финансите

## **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-01-02-067 от 25.05.2017 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2016 г. на Технически университет - гр. Варна.

#### **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 приложението 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. Разходи за основен ремонт на сграда (покрив) за 33 313 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и осчетованы по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Със сумата не е увеличена стойността по сметка 2031 „Административни сгради“.<sup>1</sup>

*Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на разходите, в съответствие с техния характер, по параграфи от ЕБК за 2016 г. и сметките от СБО,*

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

утвърдени от министъра на финансите съответно с ДДС № 17 от 2015 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С допуснатото отклонение е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите. Намалени са шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи“ от пасива на баланса Неправилно е завищена стойността по показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ и е намалена стойността по показател „Придобиване на други ДМА“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

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

1. По сключени договори за доставка на стоки, поддръжка на зелени площи и технически надзор на съоръжения, на обща стойност 386 588 лв. не са взети счетоводни операции за осчетоводяването им като възникнали ангажименти по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

Реализирането на разходите по тях е осчетовано неправилно като ангажименти с незабавна реализация.<sup>2</sup>

Не са спазени изискванията на т. I от ДДС № 4 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

## III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изгoten в 3 еднообразни екземпляра, един за Технически университет - гр. Варна, Министерство на образованието и науката и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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 Пюскилиев“ 1, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 287 от 03.08.2017 г. на Сметната палата.



(Петър Николов)

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

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Счетоводни записи, извлечения от счетоводни сметки, МО, протоколи за извършени СМР, договор	20
02	Работен документ за извършена проверка на поети ангажименти по договори	3
03	Договори, извлечения по счетоводни сметки, фактури, банкови бордера	176