



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет на Технически университет, гр. Габрово за 2016 г.**

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 337 от 10.08.2017 г.  
на Сметната палата (Протокол № 31)

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на Технически университет, гр. Габрово за 2016 г.


Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени Одитен доклад № 0100211917, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

### ***Независимо одитно становище***

Сметната палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Технически университет, гр. Габрово към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Технически университет, гр. Габрово за 2016 г. се заверява **без резерви.**

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 337 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.

  
**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**  
**(Цветан Цветков)**



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100211917**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет  
на Технически университет, гр. Габрово за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 337 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 .....	5
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	6

## **СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА**

<b>ГФО</b>	Годишен финансов отчет
<b>ДМА</b>	Дълготрайни материални активи
<b>ДСД</b>	Други сметки и дейности
<b>СЕС</b>	Сметки за средства от Европейския съюз
<b>ЕБК</b>	Единна бюджетна класификация
<b>ЕС</b>	Европейски съюз
<b>ИРМ</b>	Изнесено работно място
<b>КСФ</b>	Кохезионен и структурни фондове
<b>МФ</b>	Министерство на финансите
<b>СБО</b>	Сметкоплан на бюджетните организации
<b>ПДС</b>	Публична държавна собственост

## **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-01-02-119 от 11.07.2017 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Технически университет, гр. Габрово 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, доколкото 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**

1. Извършени плащания, по договор за доставка на газ, в размер на 15 383 лв. са осчетоводени правилно по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, но в кореспонденция със сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи

с незабавна реализация“, вместо със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.<sup>1</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване реализирането на поети ангажименти по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

### **III. Отклонения, коригирани по време на одита<sup>2</sup>**

1. Въз основа на подадено заявление за разграничаване на самостоятелни обекти в сградите на ТУ – гр. Габрово са издадени нови актове за публична държавна собственост и нова данъчна оценка за 4 съществуващи имота. При осчетоводяване на извършената преоценка на имотите в размер на 1 082 733 лв. по сметки от група 203 „Сгради“ е взета неправилна кореспонденция по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.<sup>3</sup>

*Нарушени са изискванията на т. 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 9 от 2016 г. на МФ, коригираният баланс към 31.12.2016 г. се представи в Министерство на образованието и науката и Сметната палата.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Габрово, пл. „Възраждане“ № 3 Сметна палата, ИРМ – Габрово.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 337 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.



(Цветан Цветков)

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 2

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 3, 4, 5, 6, 7 и 8



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Тестване на начални и крайни салда 2015 г. към 2016 г., РД 1.14 – етап изпълнение	8
2	Извлечение от счетоводната система на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“	1
3	Процедури по същество за осчетоводяване на стопанските операции за правилното отчитане на увеличението активите отчитано чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ , РД № 2.16-4	4
4	Извлечение от счетоводната система на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“	4
5	Копие от Акт за ПДС № 2429 от 12.04.2016 г.	3
6	Копие от Акт за ПДС № 2430 от 12.04.2016 г.	3
7	Копие от Акт за ПДС № 2431 от 15.04.2016 г.	3
8	Копие от Акт за ПДС № 2436 от 15.06.2016 г.	3
9	Счетоводни справки за извършени корекции на допуснато отклонение, потвърждение за изпратена коригирана оборотна ведомост в МОН	3