



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100202115**

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

|     |   |
|-----|---|
| ЗСч | Закон за счетоводството                 |
| ЗСП | Закон за Сметната палата                |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации    |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация            |
| СЕС | Сметки за средства от Европейския съюз  |
| ДЕС | Други европейски средства               |
| ДМП | Други международни програми             |
| МФ  | Министерство на финансите               |
| ГФО | Годишен финансов отчет                  |
| КСФ | Кохезионен и структурни фондове         |
| МО  | Мемориален ордер                        |
| НФ  | Национален фонд                         |
| ДМА | Дълготрайни материални активи           |
| РА  | Разплащателна агенция                   |
| ОУ  | Основно училище                         |
| ИРМ | Изнесено работно място                  |
| ОД  | Одитно доказателство                    |
| МОН | Министерство на образованието и науката |

## **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 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-021 от 05.05.2015 г. на Горица Грънчарова-Кожарева заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Технически университет, гр. Габрово 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).
- други отчетни форми, съгласно указания на министерство на финансите (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 друга финансова и нефинансова информация, съгласно указанията 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, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 31 декември 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, обратната 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**

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. В отчетна група „Бюджет“ дълготраен материален актив<sup>1</sup> (сграда-студентско общежитие) на стойност 515 678 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в Технически колеж, гр. Ловеч.

*Не е спазен СБО за 2014 г.*

2. Допуснатата е техническа грешка<sup>2</sup> в размер на 12 824 лв., от неправилно въвеждане на данните в оборотната ведомост на отчетна група „Бюджет“ по сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“, вместо по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (11 682 лв.) и по сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, вместо по сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“ (1 142 лв.).

*Не е спазен СБО за 2014 г.*

3. Допуснатата е техническа грешка<sup>3</sup> в размер на 23 911 лв., от неправилно въвеждане на данните в оборотна ведомост на отчетна група „СЕС“ по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.

*Не е спазен СБО за 2014 г.*

В изпълнение на т. 27 от ДДС № 16 от 13.12.2014 г., коригираните оборотна ведомост и баланс се представиха в МОН и в Сметна палата с писмо № 12-02-506 от 02.06.2015 г.<sup>4</sup>

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

В подкрепа на констатациите са събрани осем 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. Велико Търново, пл. „Център“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ), Велико Търново.

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

**(Г. Грънчарова-Кожарева)**



<sup>1</sup> Одитни доказателства с №№ 01

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 05

<sup>3</sup> Одитни доказателство с №№ 02;; 03;;04

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 06;07; 08

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100202115**

| №                    | Одитни доказателства   | Брой страници |
|----------------------|--|---------------|
| ОД № 01-<br>№ 2.9.   | Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2014 г. в Технически университет, гр. Габрово   | 4             |
| ОД № 02-<br>№ 2.12.5 | Проверка на взаимовръзките между разходни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и разходни параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) отчетна група „СЕС-НФ-КСФ“                    | 3             |
| ОД № 03-<br>№ 2.17.2 | Отчитане на разходите по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ отчетна група „СЕС“   | 4             |
| ОД № 04              | Хронология от сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ отчетна група „СЕС-НФ-КСФ“.   | 3             |
| ОД № 05              | Извлечение от оборотна ведомост отчетна група „Бюджет“ и хронология от сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“ | 6             |
| ОД № 06              | Писмо до Министерство на образованието и науката и до Сметна палата № 12-02-506 от 02.06.2015 г. за извършени корекции на оборотната ведомост и баланса към 31.12.2014 г.                                  | 1             |
| ОД № 07              | Коригирани отклонения –разлики   | 1             |
| ОД № 08-<br>№ 2.31   | Същественост – таблица за натрупване на установените отклонения  | 2             |