



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100049413

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Технически университет – гр. Габрово за 2013 г.

София, 2014 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
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.	5
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 не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
II. Отклонения, коригирани по време на одита	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

МФ	Министерство на финансите
МОН	Министерство на образованието и науката
ГФО	Годишен финансов отчет
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
Писмо ДДС	Писмо на дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Данък върху добавената стойност
СП	Сметната палата
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ТУ – гр. Габрово	Технически университет – гр. Габрово

Част първа

1. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата. Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-І-494 от 28.11.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Технически университет - гр. Габрово (ТУ – гр. Габрово) за 2013 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ - 3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ - 3 - КСФ);

• други отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, 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 и извънбюджетните сметки и фондове 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 2013 г. 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, 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.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума/лв.
1.	Актив/Пасив на баланса	24 277 295
2.	Задбалансови активи	7 971 558
3.	Задбалансови пасиви	415 956
4.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	8 927 992
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	1 038 630
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	37 120
7.	Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло	644 977

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

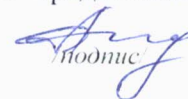
Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени 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

Ръководител на одитния екип:


Подпис

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

Годишният финансов отчет за 2013 г. на ТУ – гр. Габрово съдържа елементите, определени със Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.

Отчетът за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и Баланса към 31.12.2013 г., както и заверените форми на НАЛ-3 на университета са представени в Министерство на образованието и науката (МОН) по електронна поща на 13.02.2014 г., един ден след определения от министерството срок (12.02.2014 г.) и на хартиен носител в срока, определен от министерството – 12.02.2014 г.

В ОКИБ са приложени справки и разшифровки, съгласно изискванията на ДДС № 10 от 18.12.2013 г. на МФ, в т. ч. разшифровки на трансферите от/за бюджетни и извънбюджетни сметки, справка за поетите ангажменти и възникналите задължения, разшифровки на: подпараграфи 24-04 „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“, 36-19 „Други неданъчни приходи“, параграфи 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, 52-00 „Придобиване на ДМА“, 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“, разшифровка за трансферните операции и субсидии, разшифровки на трансфери между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове и други, съгласно указанията на МФ.

Приложена е и декларация за идентичност на информацията представена на хартиен и технически носител.

Формата и съдържанието на годишния финансов отчет и приложенията към него на ТУ – гр. Габрово съответстват на указанията на Министерството на финансите.

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

Дълготрайни материални активи (компютри, копирна машина и други), на обща стойност 52 275 лв., придобити със средства от фонд „Научни изследвания“, са неправилно осчетоводени по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети дълготрайни материални активи“, вместо по съответните сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“.¹

Не са спазени характеристиките на сметките от СБП.

II. Отклонения, коригирани по време на одита

Установените отклонения при текущия контрол на финансовия отчет на Технически университет – гр. Габрово към 30.09.2013 г. оказващи влияние върху достоверността на информацията в ГФО са коригирани по време на извършването на текущия контрол.²


¹ Одитно доказателство № 2


² Одитно доказателство № 1

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

В подкрепа на констатациите са събрани 2 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, стая № 508.

Одитен екип:

1. 
(Лили Субева, главен одитор)

2. 
(Марияна Кукова, старши одитор, втора степен)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД-31 от 29.05.2014 г. Предприети действия за коригиране на констатираните отклонения по време на извършените предварително проучване и текущ контрол.	8
2.	РД-38 от 06.06.2014 г. За извършена проверка на отчетените капиталови разходи към 31.12.2013 г.	22