



## **ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Технически университет - Габрово**

София, 2016 г.

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 за 2015 г. на Технически университет – Габрово.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100214216, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

***Независимо одитно становище***

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на университета към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Технически университет - Габрово за 2015 г. се заверява ***без резерви.***

09.08.2016 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....  
(Горица Грънчарова-Кожарева)

Изготвил:  
М. Маркова,  
началник отдел 1 „ЦУ и ДВУ”

Съгласувал:  
Т. Багашка,  
директор на ОДИ „ФО”



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100214216**

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.  
на Технически университет - Габрово**

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 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.....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	8
Опис на одитните доказателства.....	9

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

<b>ВРБ</b>	Второстепенни разпоредители с бюджет
<b>ГФО</b>	Годишен финансов отчет
<b>ДДС</b>	Дирекция „Държавно съкровище“
<b>ДЕС</b>	Други европейски средства
<b>ДМА</b>	Дълготрайни материални активи
<b>ДСД</b>	Други сметки и дейности
<b>ЕБК</b>	Единна бюджетна класификация
<b>ЕС</b>	Европейски съюз
<b>ЗПФ</b>	Закон за публичните финанси
<b>ИРМ</b>	Изнесено работно място
<b>КСФ</b>	Кохезионен и структурни фондове
<b>МОН</b>	Министерство на образованието и науката
<b>МФ</b>	Министерство на финансите
<b>НФ</b>	Национален фонд
<b>ОП</b>	Оперативна програма
<b>СБО</b>	Сметкоплан на бюджетните организации
<b>СЕС</b>	Сметки за средства от Европейския съюз

## **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-01-02-142 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 Технически университет - Габрово.

#### **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 или База за изразяване на становище**

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

1. Към 31.12.2014 г. сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз“ в двете отчетни групи „Бюджет“ и СЕС е приключена със сметка 1001 „Разполагаем капитал“ неправилно, след представяне на оборотната ведомост и баланса, в следствие на което е установено неравнение между крайното салдо за 2014 г. и началното салдо за 2015 г. на сметка 1001 „Разполагаем капитал“. Приключването на сметката е следвало да се отрази като операция преди изготвянето на оборотната ведомост, подлежаща на представяне в МОН и Сметна палата.<sup>1</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 5 от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ и Счетоводната политика на университета, раздел „Отчитане на разчети“.*

*Отклонението в размер на 31 684 лв. влияе на баланса на шифър 0400 „Капитал в бюджетните предприятия“.*

2. В отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, транзакциите за получените суми за осигурителни вноски в размер на 33 354<sup>2</sup> лв. са отразени правилно в счетоводните регистри.

В отчетите за касово изпълнение на бюджета и на сметките за средствата от ЕС към 31.12.2015 г. сумата не е отчетена огледално в двете отчетни групи по подпараграфите 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства от Европейския съюз“ и 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“.<sup>3</sup>

*Не е спазена т. 4 от ДДС № 1 от 2015 г. на МФ.*

*Отклонението в размер на 33 355 оказва влияние на достоверността на данните касовите отчети на бюджета и на СЕС.*

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

1. Сметка 4500 „Вътрешни разчети“ е приключена със сметка 1001 „Разполагаем капитал“ неправилно, след изготвяне на оборотната ведомост и осигуряване на информацията по раздел II от ДДС № 16 от 2015 г., вместо да се отрази като операция за 2015 г.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на т.т. 8.3, 8.5 и 59 от ДДС № 20 от 2004 г., раздел III от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ, както и Счетоводната политика на университета, раздел „Отчитане на разчети“.*

2. През отчетния период в отчетна група „Бюджет“ сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз“ е приключена неправилно с отрицателна счетоводна операция в кореспонденция с дебита на сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“, вместо в кореспонденция с кредита на сметка 1001 „Разполагаем капитал“, както е записано в Счетоводната политика на университета. В следствие на това оборотите на сметка 4501 „Вътрешни разчети между

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

<sup>2</sup> Представляваща начално салдо по кредита на сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 9, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 17 и 18

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 3 и 4



бюджети и сметки за средства от Европейския съюз“ са анулирани, а сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“ е с отрицателни дебитни обороти в представената оборотна ведомост.<sup>5</sup>

*Не са спазени указанията на т.т. 8.3, 8.5 и 59 от ДДС № 20 от 2004 г., раздел III от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ и утвърдената от ректора на университета Счетоводната политика за 2015 г. раздел „Отчитане на разчети“.*

3. При прехвърляне на активи между материално-отговорни лица през отчетния период са взети счетоводни операции като не е използвана сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“, в следствие на което оборотите на активните сметки са завишени с 14 368 лв.<sup>6</sup>

*Не е спазен СБО.*

4. Получен трансфер, в размер на 106 376 лв., от сметки за средства от Европейския съюз от Министерството на образованието и науката по проект „Студентски стипендии“ е осчетоводен неправилно по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група СЕС.<sup>7</sup>

*Не е спазен СБО.*

5. По сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в отчетна група СЕС е допусната техническа грешка като са осчетоводени 31 400 лв. повече.<sup>8</sup>

6. През отчетния период в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ не са начислени възникнали нови задължения за разходи в размер на 12 248 лв.<sup>9</sup>

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

7. От второстепенен разпоредител с бюджет неправилно и документално необосновано е взета счетоводна операция за намаление на активите след изготвяне на оборотната ведомост и баланса съгласно раздел II от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ. В резултат на тази операция е налице неравнение в размер на 2 150 лв. между крайното салдо за 2015 г. и началното за 2016 г. на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.<sup>10</sup>

*Не е спазено изискването на раздел III от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ, чл. 4, ал. 1, т. 7 и ал. 3 от ЗСч. (отм.).*

*Отклонението в размер на 2 150 лв. оказва влияние на началното салдо на ш. 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса на университета за 2016 г.*

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

Не са коригирани отклонения.

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 7 и 8

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 20 и 22

<sup>9</sup> Одитни доказателства №№ 21 и 22

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 6

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

В подкрепа на констатациите са събрани 22 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.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....  
(Горица Грънчарова-Кожарева)

Изготвил:

М. Маркова,

началник отдел 1 „ЦУ и ДВУ”

Съгласувал:

Т. Багашка,

директор на ОД I „ФО”

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Проверка на приключвателни операции за 2014 г. - тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“, СЕС и ДСД	14
2	Заверени копия от балансите на Технически университет – Габрово към 31.12.2014 г. и 31.12.2015 г.	4
3	Заверени копия от оборотните ведомости на университета и ВРБ към 31.12.2015 г.	5
4	Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“, СЕС и ДСД, РД 1.14-I	14
5	Извлечение от счетоводната система на операциите по сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз“	4
6	Извлечение от счетоводната система на операции по сметки 9909 "Активи в употреба, изписани като разход" и 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“	2
7	Извлечение от счетоводната система на операции по сметки 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление“ и 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група СЕС	17
8	Проверка на взаимовръзките между счетоводни сметки за трансфери от СБО и параграфи и подпараграфи за трансфери на ЕБК за отчетна група СЕС, РД 2.13-2	1
9	Проверка на взаимовръзките между счетоводни сметки за ОФАП от СБО и параграфи и подпараграфи за ОФАП на ЕБК за отчетна група „Бюджет“, РД 2.14-1	2
10	Проверка на взаимовръзките между счетоводни сметки за ОФАП от СБО и параграфи и подпараграфи за ОФАП на ЕБК за отчетна група СЕС, РД 2.14-2	3
11	Копие на част от счетоводната политика за 2015 г. на Технически университет - Габрово	3
12	Копие от касовия отчет на бюджета към 31.12.2015 г.	3
13	Извлечение от счетоводната система на хронологията на записванията по 89-03 „суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ в отчет В-3	6
14	Извлечение от счетоводната система на хронологията на записванията по подпараграф 88-03 „събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства от Европейския съюз“ в отчет В-3	3
15	Копие от оборотната ведомост на СЕС на сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“	1
16	Копие на част от оборотната ведомост на СЕС-НФ-КСФ към 31.12.2015 г. и извлечение от счетоводната система на хронологията на записванията по 89-03 „суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ в отчет СЕС-КСФ	5
17	Копие на касовия отчет на СЕС-КСФ към 31.12.2015 г.	2
18	Копие на касовия отчет на СЕС-ДЕС към 31.12.2015 г.	2

19	Извлечение от счетоводната система на сметка 9803 „Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в отчетна група СЕС-ДЕС	2
20	Справка за неосчетоводени и некоригирани нови задължения за разходи в отчетна група СЕС	3
21	Справка за неосчетоводени и некоригирани нови задължения за разходи в отчетна група „Бюджет“	3
22	Процедури по същество за осчетоводяване на стопанските операции за правилното отчитане на поети ангажименти и нови възникнали задължения за разходи в отчетни групи СЕС и „Бюджет“	4
	<b>Общ брой страници</b>	<b>103</b>