



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

**на Годишния финансов отчет на Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“ за 2016 г.**

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 343 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 за 2016 г. на Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100210517, 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 Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“ към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“ 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 № 343 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.



**ПРЕДСЕДАТЕЛ :**

**(Цветан Цветков)**



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100210517**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на  
Шуменски университет "Епископ Константин Преславски" за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 343 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 .....	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.....	7

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-З	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ГФО	Годишен финансов отчет
ДИКПО	Департамент за информ. квалификация и продължаващо образование
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЕС	Други европейски средства
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МФ	Министерство на финансите
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
ШУ	Шуменски университет

## **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 № 01-02-105 от 26.06.2017 г. на Горипа Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Шуменски университет "Епископ Константин Преславски" 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, 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. Към 31.12.2016 г., наличните ангажиментите, осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ не са намелени със стойността на начислените разходите за телекомуникационни услуги (1 424 лв.) отнасящи се за м. декември 2016 г., по фактури издадени през м. януари 2017 г. от „Мобилтел“ – ЕАД.<sup>1</sup>

*С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“.*

*Установеното отклонение се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 1.5.3. от ДДС № 04 от 01.04.2010 г.*

2. Разход за членски внос за участие в „Асоциация на европейските университети“, на стойност 5 087 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 6451 "Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации", вместо по сметка 6090 "Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви".<sup>2</sup>

*С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0651 "Текущи субсидии и трансфери към други лица" и е намален шифър 0609 „Други нелихвени разходи и корективи на разходи“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).*

*Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на разхода, в съответствие с неговия характер, по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

3. Преносими компютри на обща стойност 1 250 лв., с индивидуални стойности без ДДС под минималния праг на същественост за признаване на ДМА, са осчетоводени неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.<sup>3</sup>

*С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспорти средства, оборудване“ и намален шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.*

*Установеното отклонение се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 16.16. от ДДС № 20 от 2004 г.*

4. Закупени компютърни системи в Департамента за информация, квалификация и продължаващо образование (ДИКПО) гр. Варна, разпоредител с бюджетни средства към ШУ „Епископ Константин Преславски“, на обща стойност 11 232 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали, вместо по подпараграф 52-01“Придобиване на компютри и хардуер“. На начислена основа компютрите, които са с индивидуални стойности над минималния праг на същественост за признаване на ДМА, неправилно са изписани чрез сметка 6019 „Разходи за други материали“ и заведени по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо да се осчетоводят по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.<sup>4</sup>

*С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0601 „Разходи за*

<sup>1</sup> Одитни доказателства № № 1, 2, 3 и 4

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>4</sup> Одитни доказателства № № 7 и 8

материали“ от Отчета за приходите и разходите, шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса и показателя „Плащания за текущи нелихвени разходи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета (ОКИБ).

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по подпараграфи и сметки, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2016 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г. и ДДС № 14 от 2013 г., както и на указанията, дадени с т. 16.16.6. от ДДС № 20 от 2004 г.

5. След извършена преценка на компютърна техника в ДИКПО - гр. Варна, преносими компютри на обща стойност 4 390 лв., с индивидуални стойности след преценката над минималния праг на същественост за признаване на ДМА, неправилно са изписани от сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и осчетоводени по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.<sup>5</sup>

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и са намалени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и шифър „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

Установеното отклонение се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 16.16.6. от ДДС № 20 от 2004 г.

6. Разходи за строително-ремонтни дейности свързани със саниране (обновяване) на административно-учебната сграда на ДИКПО, на обща стойност 79 550 лв., от които 44 727 лв. -изплатени през 2015 г. и 34 823 лв. - изплатени през 2016 г., неправилно са отчетни на касова и начислена основа през съответните години като разходи за издръжка и разходи за текущ ремонт.<sup>6</sup>

С размера на отклонението от 34 823 лв. неправилно са завишени шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите и показателя „Плащания за текущи нелихвени разходи“ от ОКИБ . Неправилно е намалени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса с 79 550 лв.

Установеното отклонение се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 30 от ДДС № 06 от 24.06.2009 г.

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

Не са установени отклонения

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

Не са коригирани отклонения.

<sup>5</sup> Одитни доказателства № № 7, 9 и 14

<sup>6</sup> Одитни доказателства № № 10, 11, 12 и 13

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“, Министерство на образованието и науката и за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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. Шумен, ул. „Съединение“ № 71, стая № 2

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 343 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**



**(Цветан Цветков)**

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД**

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
01	Извлечение от електронен дневник на поети ангажименти	1
02	Извлечение от счетоводната система – сметка 4971	1
03	Копие на фактура МТел № 0346823434/25.01.2017 г.	1
04	Копие на фактура МТел № 0346726597/25.01.2017 г.	1
05	Копие на ф-ра от „Асоциация на Европейските университети“ и счетоводна справка от счетоводната система	2
06	Извлечение от инвентаризационен опис	1
07	Извлечение от оборотна ведомост ДИКПО гр. Варана	1
08	Копие на фактура за закупени компютърни системи	1
09	Протокол преценка ДМА	1
10	Договор за СМР	7
11	Протокол СМР	3
12	Копия на фактури, банкови извлечения и справка за осчетоводяване по сметка 6021	5
13	Копие на фактура, банково извлечение и справка за осчетоводяване по сметка 6021	3
14	Справка преценка и отписване на ДМА	1