



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

**на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Шуменски университет
„Епископ Константин Преславски“**

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 Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100213616, 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 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“ за 2015 г. се заверява без резерви.

28.07.2016 г.

✓ ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Горица Грънчарова-Кожарева)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100213616

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“

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	
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

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДИКПО	Департамент за информация квалификация и продължавашо обучение
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЕС	Други европейски средства
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
ТРБ	Третостепенен разпоредител с бюджет
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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-136 от 28.06.2016 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 Шуменски университет (ШУ) „Епископ Константин Преславски“.

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 разрез 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. Преносим компютър на стойност 999 лв., над прага на същественост за признаване на дълготрайни материални активи (ДМА) от този вид, неправилно е осчетоводен по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.¹

Не е спазена т.16.16.6. от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерство на финансите (МФ).

Отклонението оказва влияние на шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

2. Активи на обща стойност 1 695 лв., с единични стойности под прага на същественост за признаване като ДМА от 1 000 лв., определен със Счетоводната политика на университета, са осчетоводени неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо да се изпишат на разход и заведат по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.²

Не е спазена т.16.16.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Отклонението оказва влияние на шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.

3. В Шуменски университет - Ректорат, в отчетна група „Бюджет“ по сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област)“ е осчетоводено прехвърляне на активи, на Департамент за информация квалификация и продължаващо обучение (ДИКПО), гр. Варна и на Колеж гр. Добрич - третостепенни разпоредители с бюджет, на обща стойност 4 418 лв.. Съставена е неправилно допълнителна счетоводна операция за приключване на сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област)“ със сметка 1001 „Разполагам капитал“.

Не е спазена т. 56 от ДДС № 20/2004 г.

Отклонението оказва влияние на шифър 0401 „Разполагам капитал“ от пасива на баланса³.

4. Строително-ремонтни дейности свързани със саниране (обновяване) на сгради на университета на обща стойност 158 945 лв., от които за Корпус № 2 – 50 542 лв. и Корпус № 1 – Ректорат – 108 403 лв., са отчетени на касова и начислена основа неправилно като разходи за текущ ремонт.

Отклонението, отнасящо се за сградата на Ректората е констатирано при финансов одит на ГФО за 2014 г., но през 2015 г. не е взета счетоводна операция за увеличаване на стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“.⁴

Не е спазено изискването на т. 30 от ДДС № 06 от 2009 г. на МФ.

Отклонението в размер на 50 542 лв. оказва влияние на актива и пасива на баланса и на разходите в ОКИБ.

5. Преведени средства по проекти, подлежащи на отчитане в СЕС, в размер на 196 532 лв. са отчетени правилно по параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитни доказателства № 4, № 5 и № 11

за средствата от Европейския съюз (нето)“ в отчетите за касово изпълнение на бюджета и на сметките за средствата от ЕС. Средствата не са осчетоводени по сметки 7532 „Касови трансфери за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група „Бюджет“ и 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление“ в отчетна група СЕС, в кореспонденция със сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ .

Не са спазени разпоредбите на чл. 4, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството (отм.).

Отклонението оказва влияние на шифри 0403 „Прираст/намаление в нетни активи за периода“ и 0529 „Други краткосрочни задължения“ в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“.

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

1. При проверка за съответствие на крайните салда по сметките за 2014 г. с началните салда за 2015 г. са установени несъответствия в началните салда за 2015 г., както следва:

1.1. в отчетна група „Бюджет“ е увеличена сумата по сметка 1001 „Разполагам капитал“ и намалена сумата по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ с 11 312 лв.;

1.2. в отчетна група „ДСД“ е увеличена сумата по сметка 1001 „Разполагам капитал“ и намалена сумата по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ с 96 735 лв.;

Допуснатите отклонения се дължат на извършени приключвателни счетоводни операции от Колеж гр. Добрич -ТРБ на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в кореспонденция със сметка 1001 „Разполагам капитал“.

По балансите за 2014 г. и 2015 г., на ниво второстепенен разпоредител с бюджет, не са установени несъответствия между отчетените суми по шифрите в колони „Краен баланс“ и баланс „Предходна година“.

По време на настоящия одит са извършени корекции на началните салда на сметките за 2016 г.⁵

2. Корекции в размер на 26 707 лв., за намаляване на стойностите на поети ангажименти за разходи до размера на фактическото изпълнение са сторнирани от сметка 9200 „Поети ангажименти – наличности“ в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, вместо използването на предвидената в СБО сметка 9808 „Коректив в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“.⁶

Не е спазено изискването на т. 76 „г“ от ДДС № 14 от 30.12. 2013 г. на МФ.

3. Бракувани книги на обща стойност 1 747 лв., заведени в отчетна група ДСД по сметка 2204 „Книги в библиотеките“, са осчетоводени по сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“, вместо по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁷

Не е спазен СБО.

III. Отклонения коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения

⁵ Одитни доказателства № 6 и № 7

⁶ Одитни доказателства № 8 и № 9

⁷ Одитно доказателство № 10

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

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Горица Грънчарова-Кожарева)



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Инвентаризационен опис и сравнителна ведомост с/ка 9909	1
2.	Инвентаризационен опис и сравнителна ведомост с/ка 2049	2
3.	Извлечения от счетоводната система и приемо-предавателни протоколи.	5
4.	Копие на фактури №000000855/26.08.2015 г. и № 0100000899/20.10.2015 г. и ценово предложение за СМР	4
5.	Копие на фактури № 0000000377/02.07.2013 г., № 0000000380/21.08.2013 и 0000000386/01.10.2013 г. и Акт обр. 19 за извършени СМР.	6
6.	Констативен протокол от проверка на стойностна връзка начален краен баланси взаимовръзка м/у сметки и параграфи.	2
7.	Мемориален ордер Колеж гр. Добрич приключвателни операции	3
8.	Извлечение от счетоводната система за операции по сметка 9200	1
9.	Справка за счетоводно отразяване на поетите ангажименти по договори.	5
10.	Извлечение от счетоводната система за счетоводна операция по сметка 2204 „Книги в библиотеките“	1
11.	Работен документ за проверка на констатирани отклонения при одит 2014 г.	2
12.	Общ брой страници	32