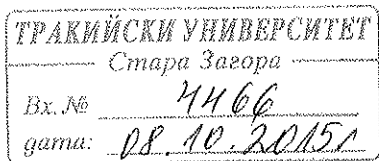


СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

Заместник-председател на Сметната палата



ДО  
ПРОФ. Д.В.М.Н. ИВАН ВЪШИН  
И. Д. РЕКТОР НА  
ТРАКИЙСКИ УНИВЕРСИТЕТ  
СТАРА ЗАГОРА

**УВАЖАЕМИ ПРОФЕСОР ВЪШИН,**

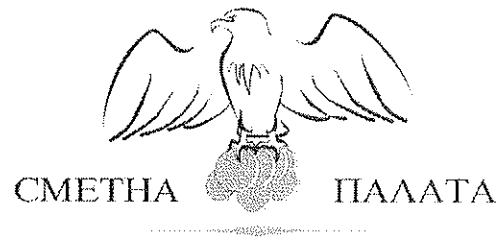
На основание чл. 54, ал. 13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100007615 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на Тракийски университет, Стара Загора и одитното становище към него. Завереният Годишен финансов отчет за 2014 г. ще Ви бъде предоставен от одитори на Сметна палата – ИРМ – Стара Загора.

**Приложение:** съгласно текста.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ:

/Горица Грънчарова – Кожарева/





**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет на Тракийски университет, гр. Стара Загора за 2014 г.**

София, 2015 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 на Тракийски университет, гр. Стара Загора за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100007615, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

***Независимо одитно становище***

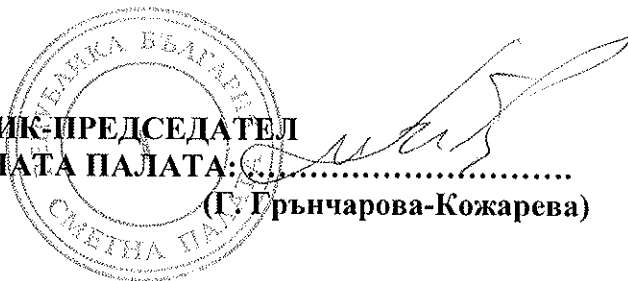
Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Тракийски университет, гр. Стара Загора към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Тракийски университет, гр. Стара Загора за 2014 г. се заверява ***без резерви.***

03.09.2015 г.

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

(Г. Грънчарова-Кожарева)





## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100007615**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Тракийски университет, гр. Стара Загора 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.....	8

## **СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА**

ГФО	Годишен финансов отчет
ДЕС	Други европейски средства
ДФЗ	Държавен фонд земеделие
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МЗХ	Министерство на земеделието и храните
МОЛ	Материално отговорно лице
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОГ	Отчетна група
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	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 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-076 от 24.06.2015 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Тракийски университет, гр. Стара Загора 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 сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (СЕС-3-РА);
- 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).
- др. отчетни форми, съгласно указания на 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 информация по т. 5 от писмо № 14 от 12.12.2014 г. и по раздел II от писмо № 16 от 13.12.2014 г. на Министерството на финансите ( 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 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 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.

### **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, доколкото 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. В Ректората на Тракийския университет, придобити в предишни отчетни периоди, разграничими материални активи на обща стойност 126 827 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Активите не са класифицирани по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ и по сметка 3020 „Материали“, и вложените в употреба материални запаси не са изписани на разход по предназначенията за целта сметки от СБО.<sup>1</sup>

*Не е спазен СБО, както и изискванията на т.т. 16.16.3, 16.16.4 и 16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 3.2 от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно класифициране на разграничимите материални активи спрямо стойностния праг на същественост за признаване на ДМА от 1 000 лв. без ДДС, определен със Счетоводната политика на организацията.*

*Констатираното отклонение оказва влияние на данните, отразени в група I „Дълготрайни материални активи“ и група III „Краткотрайни материални запаси“ от Актива на баланса към 31.12.2014 г.*

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

1. През 2014 г., като администратор на европейски средства, Тракийски университет, гр. Стара Загора е извършил разпределение по бенефициенти на средствата в размер на 608 931 лв. За осчетоводяване в ОГ „ДЕС“ на предоставените от Тракийския университет средства в размер на 224 628 лв. на бенефициенти от страни на Европейския съюз, неправилно е дебитирана сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо сметка 7481 „Получени помощи и дарения от Европейския съюз“. Средствата са правилно отчетени по подпараграф 48-10 „Разпределени към чужбина текущи трансфери по програми на Европейския съюз (-)“. За осчетоводяване на предоставените 97 065 лв. на бенефициент от страна не членка на Европейския съюз е използвана правилно сметка 7491 „Получени други текущи помощи и дарения от чужбина“, но на касова основа средствата са отчетени неправилно по подпараграф 48-10 „Разпределени към чужбина текущи трансфери по програми на Европейския съюз (-)“, вместо по подпараграф 48-70 „Разпределени към чужбина текущи трансфери по други чуждестранни дарения и помощи (-)“.<sup>2</sup>

*Не са спазени СБО и ЕБК.*

2. В Учебно опитно стопанство, получен трансфер в размер на 1 537 лв. от „Държавен фонд земеделие“ (ДФЗ) към Министерството на земеделието и храните (МЗХ), неправилно е осчетоводен по сметка 7481 „Получени помощи и дарения от Европейския съюз“, вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“<sup>3</sup> в отчетна група „СЕС“, макет „Разплащателна агенция“ (РА). *Не е спазен СБО.*

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

<sup>2</sup> Одитни доказателства № 8, № 9 и № 10

<sup>3</sup> Одитни доказателства № 8 и № 11

3. В звено Медицински факултет при прехвърляне на задбалансови активи от един склад в друг, в ОГ „Бюджет“ са взети операции за кореспонденция на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“. Натрупаните обороти по сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ в размер на 2 343 лв. не са сторнирани, което е довело до невярна информация за стойността на дебитните и кредитните обороти по сметката в оборотната ведомост към 31.12.2014 г.<sup>4</sup>

4. При провеждане на годишната инвентаризация е допуснато:

4.1. В Ректората на Тракийски университет:<sup>5</sup>

а) не е извършена инвентаризация на книги в библиотеките, отразени в оборотната ведомост по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ на обща стойност 219 678 лв. Последната инвентаризация на този клас активи е извършена през периода 2001-2003г.;

б) не е извършена пълна инвентаризация на разчетните взаимоотношения с контрагенти, като изцяло не са потвърдени задълженията в размер на 183 110 лв., чрез изпращане на потвърдителни писма към доставчиците, а вземанията от клиенти са потвърдени частично – изпратени са писма за потвърждение на вземания от 12 789 лв., вместо за цялата стойност от 20 042 лв.

4.2. В Учебно опитно стопанство не е извършена пълна годишна инвентаризация на материалните запаси, като за активи на обща стойност 142 106 лв. не е извършено фактическо преброяване и измерване и не е изготвена сравнителна ведомост. Членовете на комисията и МОЛ са подписали опис, изваден от програмния продукт без да са попълнени данните за фактически установеното по време на инвентаризацията.<sup>6</sup>

*Не е спазен чл. 22, ал. 1 от ЗСч., изискващ инвентаризация на активите и пасивите с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Констатираните отклонения са по характер.*

5. Неусвоени средства – парични наличности в края на 2013 г. в размер на 179 996 лв. по проект „Еразъм“ и по проект - Седма рамкова програма „Билкова протекция“, осчетоводени по сметка 9202 „Неусвоени суми от получени дарения, помощи и други безвъзмездно отпуснати средства от чужбина“, в ОГ „Бюджет“ са отписани през 2014 г., в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“, вместо със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.<sup>7</sup>

*Не е спазен СБО.*

През 2014 г. средствата са отчетени правилно в отчетна група „СЕС.

6. В Ректората на Тракийския университет, при осчетоводяване на материални активи за 924 лв. по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, неправилно е използвана сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.<sup>8</sup>

*Не е спазен СБО.*

<sup>4</sup> Одитни доказателства № 12 и № 13

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>6</sup> Одитни доказателства № 14 и № 15

<sup>7</sup> Одитни доказателства № 4 и № 5

<sup>8</sup> Одитни доказателства № 4 и № 6

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

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Тракийски университет, гр. Стара Загора, Министерство на образованието и науката и Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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. Хасково, ул. „Александър Стамболийски № 4, ет. III, стая № 4.

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



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 2.2-1 Констативен протокол за резултатите от проверка на движението по сметка 2071 – ОГ „Бюджет“ през периода и потвърждение на о салдо към 31.12.2014 г.	2
2.	РД № 2.25-1 за резултатите от проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС 20/204 г. и ДДС 14/2013 г. относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	6
3.	Заверени копия на първични и вторични счетоводни документи	4
4.	РД № 2.2-5 Констативен протокол за резултатите от проверка на оборотите на активните и пасивните задбалансови сметки в Ректорат	3
5.	Заверени копия на първични и вторични счетоводни документи	7
6.	Заверени копия на първични и вторични счетоводни документи	9
7.	РД № 2.9-1 Тест на контрола за извършена процедура, относно проведена годишна инвентаризация в Ректорат	5
8.	РД № 2.13-2 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите за трансфери на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група "Сметки за средства от Европейския съюз" обобщено и по програми	7
9.	РД № 2.11-2 за проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и приходните параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група "Сметки за средства от Европейския съюз" обобщено и по програми	18
10.	Заверени копия на първични и вторични счетоводни документи	4
11.	Заверени копия на счетоводни документи	3
12.	РД № 2.2-6 Констативен протокол за резултатите от проверка на оборотите на активните и пасивните задбалансови сметки в Медицински факултет	2
13.	Заверени копия на счетоводни документи	11
14.	Заверено копие на сравнителна ведомост от годишна инвентаризация	2
15.	РД № 2.9-2 Тест на контрола за извършена процедура, относно проведена годишна инвентаризация в Учебно опитно стопанство	3