



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100208817

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г.
на Тракийски университет, гр. Стара Загора**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 344 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	11

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ДДС	Дирекция държавно съкровище
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ГФО	Годишен финансов отчет
МФ	Министерство на финансите
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СП	Сметна палата
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета

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-01-02-088 от 15.06.2017 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2016 г. на Тракийски университет, гр. Стара Загора

3. Съставни части 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.

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

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

1. Активи (лазерни принтери и климатични системи) на обща стойност 19 719 лв., с единични стойности под утвърдения праг на същественост за признаване като ДМА 1 000 лв. (без ДДС) са осчетоводени неправилно по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.¹

Не са спазени указанията дадени с т. 16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

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

2. Разходи за вода, отнасящи се за 2017 г. в размер на 13 838 лв., неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.²

Не са спазени указанията дадени с 49.3 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходи и разходи. Завишен е шифър 0522 „Задължения към доставчици“ и е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

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

1. Предоставени трансфери по национални доплащания към директните плащания от ДФ „Земеделие“ в размер на 47 651 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група „Бюджет“.³

Не са спазени указанията дадени в т. 21 от ДДС № 3 от 2014 г. на МФ.

2. Метални навеси (14 бр. на обща стойност 89 736 лв.), септичен блок към рентген (5 830 лв.) и конюшня (8 987 лв.) на обща стойност 104 553 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“.⁴

Не са спазени изискванията т. 30 от ДДС № 7 от 2012 г. на МФ.

III. Отклонения, коригирани по време на одита Не са коригирани отклонения по време на одита.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

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.

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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 344 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД 2.9-1 и РД 2.9-2 за тест на контрола относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2016 г. на Тракийски университет в Ректорат и Ветеринарномедицински факултет и приложения	12
2	РД 2.25-1 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година и приложения	7
3	РД 2.13-1 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 "Бюджет" и приложения	42
4	РД 2.15 за процедури по същество на салдата по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“ на Тракийски университет, гр. Стара Загора и приложения	10