



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

на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Тракийски университет, гр. Стара Загора

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 Тракийски университет, гр. Стара Загора.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100212916 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 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на за 2015 г. се заверява ***без резерви.***

08.08.2016 г.

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



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100212916**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на  
Тракийски университет, гр. Стара Загора

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.....	7

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ТУ	Тракийски университет, гр. Стара Загора”
Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МОН	Министерство на образованието и науката
МФ	Министерство на финансите
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
ОП	Оперативна програма
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други 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-01-02-129 от 22.06.2016 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет за 2015 г. (ГФО) на Тракийски университет, гр. Стара Загора

#### 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. Платени рентни вноски общо в размер на 14 982 лв., по сключени споразумения съгласно чл. 37, буква „в“ от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ), са неправилно отчетени по подпараграф 19-81 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ в отчета за касовото изпълнение на „СЕС-РА“, вместо по подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги" в отчета за касовото изпълнение на бюджета. Средствата са правилно осчетоводени по сметка 6073 „Разходи за наем на земя“.<sup>1</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2015 г.*

*Допуснато е отклонение в размер на 14 982 лв., което оказва влияние на отчета за касовото изпълнение на „СЕС-РА“.*

2. В Учебно-опитно стопанство, структурно звено към Тракийския университет неправилно са отчетени: платен данък върху приходите от стопанската дейност в размер на 4 757 лв., такса смет и данък сгради общо в размер на 9 811 лв. в отчетна група "СЕС", вместо в отчетна група "Бюджет".<sup>2</sup>

*Допуснато е отклонение в размер на 14 568 лв., което оказва влияние на отчета за касовото изпълнение на „СЕС-РА“.*

3. Получено финансиране от фондация "Америка за България" в размер на 370 000 лв. неправилно е отчетено в отчетна група "СЕС-ДМП", вместо в отчетна група "Бюджет".<sup>3</sup>

*Не е спазено изискването на т. 5 от ДДС № 01 от 2015 г.*

*Допуснато е отклонение в размер 370 000 лв., което оказва влияние на пасива на баланса, в отчетна група „СЕС“.*

4. В звено Ректорат не е извършена пълна инвентаризация на разчетните взаимоотношения с контрагенти. Не е изпратено писмо за потвърждаване на вземане в размер на 6 942 лв., осчетоводено по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“. Останалите вземания, в размер на 9 080 лв. са потвърдени.<sup>4</sup>

*Не е спазено изискването на чл. 22 от Закона за счетоводството. (отм.)*

*Допуснатото нарушение е по характер.*

5. При попълване на касовия отчет за изпълнение на бюджета (форма Б-3) е допусната техническа грешка като получено дарение от чужбина в размер на 4 499 лв. неправилно е отразено по подпараграф 45-01 „Текущи помощи и дарения от страната“, вместо по подпараграф 46-70 „Други текущи помощи от чужбина“. В счетоводната

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4



система средствата са отчетени правилно по съответния подпараграф.<sup>5</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2015 г.*

*Допуснато е отклонение в размер на 4 499 лв., което оказва влияние на отчета за касовото изпълнение на „Бюджета“.*

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

В Тракийски университет, гр. Стара Загора с годишното приключване на счетоводните сметки за 2014 г. и 2015 г. неправилно са взети допълнителни счетоводни операции за приключване на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със сметка 1001 „Разполагаем капитал“. В резултат на допуснатото нарушение началните салда по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ са увеличени, както следва:

Към 01.01.2015 г.

- в отчетна група „Бюджет“ - 7 555 822 лв.;

- в отчетна група „СЕС“ - 1 513 535 лв. и

- в отчетна група „ДСД“ - 1 261 509 лв.

Към 01.01.2016 г.

- в отчетна група „Бюджет“ - 3 066 130 лв.;

- в отчетна група „СЕС“ - 1 103 910 лв.

- в отчетна група „ДСД“ - 34 162 лв.<sup>6</sup>

*Не е спазена т. 15 от ДДС № 16 от 2015 г.*

## **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 един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

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

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 6

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Извлечение от счетоводната система на сметка 6073.Копия на сключени споразумения и платежни нареждания за платени ренти вноски	54
2	РД-2.16-8 – процедури по същество в звено-Учебно-опитно стопанство и извлечение от счетоводната система на сметка 4682 в отчетна гр. СЕС-РА	3
3	РД-2.16-10 – процедури по същество в звено-Ректорат и извлечение от счетоводната система на сметка 7485 в отчетна гр. СЕС-ДМП	3
4	Извлечение на сметка 411 и Протокол за потвърждаване на факти и обстоятелства с одитираният обект	7
5	Извлечение от счетоводния продукт за сметка 7491, договор за дарение и копие на Б-3	6
6	РД-14 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки и копие на МО за взети приключвателни операции	32 и На СД