

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник-председател
на Сметна палата

20.06.2013г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100007513

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г. на Тракийски университет – гр. Стара Загора

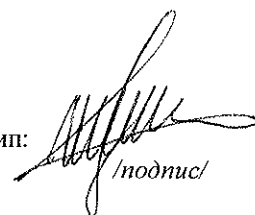
София, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Терминологичен речник	4
Част първа. Въведение	5
I. Основание за извършване на одита	5
II. Предмет на одита	5
III. Одитиран период	5
Част втора. Констатации	5
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания	5
II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове	6
1. Бюджет	6
1.1. Приходи	6
1.2. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви	7
1.3. Разходи	7
1.4. Операции с финансови активи	8
2. Извънбюджетни сметки и фондове	9
2.1. Приходи	9
2.2. Трансфери	9
2.3. Разходи	9
2.4. Операции с финансови активи	9
III. Баланс	10
1. Актив	10
2. Пасив	15
IV. Приложения към годишния финансов отчет	17
Част трета. Заключение	18

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АФ	Аграрен факултет
ВМФ	Ветеринарномедицински факултет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДИПКУ	Департамент на института за повишаване квалификацията на учителите
ЗСч	Закон за счетоводството
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
МК	Медицински колеж
МОН	Министерство на образованието и науката
МФ	Медицински факултет към ТрУ /структурно звено МФ/
МФ	Министерство на финансите
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОП	Оперативни програми
ПФ	Педагогически университет
РД	Работен документ
СБКО	Социално-битово и културно обслужване
СФ	Стопански факултет
ФТТ	Факултет по техника и технологии
ТРУ	Тракийски университет
УОС	Учебно опитно стопанство
ФСО	Финансово-счетоводен отдел
ЦБ	Централен бюджет

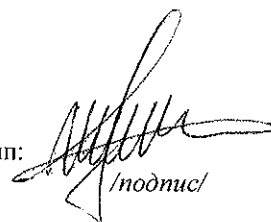


/подпис/

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

ГФО	Годишен финансов отчет
ДС	Данък добавена стойност
ДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОД	Данък върху общия доход
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
СчП	Счетоводна политика
СВП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЗСч	Закон за счетоводството

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на Тракийски университет - гр. Стара Загора, включващ баланс към 31.12.2012, годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях, изготвени съгласно изискванията на приложимата обща рамка на финансово отчитане.

I. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-075 от 22.02.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

II. Предмет на одита

Предмет на одита е годишният финансов отчет (ГФО) за 2012 г. на Тракийски университет – гр. Стара Загора (ТРУ).

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ

Годишният финансов отчет на Тракийски университет – гр. Стара Загора (ТРУ) е обобщение на отчетите на 10 структурни звена – Ректорат, в т. ч. филиал Хасково, Аграрен факултет (АФ), Ветеринарномедицински факултет (ВМФ), Педагогически факултет (ПФ), Медицински факултет (МФ), Стопански факултет (СФ), Медицински колеж – гр. Стара Загора (МК Ст. 3), Факултет по техника и технологии – гр. Ямбол (ФТТ), Департамент за информация и повишаване квалификацията на учителите (ДИПКУ) и Учебно опитно стопанство (УОС).

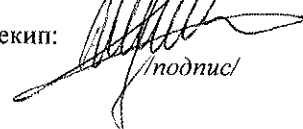
Ръководството на Тракийски университет – гр. Стара Загора е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2012 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

След извършения текущ контрол на периодичните отчети за 2012 г. са дадени четири препоръки, от които три са изпълнени. Препоръката относно привеждане в съответствие с ЕБК, използваните за нуждите на аналитичната отчетност параграфи и подпараграфи е в процес на изпълнение.

I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извън бюджетните сметки и фондове на Тракийски университет – гр. Стара Загора за 2012 г. е представен в срока, определен от Министерство на финансите (МФ). Отчетът включва формите: „Наличности” - формуляр НАЛ-3, „Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (ОКИБ) – форма Б-3 и „Отчет за извънбюджетните сметки на бенифициенти на Кохезионния и Структурните фондове към НФ” – форма ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3-ДЗФ. Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове е представен по пълна бюджетна класификация за 2012 г. по определената от МФ форма. Спазено е балансираното равенство между разделите на отчета.

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

При изготвяне на ГФО са спазени изискванията за формата и съдържанието, определени в т. 15 от ЗМФ № 60 от 20.01.2005 г. на МФ. Сборната оборотна ведомост и баланс на Тракийски университет – гр. Стара Загора към 31.12.2012 г. са представени в срока, определен с писмо ДДС № 12 от 21.12.2012 г.

Формата и съдържанието на годишния финансов отчет към 31.12.2012 г. на Тракийски университет – гр. Стара Загора съответстват на указанията на Министерство на финансите.

II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове

1. Бюджет

Бюджета на Тракийски университет – гр. Стара Загора се състои по утвърден план в приходната си част от собствени приходи в размер на 7 572 635 лв., субсидия от държавния бюджет в размер на 13 886 483 лв. и трансфери в размер на 929 467. В разходната си част по уточнен план за 2012 г. са определени разходи в размер на 25 291 937 лв.

1.1. Приходи

В годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на Тракийски университет – гр. Стара Загора са отчетени 7 305 726 лв. или 96,7 на сто от утвърдените по план.

Към 31.12.2012 г. най-голям относителен дял заемат приходите, отчетени по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция” в размер на 6 425 633 лв. или 88 на сто от всички приходи. Приходите са от такси за обучение на студенти, докторанти, специализанти, следдипломна квалификация, кандидат - студентска кампания, административни услуги, научни конференции и приходи от продажба на продукция.

От извършения анализ и проверка за наличие на логическа взаимовръзка между приходни счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и приходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) се установиха разлики от начислени, неплатени суми, ДДС върху приходите от наеми на жилища, ДДС върху приходите от продажба на продуктивни, работни животни и земеделска продукция, ДДС суми за възстановяване от минали години и др.¹

При директни съществени проверки и анализ на данните по касовите отчети за изпълнение на бюджета на проверените структурни звена се установи, че по подпараграф 24-04 “Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция” правилно са отчетени на нетна база касовите потоци по закупуване и продажба на стоки и продукция от дейността на стола - структурно звено Ректорат, филиал Хасково.

При отчитане на приходите по подпараграфи на ЕБК са допуснати следните отклонения:

1.1.1. По подпараграф 24-04 "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция" неправилно е отчетено на касова основа приходи от продадено отпадъчно желязо на стойност 912 лв., вместо по подпараграф 36-19 "Други неданъчни приходи" – структурно звено МФ². Не е спазена ЕБК;

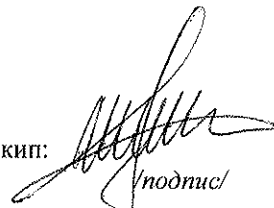
1.1.2. По подпараграф 45-01 „Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от страната” със знак минус в размер на 22 474 лв. неправилно са отчетени разходи за преведени субсидии на организации с нестопанска цел, вместо по разходен подпараграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел” – структурно звено ДИПКУ. Не е спазена ЕБК³

Постъпилите приходи по бюджета на ТРУ са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите от ЕБК за 2012 г. с изключение на отчетени други неданъчни приходи и приходи, вместо разходи.

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4, 5 и 6

² Одитно доказателство № 3

³ Одитно доказателство № 6



/подпис/

1.2. Трансфери

През 2012 г. от РБ са получени субсидии, отчетени по подпараграф 32-30 „Получени трансфери (субсидии) от РБ за държавни висши училища” в размер на 13 886 483 лв.

По подпараграфа правилно е отчетена субсидията и осчетоводена по сметка 7522 “Касови трансфери от/ за бюджети на министерства и ведомства”.

Получени са трансфери от Министерството на здравеопазването, Министерство на образованието, младежта и науката, Министерство на труда и социалната политика, Министерство на земеделието и храните - Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие”, Българска академия на науките и две ДВУ общо в размер на 929 467 лв.

От трансферните параграфи с най-голям относителен дял са отчетените трансфери по подпараграф 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО” в размер на 2 279 833 лв. По параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски” правилно са отчетени сумите съгласно ЕБК и осчетоводени по сметките от подгрупа 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски” съгласно СБП. Спазени са изискванията за логическа взаимовръзка между параграфите/ подпараграфите и счетоводните сметки за отчитане на трансферите в системата на ТРУ.

Не са отчетени получените национални доплащания за директни плащания за площ в отчетността за извънбюджетни средства по подпараграф 63-01 „Получени трансфери” съгласно указания на МФ, дадени с т. 63 и т. 67 от ДДС № 06 от 2008 г. В ДВУ не е получено писмено уведомление от Държавен фонд „Земеделие” с информация за трансферния подпараграф за отчитане на национални доплащания на площ. Не е изпълнено указание на МФ дадено с т. 7 от ДДС № 12 от 2012 г. Допуснато е отклонение по характер⁴

Правилно и точно са отразени сумите в раздел III. Трансфери на ОКИБ на ТРУ към 31.12.2012 г. Отчитането на трансферите по параграфи е в съответствие с ЕБК за 2012 г., с изключение на националните доплащания от ДФЗ.

1.3. Разходи

В годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2012 г. са отчетени общо разходи в размер на 22 021 202 лв. Най-голям относителен дял в общите разходи по бюджета имат разходите за заплати и възнаграждения за персонала - 11 036 228 лв., задължителни осигурителни вноски - 2 018 390 лв., други възнаграждения и плащания на персонала - 1 338 331 лв., вода, горива, енергия - 1 756 169 лв., външни услуги - 1 113 476 лв. и стипендии - 1 128 874 лв. или 84 на сто от всички разходи.

От извършения анализ и проверка за наличие на логическа взаимовръзка между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК се установиха разлики от ползван данъчен кредит за ДДС, сторнирани корективи за разходи, начислени корективи към 31.12.2012 г., начислени и неплатени разходи, възстановени разходи от минали години, прехвърлени активи, авансово платени суми и др.⁵

От извършените тестове по същество на бюджетни разходи и отчитането им по параграфите и подпараграфите на ЕБК са установени следните отклонения/несъответствия :

1.3.1. По подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения” неправилно са отчетени разходи за еднократно допълнително възнаграждение за представително облекло на служителите общо в размер на 10 400 лв. вместо по подпараграф 02-05 "Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение" – структурни звена АФ и МФ⁶. Не е спазена ЕБК.

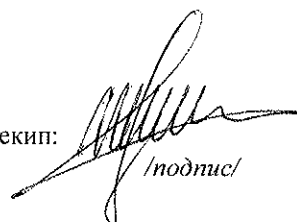
1.3.2. По подпараграф 10-15 „Материали” неправилно са отчетени разходи за учебни материали - рефлексен лък и консумативи в размер на 1 338 лв., с източник на финансиране проект за научни изследвания, вместо по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките” - структурно звено МФ⁷;

⁴ Одитни доказателства №№ 7 и 62

⁵ Одитни доказателства №№ 8, 9, 10, 11, 12 и 13

⁶ Одитни доказателства №№ 14 и 15

⁷ Одитно доказателство № 16



/подпис/

1.3.3. По подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” неправилно са отчетени:

1.3.3.1 Възстановена сума за юрисконсултско възнаграждение по гражданско дело в размер на 684 лв., вместо по подпараграф 36-19 "Други неданъчни приходи"- структурно звено МФ⁸. Не е спазено указание на МФ дадено с т. 27 от ДДС № 10 от 2012 г.;

1.3.3.2. Други финансови разходи в размер на 709 лв., вместо по подпараграф 10-69 „Други финансови услуги”- структурно звено ВМФ⁹

1.3.3.3. Разходи за предоставяне на графични данни и материали от техническа картотека, съгласуване на скици, визи, устройствени планове, схеми във връзка със съгласуване на работни проекти по присъединяване на съоръжения в размер на 1 302 лв., вместо по подпараграф 51-00 "Основен ремонт на ДМА"- структурно звено МФ¹⁰;

1.3.3.4. Разходи за закупени резервни части за ремонт на автомобил в размер на 530 лв., вместо по предназначение по подпараграф 10-15 „Материали”- структурно звено МФ¹¹

1.3.3.5. Разходи за закупени справочници в размер на 1422 лв., вместо по подпараграф 10-15 „Материали” – структурно звено АФ¹²;

1.3.4. По подпараграф 10-30 „Текущ ремонт” са отчетени разходи за ремонтни дейности за водопровод, техника, стопански инвентар, автомобили, хидроизолация на покриви, смяна на дограма, подови настилки и др. общо в размер на 404 231 лв.¹³

При извършената проверка за правилно отчитане на текущите ремонти в пет структурни звена са установи следното:

1.3.4.1. При отчитане на ремонти на автомобили е прилаган и подход на отчитане на разходите по подпараграфи за текущ ремонт, външни услуги и за материали;

1.3.5. По подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси” неправилно са отчетени разходи в размер на 999 лв. за нотариални такси, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”- структурно звено УОС¹⁴. Не са спазени изискванията на т. 26.2 от ДДС № 10 от 2012 г на МФ.

Сумите, отчетени в раздел II. Разходи на ОКИБ на ТРУ към 31.12.2012 г. отразяват пълно и точно изразходваните средства по бюджета. Размерът на констатираните отклонения при отчитането на разходите е под прага на същественост, определен от одитния екип и не биха оказали влияние върху потребителите на информацията от отчета.

1.4. Операции с финансови активи и пасиви

По подпараграфи на ЕБК за операции с финансови активи са отчетени суми общо в размер на (-) 100 474 лв.

По подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане, предоставени/събрани от/за извънбюджетни сметки (+/-)” правилно са отчетени европейски средства по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

Налице е равенство при отчитане на суми по сметки от СБП и по параграфи на ЕБК, във връзка с остатъци в левове по сметки от предходен период, по срочни депозити, наличности в левове по сметки в края на периода и наличности в левова равностойност по валутни сметки.

При отчитане на операциите с финансови активи и пасиви е допуснато следното отклонение:

1.4.1. По подпараграф 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит към местни лица (+/-)” не е отчетена сумата в размер на 21 980 лв., т.е. справедливата стойност за

⁸ Одитно доказателство № 10

⁹ Одитно доказателство № 9

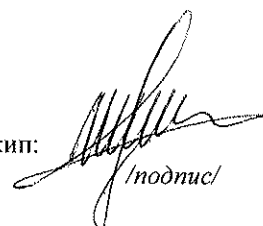
¹⁰ Одитно доказателство № 10

¹¹ Одитно доказателство № 16

¹² Одитно доказателство № 11

¹³ Одитни доказателства №№ 17, 18, 19, 20 и 21

¹⁴ Одитно доказателство № 12



/подпис/

придобиване на актив – сеялка по договор за финансов лизинг. Дължимите вноски – лихва и главница не са отчетени по подпараграфи 29-91 „Други разходи за лихви за местни лица” и 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит към местни лица (+/-) - структурно звено УОС¹⁵. Не е спазено указание на МФ, дадено с т. 17.1., т. 17.2. и т.17.3. от ДДС № 20 от 2004 г.;

1.4.2. Приложен е неправилен подход да се отчетат текущо през годината преведените суми за ДДС между структурни звена на ТРУ по подпараграф 88-02 „Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за бюджетни сметки” и сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи”. Не е налице взаимовръзка между подпараграф на ЕБК и счетоводна сметка от СБП при отчитане на операции по разчети за ДДС¹⁶.

Правилно и точно са отразени сумите в раздел IV. Операции с финансови активи и пасиви на ОКИБ на ТРУ към 31.12.2012 г. Размерът на констатираното отклонение при отчитането на финансов лизинг е под прага на същественост, определен от одитния екип и не би оказало влияние върху потребителите на информацията от отчета.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Тракийски университет- гр. Стара Загора не съдържа съществени отклонения и отчетените финансови и стопански операции са в съответствие с указанията на МФ.

2. Извънбюджетни сметки и фондове

2.1. Приходи

По подпараграф 46-10 “Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от Европейския съюз” са отчетени дарения в размер на 104 368 лв. във касов отчет форма ИБСФ-3-ДФЗ. Отчетените касово приходи са във взаимовръзка на начислена основа по сметка 7481 “Получени текущи помощи от други държави”.

2.2. Трансфери

По трансферни подпараграфи в касов отчет - форма ИБСФ-3-КСФ са отчетени суми в размер на 431 212 лв. за получени трансфери, предоставени трансфери, трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО, здравно осигуряване, допълнително задължително пенсионно осигуряване и корективен трансфер за поети осигурителни вноски.

При отчитане на трансферните операции по сметки в отчетна група ИБСФ и подпараграфи във форма ИБСФ-3-КСФ се установи спазване изискванията на ЕБК и СБП.

2.3. Разходи

По разходни подпараграфи на ЕБК в касов отчет форма ИБСФ-3-ДФЗ са отчетени разходи за храна, материали, вода, горива и енергия и разходи за външни услуги в размер на 104 368 лв. Налице е взаимовръзка между сметки и подпараграфи.¹⁷

В касов отчет форма ИБСФ-3-КСФ са отчетени разходи в размер на 413 218 лв.

Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка и зависимост между параграфите на ЕБК и съответните счетоводни сметки от СБП. Установени са разлики, несъществени по размер, за които са налице логични обяснения¹⁸.

2.4. Операции с финансови активи и пасиви

По подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане, предоставени/ събрани от/ за извънбюджетни сметки (+/-)” правилно са отчетени европейски средства по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” в размер на 17 994 лв. в касов отчет форма „ИБСФ-3-КСФ”.

Спазени са изискванията на ДДС № 6 от 04.04.2008 г. на МФ за едновременно и огледално отразяване на получените трансфери по подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за извънбюджетни сметки” и сметка 4682 „Разчети за

¹⁵ Одитно доказателство № 22

¹⁶ Одитни доказателства №№ 23, 24 и 25

¹⁷ Одитно доказателство № 12

¹⁸ Одитни доказателства №№ 09 и 10



/подпис/

събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства” в отчетността за бюджета и извънбюджетните средства и фондове.

Сумите, отчетени във формуляри ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3-ДФЗ на ТРУ към 31.12.201 г. отразяват пълно и точно изразходваните средства по бюджета. Размерът на констатираните отклонения при отчитането на извънбюджетните средства е под прага на същественост, определен от одитния екип и не би оказало влияние върху потребителите на информацията от отчета.

III. Баланс към 31.12.2012 г.

Счетоводната отчетност в Тракийски университет – гр. Стара Загора е организирана при спазване на нормативните изисквания за двустранно счетоводно записване на стопанските операции. Във всички структурни звена е използван счетоводен продукт BIAS & SM 1989 г. Утвърден е Индивидуален сметкоплан за 2012 г. Движението и съставянето на счетоводните документи се извършва в съответствие с действащия План за документооборота на счетоводните документи на Тракийски университет. В Тракийски университет – гр. Стара Загора се съставя обобщена оборотна ведомост от оборотните ведомости на 10 структурни звена. Счетоводните записвания се извършват в трите отчетни групи – „Бюджети”, „Други сметки и дейности” и „Извънбюджетни сметки и фондове”.

За представяне на имущественото и финансовото състояние на ТРУ е съставен Баланс за 2012 г. като съставна част от годишния финансов отчет на бюджетното предприятие. Има съответствие в данните от начален баланс 2012 г. и краен баланс 2011 г. Спазен е чл. 4, ал. 1, т. 7 от Закона за счетоводството за стойностна връзка между начален и краен баланс на обобщено ниво.

Годишното приключване на счетоводните сметки за периода 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г. е извършено в съответствие с нормативните изисквания.

При извършената проверка в оборотната ведомост към 31.12.2012 г. на ТРУ за съответствие със Закона за счетоводството, СБП, Ръководството за прилагане на СБП и указания на Министерство на финансите се установи:

1. Актив

1.1. При извършения преглед на заведени активи по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ в проверените структурни звена Ректорат, АФ, МФ, ВМФ и УОС се установи:

1.1.1. По сметка 2031 „Административни сгради“ неправилно са осчетоводени 3 броя активи със стойности под 1 000 лв. - павилиони, товарен автомобил и склад общо в размер на 1 273 лв. - структурни звена МФ и Ректорат¹⁹. Завишени са неоснователно балансовите активи.

1.1.2. Неправилно е класифициран актив сграда - Студентски стол на стойност 82 600 лв. по сметка 2031 „Административни сгради”, вместо по сметка 2039 „Други сгради”- структурно звено МФ. Допуснатото отклонение не дава отражение на сумата по балансова статия с шифър 0011 „Сгради“ по актива на баланса²⁰.

1.1.3. По сметка 2031 „Административни сгради” в баланса на структурно звено МФ са заведени: Хирургичен блок – учебна на стойност 9 688 лв. и АГ – комплекс – учебна на стойност 2 164 лв. Към 31.12.2012 г. за двете сгради няма документи за собственост²¹.

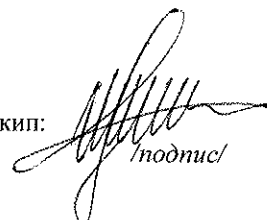
Допуснато е отклонение по характер в актива на баланса. Не е приложен принципа за документална обосновааност на стопанските операции, съгласно чл. 4, ал. 3 от Закона за счетоводството.

1.1.4. По сметка 2060 “Стопански инвентар” са заведени неправилно видеопринтер, телефонна централа, факс CANON, копирни машини– 6 бр., ксерокс, климатици - 3 бр. на обща стойност 41 998 лв., вместо по сметка 2049 “Други машини, съоръжения и

¹⁹ Одитни доказателства №№ 27 и 28

²⁰ Одитно доказателство № 28

²¹ Одитно доказателство № 29



Подпис

оборудване”- структурно звено МФ. Не е спазена характеристиките на счетоводните сметки²². Занижена е сумата на балансова статия с шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ по актива на баланса;

1.1.5. По сметка 2060 „Стопански инвентар”- неправилно са заведени 6 броя филми на цифрови носители от юбилейни тържества на ДВУ на обща стойност 15 830 лв., вместо по сметка 2109 ”Други нематериални дълготрайни активи”- структурно звено Ректорат. С допуснатото отклонение е занижена стойността на балансова статия с шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи”²³ по актива на баланса.

По време на финансовия одит е извършена корекция и активите са осчетоводени правилно.

1.1.6. По сметка 2109 “Други дълготрайни нематериални активи” са заведени неправилно програмен продукт стил ТРЗ, информационна система за регистрация, автоматизирана библиотека, софтуер ъпгрейт – пакет за ЕКС, ПП Омекс 2000 стандарт на обща стойност 10 136 лв., вместо по сметка 2101 “Програмни продукти”- структурно звено МФ²⁴. Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки.

1.1.7. По сметки 2102 „Патенти, лицензии, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“ и 2109 „Други дълготрайни нематериални активи“ има разлика в начални салда за 2012 г. и крайни салда за 2011 г. Разликата е в размер на 9 731 лв. – структурно звено МФ²⁵. Допуснатата техническа грешка е коригирана през текущия период.

Допуснатото отклонение не влияе на сумата на балансова статия с шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ по актива на баланса.

1.1.8. Възприет е правилен подход разходите за проекти (проектно-сметна документация, проект за енергийно обследване, проект за благоустрояване на вертикална планировка) да се осчетоводят като нематериален актив в годината на придобиване и да се сторнират и прехвърлят през следващи отчетни периоди в увеличаване стойността на обектите. Този подход се прилага, в случаи че не е сключен договор за изпълнение на проекта и липсва финансиране по изпълнение на проекта. През 2012 година са отчетени такива разходи в размер на 21 073 лв. за три обекта от капиталовия списък²⁶

1.2. По сметки за материални запаси от р. 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи“ текущо не са осчетоводявани доставките на канцеларски материали, учебни материали, в т.ч. справочници картони, строителни материали, гуми на автомобили, почистващи материали, лабораторни консумативи и химикали, медицински консумативи и книги – структурни звена АФ, ВМФ, Ректорат и УОС²⁷.

Доставките на всички материали в т.ч. и тези, които са предназначени за влагане в производствен процес с цел създаване на нова потребителна стойност следва да се осчетоводяват по сметки за материални запаси. В ТРУ не е приложено указание на първостепенния разпоредител МОМН за отчитане на всички материали по сметки за материални запаси, с изключение на единични бройки материали. В оборотната ведомост липсва информация за закупените през текущата година материали и стоки. Допуснато е отклонение по характер.

1.3. В счетоводната отчетност на структурно звено Ректорат са заведени учебници и учебни материали с фактическа цена 0.00 лв. Недостоверно е представена сумата по раздел III. Краткотрайни материални активи по актива на баланса - структурно звено Ректорат²⁸

1.4. В съответствие с разпоредбите на ЗСч в Тракийски университет – гр. Стара Загора е извършена инвентаризация на активите и пасивите в университета. Проверени са

²² Одитно доказателство № 28

²³ Одитно доказателство № 27

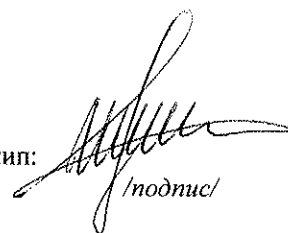
²⁴ Одитно доказателство № 28

²⁵ Одитно доказателство № 30

²⁶ Одитно доказателство № 31

²⁷ Одитни доказателства №№ 32, 17, 33, 34, 35, 37 и 36

²⁸ Одитно доказателство № 37



/подпис/

резултатите на инвентаризационните комисии в пет структурни звена – Ректорат, АФ, ВМФ, МФ и УОС²⁹. При извършената проверка се установи следното:

1.4.1. Със заповеди на ръководителите на бюджетните звена са определени комисии за провеждане на инвентаризация на дълготрайните активи, материалните запаси и разчетите. Определени са сроковете за извършване на инвентаризацията и отговорните за това лица.

1.4.2. В структурните звена са съставени инвентаризационни описи и сравнителни ведомости. В структурно звено Ректорат не е направена инвентаризация на четири склада с №№ 1, 7, 20 и 28 за материални записи - горива и стоки.³⁰ Допусната е грешка по характер.

1.4.3. Установени са следните пропуски в структурни звена АФ, ВМФ и МФ:

- липсват дати на декларациите, подписани от МОЛ, че към началото на инвентаризацията всички документи за приходи и разходи за дълготрайни активи и МЗ са предадени в счетоводството - структурно звено АФ³¹;

- липсват подписи на комисията, че неизползваемите отпадъци са унищожени в тяхно присъствие, както и че отпадъците от бракуваните материални запаси са иззети и се съхраняват отделно- структурно звено АФ³²;

- в протокола за брак на автомобилни гуми от 23.01.12 г. липсват подписите на комисията, която ги бракува- структурно звено МФ³³;

- към момента на проверката бракуваните активи не са унищожени- структурно звено ВМФ³⁴;

1.4.5. В резултат на извършените инвентаризации са бракувани ДМА, материални запаси и други активи в употреба. Протоколите от брака са одобрени от ректора на университета. Документирана е инвентаризацията на разчетите.

1.4.6. Резултатите от извършените инвентаризации са осчетоводени към 31.12.2012 г.

1.4.7. В периода на извършване на годишната инвентаризация е извършен преглед за обезценка/преоценка на един клас активи по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. Резултатите от обезценката са осчетоводени към 31.12.2012 г.

Годишната инвентаризация на активите и пасивите е извършена, документирана и резултатите от нея са осчетоводени. Годишната инвентаризация в ТРУ е извършена при спазване на изискванията на ЗСч и издадените заповеди за провеждане на годишните инвентаризации. Допуснатите отклонения не са съществени по стойност или по характер.

1.5. По сметки от раздел 4 „Сметки за разчети“ са установени следните неправилни счетоводни операции по счетоводни сметки:

1.5.1. Окончателно плащане по фактура за доставка в размер на 29 753 лв. за медицински мулажи и макети е осчетоводено по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната, вместо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“- структурно звено МФ³⁵. Не се спазена характеристиката на сметките от СБП. Допуснатото отклонение не се отразява на верността на баланса.

1.5.2. Възстановена сума за юрисконсултско възнаграждение по гражданско дело в размер на 684 лв. е осчетоводена по сметка 4887 "Вземания от др. дебитори - местни лица", вместо по сметка 7199 "Други приходи" – структурно звено МФ³⁶.

Допуснато е отклонение по актива и пасива на баланса в размер на 684 лв.

1.6. По сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ се извърши проверка на разходи за материали, други външни услуги, текущ ремонт, заплати и възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, отчетна стойност на продадени материални запаси, ремонти

²⁹ Одитни доказателства №№ 38, 39, 40, 41, 42

³⁰ Одитно доказателство № 38

³¹ Одитно доказателство № 41

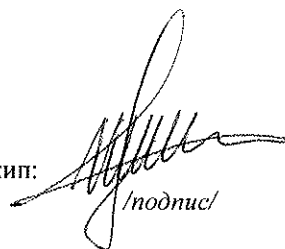
³² Одитно доказателство № 41

³³ Одитно доказателство № 40

³⁴ Одитно доказателство № 39

³⁵ Одитно доказателство № 43

³⁶ Одитно доказателство № 10



/подпис/

по стопански начин и др. Разходите са осчетоводени правилно по сметки в зависимост от икономическия им характер с изключение на следните:

1.6.1. Разходи за учебни материали - рефлексен лък и консумативи, с източник на финансиране научен проект - в размер на 1 338 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали” вместо по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала”- структурно звено МФ³⁷;

1.6.2. Разходи за строителни материали в размер на 12 315 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 “Разходи за други материали”, вместо по предназначение по сметка 6016 “Разходи за строителни материали”- структурно звено АФ³⁸. Отклонението е под прага на същественост, но се повтаря през периода.

1.6.3. Разходи за лабораторни материали „Елайза“ са осчетоводени по документи на чужд език - структурно звено ВМФ³⁹. Не е извършен превод на фактурите. Не е спазен чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството.

1.6.4. При отчитане на ремонти на автомобили е прилаган и подход на осчетоводяване на разходите по сметки за текущ ремонт, външни услуги и за материали⁴⁰;

1.6.5. Неправилно осчетоводени разходи за обучение на персонал от външни фирми в размер на 16 481 лв. по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала“ – структурно звено МФ⁴¹;

1.6.6. По сметка 6044 “Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ правилно са осчетоводени суми за изплатени възнаграждения на лица по сключени граждански договори в проверените пет структурно звена - АФ, ВМФ, МФ, Ректорат и УОС. Допуснати са пропуски при представяне на задължителните документи към гражданските договори - не са представяни декларации и отчети/доклади от лицата за свършената работа – структурно звено МФ⁴². Сключени са месечни граждански договори с едни и същи лица за една и съща работа - структурно звено Ректорат⁴³. Допуснати са отклонения по характер;

1.6.7. По сметка 6063 „Разходи за съдебни такси и разноски в страната” неправилно са осчетоводени разходи за нотариални такси в размер на 999 лв., вместо по сметка 6029 ”Други разходи за външни услуги” – структурно звено УОС⁴⁴;

1.6.8. По сметка 6114 „Отчетна стойност на продадените стоки“ не са осчетоводени разходи в размер на 2 735 лв., във връзка с продадени книги - структурно звено Ректорат⁴⁵. С допуснатото отклонение по стойност е занижен размера на отчетени разходи за текущия период. Не е спазен принципа за текущо начисляване – чл. 4, чл. 1, т. 1 от ЗСч.

1.6.9. При проверка на първичните документи по програма “Еразъм” структурно звено Ректорат се установи, че по договори за мобилна преподавателска дейност са предоставени средства на преподаватели и служители. Разходите са отчетени по сметка 6411 „Разходи за стипендии на местни лица“ и разчетна сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал“. Не е предоставено указание от първостепенния разпоредител за начина на осчетоводяване на разходите, с цел уеднаквяване в системата на ДВУ⁴⁶.

1.6.10. Разходи за производство на учебници по стопански начин в размер на 7 489 лв. не са осчетоводени по сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански

³⁷ Одитно доказателство № 16

³⁸ Одитно доказателство № 34

³⁹ Одитно доказателство № 33

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 17, 18, 19, 20 и 21

⁴¹ Одитно доказателство № 10

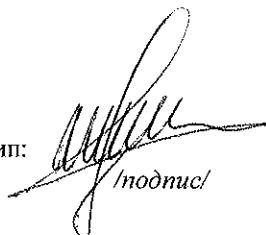
⁴² Одитно доказателство № 45

⁴³ Одитно доказателство № 46

⁴⁴ Одитно доказателство № 12

⁴⁵ Одитно доказателство № 47

⁴⁶ Одитно доказателство № 48



/подпис/

начин“ - структурно звено Ректорат⁴⁷. Не е приложено указание на МФ дадено с т. 50.2. от ДДС № 20 от 2004 г.

1.6.11. По сметка 6507 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начин“ неправилно са осчетоводени разходи в размер на 3 732 лв., въпреки че ремонта е извършен от външна фирма. Неправилно е приложен реда указан в т. 50 от ДДС № 20 от 2004 г. при липса на основание за това- структурно звено Ректорат⁴⁸.

1.6.12. По сметка 6990 „Намаление в нетните активи от други събития“ са осчетоводени неправилно разходи за бракувани дълготрайни активи в размер на 5 854 лв. вместо по сметка 6932 „Липси и брак на дълготрайни активи“ - структурно звено Ректорат⁴⁹. Не е спазена характеристиките на счетоводните сметки от СБП.

По време на финансовия одит е взета корекция и брака е осчетоводен правилно по сметка 6932 „Липси и брак на дълготрайни активи“.

В ТРУ при отчитане на разходите са установени отклонения по характер в резултат на неспазване на СБП и указания на МФ.

1.7. При извършения преглед на документи и проверка на счетоводни операции по задбалансови активни сметки се установи следното:

1.7.1. Не са осчетоводени като чужди дълготрайни активи по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ два получени актива общо в размер на 13 068 лв. в структурно звено МФ - лаптоп и светлинен източник за флуоресцентна микроскопия в изпълнение на проекти по договор с фонд „Научни изследвания“⁵⁰. Занижена е сумата за задбалансови активи в раздел В „Задбалансови активи“ по актива на баланса.

1.7.2. Неправилно заведен от минало време чужд компютър на стойност 1 210 лв. по сметка 9120 „Чужди материални запаси“, вместо по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“⁵¹. Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки от СБП.

По време на финансовия одит е извършена корекция и компютрите са отчетени правилно.

1.7.3. По сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“ в баланса на Медицински факултет са заведени – земи - двор на стойност 385 634 лв. и земи на стойност 62 лв. Към 31.12.2012 г. за земите няма документи за собственост и активите са в разпореждане на областния управител⁵². Осчетоводени са активи при липса на документи. Не е приложен принципа за документална обосновааност на стопанските операции, съгласно чл. 4, ал. 3 от Зсч. Допуснато е отклонение по характер в актива на баланса.

1.7.4. По сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“ са заведени шест овощни градини. В счетоводната система, модул „Дълготрайни активи“ няма индивидуализираща информация на заведените активи относно местонахождение и площ- структурно звено УОС.

Преоценка на земи и трайни насаждения не е извършвана, с което не е спазено указание на МФ дадено с т. 16.24. ДДС № 20 от 2004 г.⁵³ Допуснато е отклонение по характер по актива на баланса.

1.7.5. По задбалансови сметки 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ е осчетоводена стопанска операция за прехвърляне на активи по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в размер на 116 545 лв. и размера на дебитните обороти е със знак минус. Приложен е неправилен подход на червено сторно, вместо синя счетоводна операция - структурно звено ВМФ⁵⁴. С взетата грешна червена счетоводна операция не се променя резултата в годишния финансов отчет на ТРУ;

⁴⁷ Одитно доказателство № 17

⁴⁸ Одитно доказателство № 48

⁴⁹ Одитно доказателство № 38

⁵⁰ Одитно доказателство № 49

⁵¹ Одитно доказателство № 27

⁵² Одитно доказателство № 29

⁵³ Одитно доказателство № 51

⁵⁴ Одитно доказателство № 60



Подпис/

1.7.6. Не са спазени указанията на МФ дадени в т.12.2.4 от ДДС № 20 от 2004 г. за сторниране на възстановени разходи и приходи от стопанска дейност от сметките от подгрупа 993 "Нетен резултат от стопанска дейност" за възстановени суми от наематели в размер на 33 418 лв. за ел. енергия, вода и газ - структурно звено МФ⁵⁵

По време на финансовия одит е извършена корекция и възстановените разходи от стопанска дейност са осчетоводени с червена операция по сметка 9931 „Разходи за стопанска дейност“.

1.7.7. Не е извършван анализ на просрочените вземания в размер на 31 706 лв. - структурно звено УОС⁵⁶. Не е спазено указание на МФ, дадено с т. 36.2. от ДДС № 20 от 2004 г.

1.7.8. По сметка 9978 „Други задбалансови активи“ не са заведени закупените ваучери - структурно звено Ректорат⁵⁷

2. Пасив

От извършената проверка на салдата на счетоводните сметки от пасива на баланса, както и на приложените първични и вторични счетоводни документи, се установи:

2.1. От извършения одит на салда и правилно приключване на счетоводни сметки се установи неправилно през 2011 г. сметка 6990 „Намаление на нетни активи от други събития“ приключена със сметка 1201 „Прираст/намаление на нетни активи от бюджетната дейност“, вместо по сметка 1309 „Изменения на нетни активи от други събития“- структурно звено ДИПКУ⁵⁸. Допуснатото отклонение по стойност е в размер на 54 479 лв. Не са спазени указанията на Министерство на финансите, дадени в т. 59.1. на ДДС № 20/2004 г. при приключване на сметка 6990 „Намаление на нетни активи от други събития“.

По време на финансовия одит е взета корекция с червена операция по счетоводни сметки 1109 „Акумулиран прираст/ намаление в нетните активи от преоценки и други събития“ и 1101 „Акумулиран прираст/ намаление от бюджетни дейности“.

2.2. По сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“ не е осчетоводено задължения по финансов лизинг в размер на 4 000 лв. Общата стойност на договорените наемни плащания по договор за финансов лизинг за придобиване на актив сеялка VITTORIA UNIVERSAL E-2 марка FERABOLI в размер на 21 980 лв. е осчетоводена по сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг“ в частта 17 980 лв. т.е. сумата е намалена с плащания по договора аванс в размер на 4 000 лв. Разликата между договорените наемни плащания и справедливата стойност не е осчетоводена като коректив на брутната (номинална) стойност на вземанията по финансовия лизинг. Дължимата сума от вноски не е осчетоводена като текущ дял по финансов лизинг към местни лица. Текущите лихви, принадлежащи се за периода на лизинговите вноски не са осчетоводени като разходи за лихви по сметки от подгрупа 624 „Разходи за лихви по финансов лизинг“ - структурно звено УОС⁵⁹. Не е спазено указание на МФ, дадено с т. 17.1., т. 17.2. и т.17.3. от ДДС № 20 от 2004 г.;

2.3. Не са отчитани по разчетна сметка 4030 „Задължения към доставчици от чужбина“ доставките от чужбина за лабораторен консуматив „Елайза“ – структурно звено ВМФ⁶⁰. В резултат на това текущите задължения към доставчици не намират отражение в оборотната ведомост за периода.

2.4. Предплатени такси за обучение от студенти в размер на 1 146 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 4241 „Задължения към студенти и ученици - местни лица“, вместо по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти“ – структурно звено МФ.⁶¹

⁵⁵ Одитно доказателство № 53

⁵⁶ Одитно доказателство № 61

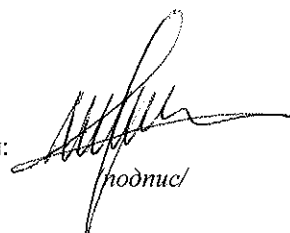
⁵⁷ Одитно доказателство № 54

⁵⁸ Одитно доказателство № 50

⁵⁹ Одитно доказателство № 22

⁶⁰ Одитно доказателство № 33

⁶¹ Одитно доказателство № 3



подпис/

Допуснато е отклонение между шифър 0523 „Получени аванси“ и шифър 0524 „Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии“ на пасива на баланса.

2.5. Задължения за субсидии на нестопански организации в размер на 22 474 лв. не са осчетоводени като задължение по балансова счетоводна сметка 4291 „Задължения за предоставяне на субсидия“ – структурно звено ДИПКУ.⁶² Не е приложен принципа за текущо начисляване на разходите, независимо от момента на тяхното плащане съгласно чл. 4, ал. 1, т. 1 от Зсч.

2.6. По сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“ текущо през отчетния период са осчетоводявани операции между структурните звена⁶³ във връзка с:

2.6.1. превод на парични суми за дължимо ДДС;

2.6.2. превод на парични суми за възстановени на структурно звено Ректорат разходи за текуща издръжка на почивна база;

2.6.3. преводи на парични суми по банковата сметки във връзка с дължими суми за лекторски часове, възнаграждения жури, допълнителни възнаграждения на рецензенти;

Съгласно т. 51 от Ръководството за прилагане на СБП сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на имущество“ се използва за отчитането на операции между структурните звена на бюджетната организация, само когато се прехвърлят активи и извършват доставки в рамките на една и съща отчетна група. Вътрешните касови трансфери в системата на разпоредителя с бюджетни кредити между банковите сметки на една и съща отчетна група не се отчитат по тази сметка, а по съответните сметки от подгрупа 750 „Вътрешни касови трансфери“.

След приключване на сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на имущество“ в ДВУ остава със салдо за ДДС суми за следващия отчетен период.

2.7. Неправилно са сторнирани разходи в размер на 1 016 лв. по корективна сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“. През 2012 г. не са отнесени по разчетна сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ сумите за разходите - структурно звено ВМФ⁶⁴. Не е приложен правилен подход за сторниране, с което не е спазена т. 49.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

Допуснатата грешка не оказва влияние на верността на баланса.

2.8. Салдото към 31.12.2012 г. на счетоводна сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“ съдържа данни за разходите за ел. енергия в размер на 132 068 лв., фактурирани през месец декември 2012 г. В структурно звено Ректорат, фактури издадени през месец декември за текущата година са отчетени неправилно като коректив по счетоводна сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“, вместо като текущи задължения по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“⁶⁵. В резултат на това текущите задължения към доставчици не намират отражение в баланса на предприятието.

По време на финансовия одит е извършена корекция и разхода е осчетоводен правилно по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

2.9. Приходи от продажба на питейна вода от собствен водоизточник в размер на 2 085 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7113 „Приходи от продажби на продукция“ вместо по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ - структурно звено Ректорат. Не са спазени характеристиките на счетоводните сметки.

2.10. По сметка 7990 „Прираст в нетните активи от други събития“ неправилно са осчетоводени безвъзмездно получени химикали и реактиви в размер на 18 682 лв., вместо по сметка 7413 „Текущи трансфери и дарения в натура от страната“⁶⁶ - структурно звено МФ;

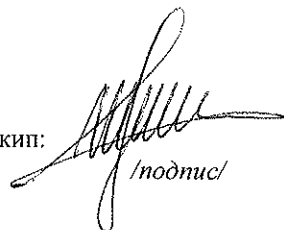
⁶² Одитно доказателство № 06

⁶³ Одитни доказателства №№ 08, 10, 11, 55, 23, 24 и 25

⁶⁴ Одитно доказателство № 56

⁶⁵ Одитно доказателство № 57

⁶⁶ Одитно доказателство № 10



/подпис/

По време на финансовия одит е извършена корекция и получените материали са осчетоводени правилно по сметка 7413 "Текущи трансфери и дарения в натура от страната".

2.11. Правилно са начислени приписаните приходи в структурните звена на ТРУ в съответствие с изискванията на т. 17.15 от ДДС № 20 от 2004 г.

2.12. По задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори” не са осчетоводени текущо поетите и реализирани ангажименти:

2.12.1. По договори за доставки на ДМА в размер на 155 086 лв. - структурно звено ВМФ.⁶⁷

2.12.2. Разходи за текущи ремонти в размер на 3 829 лв. - структурно звено УОС⁶⁸;

2.12.3. Разходи за текуща издръжка в размер на 7 674 лв. - структурно звено МФ⁶⁹;

2.12.4. Разходи за закупени учебни материали и помагала по проект: „Подкрепа за развитието на докторанти, постдокторанти, специализанти и млади учени” в размер на 25 843 лв. структурно звено МФ⁷⁰;

Не е спазено е указание на МФ дадено с писмо ДДС № 04 от 2010 г.

По време на финансовия одит е взета допълнителна счетоводна операция, като поетите и реализираните ангажименти са осчетоводени по сметка 9200 „Поети задължения по договори”.

2.12.5. Поет и реализиран ангажимент по договор за придобиване на компютри в размер на 24 633 лв. с източник на финансиране оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ (структурно звено МФ⁷¹) не е осчетоводен по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в отчетна област „ИБСФ“ на оборотната ведомост. Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 33 от ДДС № 04 от 2010 г.

2.13. По задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства” са отчетени правилно предоставените през 2012 г. банкови гаранции.

2.14. През 2012 г., в структурните звена Ректорат, УОС и Медицински колеж при осчетоводяването на задбалансови активи, като кореспондираща сметка неправилно е използвана сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”, а при осчетоводяването на задбалансови пасиви – неправилно сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи”. Поради тази причина дебитните и кредитните обороти по активните и пасивни задбалансови сметки не съответстват на съответните обороти по кореспондиращите сметки за задбалансови активи и пасиви⁷².

Допуснатото несъответствие не води до грешка в баланса. Не са спазени характеристиките на сметките от СБП.

При осчетоводяване на част от приходите, разходите, активите и пасивите са допуснати отклонения, като неспазване на характеристиките на счетоводните сметки, Ръководството за прилагане на СБП и други указания на МФ

Балансът към 31.12.2012 г. на Тракийски университет - гр. Стара Загора и приложенията към него не съдържат съществени отклонения и дават вярна и честна представа за имуществото и финансовото му състояние.

IV. Приложения към годишния финансов отчет

Обяснителната записка към ОКИБ съдържа анализ на изпълнението на приходите, разходите, корекции по бюджета, поети задължения и поети ангажименти.

⁶⁷ Одитни доказателства №№ 58 и 59


⁶⁸ Одитно доказателство № 18

⁶⁹ Одитно доказателство № 16

⁷⁰ Одитно доказателство № 52

⁷¹ Одитно доказателство № 52

⁷² Одитно доказателство № 50



/подпис/

Представена е пояснителна информация за разлика в размер на 36 337 лв. по отчет за касово изпълнение на бюджета –Б-3 и форма НАЛ – шифър 0199 „Наличност по бюджетни левови сметки” към 01.01.2012 г. Разликата представлява неправилно преведена сума по набирателна сметка.

В съответствие с т. 3 от раздел VIII от ДР № 1 от 2011 г. и във връзка с т. 4 от ДДС № 11 от 29.12.2011 г., към ОКИБ е приложена справка за просрочените вземания и задължения, придружена с анализ на несъбраните и неплатените просрочени вземания и задължения, посочени са причините, породили всяко едно просрочено вземане и предприетите мерки. При извършената проверка за съответствие на сумите, отразени в справката, за просрочените вземания и салдата по счетоводните сметки от оборотната ведомост се констатира разлика по сметка 9919 „Други просрочени вземания” в размер на 700 лв. Установи се, че сумата е осчетоводена по сметка 9919 след представянето на справката за просрочените вземания и задължения.

В съответствие с изискванията на писмо ДДС № 12 от 21.12.2012 г. на МФ към отчета за касова изпълнение на бюджета- форма Б-3 са приложени справки и разшифровки на параграфи и подпараграфи на ЕБК.

Налице е равенство между отчетните данни за капиталовите разходи в отчет за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2012 г. и отразеното по Отчета за капиталовите разходи, изготвен на програмен продукт "Инвеститор". Пълна и достоверна е информацията за всички отчетени обекти с капиталови разходи, както и от всички източници на финансиране. Извършените капиталови разходи, съответстват на планираните.

В Приложението – пояснителни сведения към баланс за 2012 г. е оповестена информация за приложимост на НСС, във връзка с указанията на ДДС № 20 от 2004 г.

Към отчета са приложени обяснителна записка за прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи, състоянието на търговските дружества – свързани лица, регистрирани по ТЗ.

Приложена е декларация за идентичност на представените данни с тези от счетоводната система на Тракийски университет – гр. Стара Загора.

По време на финансовия одит е извършена корекция. Коригираната оборотна ведомост и баланс са представени в Сметна палата и МОН с писмо от 29.05.2013 г. Представена е обяснителна записка за коригиране на годишния финансов отчет на Тракийски университет за 2012 г. и справка с промяна на начални салда, обороти и крайни салда по счетоводни сметки⁷³.

Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

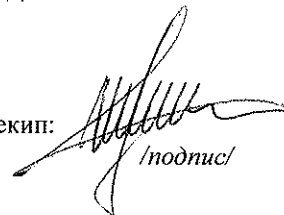
Формата и съдържанието на годишния финансов отчет към 31.12.2012 г. на Тракийски университет – гр. Стара Загора съответстват на указанията на Министерство на финансите.

Констатираните отклонения в отчета за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове са под прага на същественост, определен от одитния екип и не оказва влияние върху потребителите на информацията от отчета.

Отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2012 г. стопански, финансови и счетоводни операции са в съответствие с действащото законодателство и указанията на Министерство на финансите. Допуснатите отклонения не са съществени по стойност или по характер.

Одитният екип изразява мнение, че годишния финансов отчет на Тракийски университет – гр. Стара Загора за 2012 г. не съдържа съществени отклонения и дава вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация, в съответствие с идентифицираната обща рамка на финансова отчетност с общо предназначение.

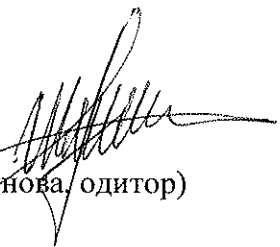
⁷³ Одитно доказателство № 63



/подпис/

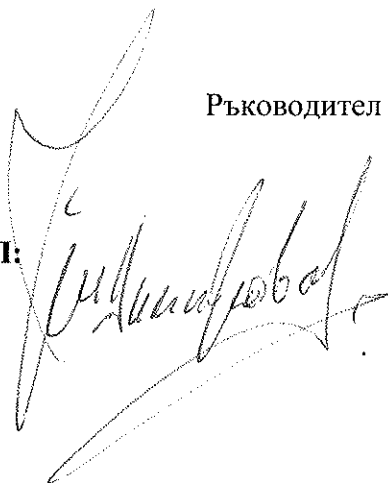
Финансовият отчет на Тракийски университет – гр. Стара Загора за 2012 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

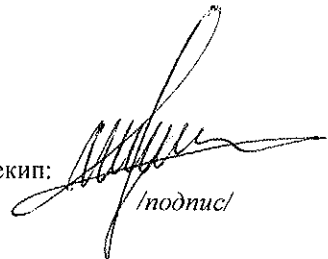
Настоящият одитен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за за Тракийски университет – гр. Стара Загора, Министерство на образованието и науката и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

Ръководител на одитен екип: 
(Ивелина Дамянова, одитор)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити“



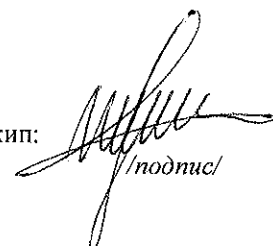
Ръководител на одитния екип: 

/подпис/

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100007513

№	Приложение	Брой страници
1.	Оборотна ведомост и касов отчет на структурно звено Ректорат	64
2.	Оборотна ведомост и касов отчет на структурно звено АФ	63
3.	Оборотна ведомост и касов отчет на структурно звено ВМФ	47
4.	Оборотна ведомост и касов отчет на структурно звено МФ	63
5.	Оборотна ведомост и касов отчет на структурно звено УОС	97
6.	Счетоводна политика за 2012 г.	13
7.	План за документооборота	7
8.	Индивидуален сметкоплан	15

Ръководител на одитния екип:



/подпис/