



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100202515**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на  
Икономически университет – Варна 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 .....	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО ....	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
Б	Бюджет
СЕС	Средства от Европейския съюз
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИРМ	Изнесено работно място
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“

## **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-01-02-025 от 05.05.2015 г. на Горица Грънчарова – Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Икономически университет – Варна 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 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 Министерство на финансите (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 справки разшифровки, съгласно указанията на 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, сметките за средствата от Европейския съюз 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, 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**

Не са констатирани отклонения.

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

Не са констатирани отклонения.

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

1. Два софтуера на обща стойност 44 404 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“ и осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“. Не са спазени ЕБК и СБО.<sup>1</sup>

2. Безкасов трансфер (прехвърляне на картина) от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ в размер на 6 000 лв. е неправилно осчетоводен по сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо по сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“. Не е спазен СБО.<sup>2</sup>

3. Допуснатата е техническа грешка при изготвяне на сборния отчет за касово изпълнение на бюджета в макета на МФ, като разходи за здравноосигурителни вноски в размер на 3 948 лв. неправилно са отразени по подпараграф 05-52 „Осигурителни вноски от работодатели за Учителския пенсионен фонд“, вместо по подпараграф 05-60 „Здравноосигурителни вноски от работодатели“. Разходите правилно са отчетени в счетоводната система.<sup>3</sup>

4. Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация на обща стойност 147 870 лв. са осчетоводени в повече по сметки 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.<sup>4</sup>

5. Възникнали нови задължения на обща стойност 1 049 384 лв. са осчетоводени в повече по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“.<sup>5</sup>

6. Корекции на възникнали нови задължения в посока намаление на обща стойност 413 120 лв. не са осчетоводени по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“. Не е спазено изискването на т. 82 от ДДС № 14 от 2013 г.<sup>6</sup>

7. Към 31.12.2014 г., в макета на оборотна ведомост за група “СЕС“ е посочено салдо по закритата за 2014 г. сметка 1002 „Разполагаем капитал по извънбюджетни сметки и фондове“ в размер на 178 025 лв. Не е спазено изискването на т. 2 от ДДС № 16 от 13.12.2014 г., съгласно което в оборотната ведомост към 31.12.2014 г. не следва да фигурират крайни салда по закритите сметки.

Констатираните отклонения са отстранени по време на финансовия одит и са извършени съответните корекции в оборотната ведомост, баланса и приложенията към ГФО за 2014 г.<sup>7</sup>

В изпълнение на т.27 от ДДС № 16 от 2014 г., коригираните Оборотна ведомост/Баланс и Отчет за касовото изпълнение на бюджета и сметките за средствата от

<sup>1</sup> Одитно доказателство №№ 1, 3

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№ 1, 3

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 1, 4

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2

<sup>6</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 5

Европейския съюз за 2014 г. е представен в Сметната палата (с вх. №№ 87 и 88 от 05.06.2015 г.) и в МОН (по електронна поща на 05.06.2015 г.).

Настоящият одитен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Икономически университет – Варна, Министерство на образованието и науката и Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани пет 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. Варна, ул. „Д-р Пюскилиев“ 1, Сметна палата, ИРМ - Варна.

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



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Работен документ № ГФО-2.2-2 - Констативен протокол	1
2.	Справка за неосчетоводени и неправилно осчетоводени поети ангажменти за разходи и нови задължения за разходи	1
3.	Справка за неправилно осчетоводени активи по параграфи от ЕБК и сметки от СБО	1
4.	Работен документ № ГФО-2.12-1- Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи	5
5.	Изправителни операции	8