



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

**на Годишния финансов отчет на Шуменски университет „Епископ Константин
Преславски“ 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 Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“ за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100202715, 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 Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“ към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“ за 2014 г. се заверява без резерви.

ЗАМЕСТИНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:



(Г. Грънчарова-Кожарева)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100202715

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“ 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	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.....	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-З	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МФ	Министерство на финансите
СВО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
ШУ	Шуменски университет

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-01-02-027 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 Шуменския университет „Епископ Константин Преславски“ 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);
- 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 справки и разшифровки съгласно указанията на Министерство 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, сметките за средства 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, 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:

КОНСТАЦИИ или База за изразяване на становище

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

1. Изплатени суми за извършени чрез възлагане строително-монтажни работи, свързани със саниране (обновяване) на сграда на обща стойност 108 403 лв., са отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и осчетоводени по счетоводна сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и счетоводна сметка 2031 „Административни сгради“. Не е спазено изискването на т. 30 от ДДС № 06 от 24.06.2009 г. Допуснатото отклонение

оказва влияние на баланса в намаление на шифър 0011 „Сгради“ и шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода“.¹

2. Не са извършени корекции на отклонения, констатирани при извършения одит за заверка на Годишния финансов отчет за 2013 г.: активи, с индивидуални отчетни стойности над минималния праг на същественост за признаване като ДМА, на обща стойност 10 494 лв., са осчетоводени по счетоводна сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, вместо по счетоводна сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Не са спазени изискванията на т. 16.16.4. от ДДС № 20 от 2004 г. В резултат на допуснатото отклонение е увеличен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и са намалени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и шифър 0402 „Прираст/намаление на нетни активи от минали години“.²

3. По счетоводна сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ не са осчетоводени поети ангажименти по договори на обща стойност 8 845 лв. Не са спазени изискванията на т. 1.1 от ДДС № 4 от 2010 г.

Допуснатото е отклонение в размер на 8 845 лв. по шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса.³

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

1. Извършени разходи за такса смет на обща стойност 13 847 лв. са отчетени по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“, вместо по подпараграф 19-81 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“. Не са спазени изискванията на ЕБК за 2014 г.⁴

2. Намалени поети ангажименти за разходи, поради неизпълнени в пълен обем договори, на обща стойност 102 481 лв., са осчетоводени по счетоводна сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, вместо по счетоводна сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“. Не са спазени изискванията на т. 76 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.⁵

3. Констатирано отклонение при одит за заверка на Годишния финансов отчет за 2013 г., е коригирано неправилно през 2013 г., след заверка на ГФО, вместо през 2014 г. В резултат е увеличено началното кредитно салдо на счетоводна сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ с 2 308 лв. към 01.01.2014 г., спрямо крайното кредитно салдо на сметката към 31.12.2013 г. и е намалено началното дебитно салдо на счетоводна сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ с 2 308 лв. към 01.01.2014 г., спрямо крайното дебитно салдо на сметката към 31.12.2013 г. Не са спазени изискванията на т. 8.11 от ДДС № 20 от 2004 г.⁶

4. При представяне на информацията в баланса, таблица „Retain – earnings“ „Бюджети“ към 31.12.2014 г. по счетоводна сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е посочена стойност 10 756 257 лв., вместо крайното салдо на счетоводна сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ за 2013 г. на стойност 9 504 079 лв.; по счетоводна сметка 1109 „Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от преоценки и други събития“ е посочена стойност 927 386 лв., вместо крайното салдо на счетоводна сметка 1109 „Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 4

преоценки и други събития“ за 2013 г. на стойност 2 179 563 лв. Не са спазени указанията на МФ за попълване на макета за Баланс.⁷

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

Настоящият проект на одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“, Министерство на образованието и науката и Сметна палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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. Шумен, ул. Съединение № 71, ет.1, стая 1.

ЗАМЕСТИНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:



(Г. Грънчарова-Кожарева)

⁷ Одитно доказателство № 4

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените разходи по счетоводна сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и отчетени по §§ 10-30 „Текущ ремонт“	2
2	РД за проверка на извършените счетоводни операции във връзка с установените отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО, при финансовия одит на Годишния финансов отчет за 2013 г.	2
3	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за обороти и салда по счетоводни сметки за отчитане на поетите ангажменти	4
4	Констативен протокол за проверка на таблица „Retain – earnings“, стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс, взаимовръзките между счетоводни сметки от СБО и параграфи на ЕБК	1