



## ОДИТЕН ДОКЛАД

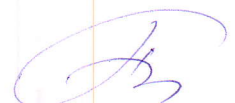
**№ 0100053813**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на  
Икономически университет - Варна за 2013 г.

София, 2014 г.

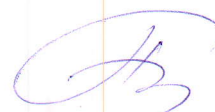
## СЪДЪРЖАНИЕ

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
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет. ....	5
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. Отклонения, коригирани по време на одита .....	6



## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия



## **Част първа**

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Правно основание за извършване на одита**

Одитът е извършен на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-538 от 16.12.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Икономически университет - Варна за 2013 г.

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:**

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

**3.1.** Баланс към 31.12.2013 г.

**3.2.** Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ-3);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3- КСФ);
- Други отчетни форми, съгласно указания на МФ.

**3.3.** Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и 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 и извънбюджетните сметки и фондове 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 СБП 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.

### 5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума (лв.)
1.	Актив/Пасив на баланса	34 669 934
2.	Задбалансови активи	3 272 797
3.	Задбалансови пасиви	2 074 305
4.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	19 692 700
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ-3-КСФ)	2 488 949
6.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	758 855


### 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**

Формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет на Икономически университет - Варна за 2013 г. е в съответствие с нормативните изисквания. Информацията, включена в приложенията към ГФО е в съответствие със съдържанието на баланса, оборотната ведомост, касовите отчети, както и с приложимата рамка за финансово отчитане. Счетоводната политика и индивидуалният сметкоплан са прилагани последователно. Извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея са в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация.<sup>1</sup>

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

1. Поети ангажименти на обща стойност 3 238 лв. по сключени договори не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети задължения по договори“. Не са спазени изискванията на ДДС № 04 от 2010 г. Неоснователно е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.<sup>2</sup>

2. Разходи за текущ ремонт (монтаж на дограма и циклене на паркет) на обща стойност 8 646 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. Не са спазени ЕБК и СБП.<sup>3</sup>

3. Разходи за транспорт на стойност 2 258 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6022 "Разходи за транспорт". Не е спазен СБП.<sup>4</sup>

4. Предоставени на училище в чужбина като дарение компютри на обща стойност 1 716 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6493 "Други текущи помощи в натура, предоставени в чужбина", вместо по сметка 6497 "Други капиталови трансфери в натура, предоставени в чужбина". Не е спазен СБП.<sup>5</sup>

Коригираният ГФО за 2013 г. е представен в Сметната палата (вх. №№ 108 и 107 от 25.06.2014 г.) и в Министерството на образованието и науката ( по електронна поща на 23.06.2014 г.).

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

<sup>1</sup> Одитно доказателство №1 и РД № ГФО-2.9

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№2, 3 и 5

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№2, 4 и 5

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№2, 4 и 5

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№2, 4 и 5



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: Сметна палата, гр. Варна, ул. „Д-р Пюскилиев“ № 1, ет. 3.

**Одитен екип:**

1. ....  
(Николинка Грозева, главен одитор)

2. ....  
(Миглена Седова, старши одитор,  
първа степен)

Ръководител на одитния екип:

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Констативен протокол (ГФО-2.2-1)	1
2.	Констативен протокол (ГФО-2.2-2)	1
3.	Справка за поети ангажменти по сключени договори, неосчетоводени към 31.12.2013 г.	1
4.	Справка за неправилно отчетени разходи	1
5.	Фотокопие на извлечения от счетоводните регистри за изправителни операции	14

