



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2015 г. Технически университет-София

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 Технически университет-София

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100106716, 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 Технически университет-София към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Технически университет-София за 2015 г. се заверява ***без резерви.***

05.08.2016 г.

ЗАМЕСТИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Горица Грънчарова-Кожарева)



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100106716

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Технически университет-София

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.....	6
КОНСТАТАЦИИ.....	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.....	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

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
ЗПФ	Закон за публичните финанси
КЕЕ	Колеж по енергетика и електроника
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз
СЕС-3-ДМП	Отчет за средствата по други международни програми от Европейския съюз
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СОС	Студентски общежития и столове
ТУЕС	Технологично училище „Електронни системи“
ТУ-София	Технически университет-София

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-01-01-067 от 21.04.2016 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Технически университет-София (ТУ-София) за 2015 г.

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

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

1. Компютри на обща стойност 320 354 лв., в т.ч. 318 994 лв. в ТУ-София-ЦУ и 1 360 лв. в ТУЕС, и с единична стойност над 500 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.¹

Не е спазена т.16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и раздел VIII. т 1.1. от счетоводната политика на ТУ-София.

Допуснато е отклонение в размер на 320 354 лв., с което е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

2. Авансово изплатени през 2015 г. разходи за бъдещи доставки на услуги през 2016 г. общо за 8 295 лв., в т.ч. в ТУ-София-ЦУ 7 650 лв. за организиране на семинар и озвучаване съгласно фактура от месец декември и в ТУЕС - 645 лв. за абонаментно поддържане на програмни продукти, са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“².

На касова основа разходите са отчетени правилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.

Не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние на актива и пасива на баланса.

3. Авансово изплатена сума през 2015 г. въз основа на лицензионно споразумение за ползване на софтуерен продукт и проформа фактура от 16.12.2015 г. за абонамент - нормативна поддръжка на ПП „Омекс 2000“ за 2016 г. на стойност 1 350 лв. е отчетена по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“ вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.³

Не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние на актива и пасива на баланса.

4. Към 31.12.2015 г. в ТУЕС, по сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ не е осчетоводена, попадащата се сума на осигурителните вноски, за сметка на работодателя в размер на 4 447 лв., върху начислените разходи за провизии на персонал.⁴

Не е спазена т. 19.7.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Отклонението в размер на 4 447 лв. оказва влияние на шифри 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ и 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса.

5. В оборотната ведомост към 31.12.2015 г. на ТУ-София, сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ е с дебитно салдо 338 647 лв., в т.ч. ТУ-София-ЦУ - 334 100 лв. и и КЕЕ - 4 547 лв. През 2015 г. не е извършен анализ на вземанията и същите

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

² Одитни доказателства №№ 3 и 4

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 5

не са провизирани. Отклонението е констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2014 г. на ТУ.⁵

Не е спазена т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

6. При инвентаризацията през 2015 г. на активите и пасивите в КЕЕ, звено към ТУ-София, не е извършен анализ на аналитичните партии на сметка 4887 „Други дебитори от страната“ със салдо - 5 372 лв.

В утвърдените от ректора на ТУ-София „Правила за извършване на инвентаризация в ТУ-София и неговите звена“, не е определен редът за инвентаризация на разчетните сметки.⁶

Не е спазен чл. 22, ал. 1 от ЗСч (отм.) за достоверно представяне на активите в баланса на ТУ-София.

Допуснато е отклонение по характер.

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

1. В оборотната ведомост на звено „Студентски общежития и столове“, третостепенен разпоредител с бюджет към ТУ-София, сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ е с неправилно начално дебитно салдо в размер на 121 173 лв., с произход „надвнесена такса смет за 2014 г.“. Със счетоводна операция през месец януари 2015 г. салдото на сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ е прехвърлено по сметка 4545 „Вземания от надвнесени общински данъци, такси и административни санкции“.⁷

Отклонението е оповестено в обяснителната записка към ГФО за 2015 г. на ТУ-София.

2. Към 31.12.2015 г. в ТУ-ЦУ и ТУЕС, по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ е осчетоводен неправилно ДДС върху покупките, с право на приспадане на частичен данъчен кредит, на обща стойност 31 513 лв., вместо по сметка 4960 „Коректив за вземания от бюджетни организации“.⁸

Не е спазена т. 38 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, във връзка с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

3. В ТУЕС при проверката на осчетоводените ангажименти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“ е установено:⁹

3.1. Изпълнени ангажименти по три договора от предходни години, на обща стойност 1 590 лв., са осчетоводени правилно по дебита на сметката и неправилно още веднъж по кредита.

Не е спазена т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

3.2. По партида „Корекция“ в кредита на сметката е отразена сумата 2 065 лв., за която от представителите на одитирания обект не са предоставени документи въз основа, на които в предходни отчетни периоди е взета счетоводната операция.

Не е спазен чл. 4, ал. 3 от ЗСч. (отм.) за документална обосновааност на стопанските операции.

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 6

⁷ Одитно доказателство № 7

⁸ Одитно доказателство № 5

⁹ Одитно доказателство № 8

Салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ към 31.12.2015 г. е завишено общо с 3 655 лв.

3.3. По четири аналитични партии са налични дебитни салда на обща стойност 3 418 лв., от осчетоводени през предходни отчетни периоди реализирани ангажименти, които преди това не са начислени като поети по кредита на сметката.

Салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ към 31.12.2015 г. е занижено с 3 418 лв.

Не е спазена т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С допуснатите отклонения в увеличение и намаление, салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ към 31.12.2015 г. е завишено с 237 лв., което е под тривиалната грешка и не оказва влияние на отчета.

3.4. Ангажименти с незабавна реализация, в размер на 68 430 лв., са осчетоводени по сметки от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи - потоци“ в неправилна кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, като поети и реализирани ангажименти по договори, вместо по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.¹⁰

Не е спазена т. 78 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

4. Към 31.12.2015 г., не са осчетоводени просрочени вземания в ТУ-София-ЦУ на обща стойност 60 090 лв., както следва: по задбалансова сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ - 34 820 лв. и по 9919 „Други просрочени вземания“ - 25 270 лв.¹¹

Не е спазена т. 111 от Ръководството за прилагане на СБП от 2001 г. за класифициране на наличните вземания като просрочени (отм.).

5. Фактурирани през 2015 г. разходи за издръжка и за основен ремонт на сгради в ТУ-ЦУ и КБЕ, на обща стойност 26 210 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, вместо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“¹².

Не е спазена т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения по време на одита.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Техническия университет-София, за Министерството на образованието и науката, и за Сметната палата, и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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, стая 601.

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

¹⁰ Одитно доказателство № 8

¹¹ Одитно доказателство № 9

¹² Одитно доказателство № 5

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100106716

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	2.	3.
1.	РД № 2.9-1 Проверка на извършената инвентаризация в ТУ-София-ЦУ	17
2.	РД № 2.9-3 Проверка на извършената инвентаризация в КЕЕ	12
3.	РД № 2.16-1 Процедури по същество за отчитане на разходите ТУ-София-ЦУ	18
4.	РД № 2.16-3 Процедури по същество за отчитане на разходите ТУЕС	11
5.	РД № 2.25 Проверка на начисляването на корективи ТУ-ЦУ, ТУЕС и КЕЕ	38
6.	РД № 2.9-2 Проверка на извършената инвентаризация - ТУЕС	5
7.	РД № 2.16-6 Процедури по същество на крайни салда СОС	7
8.	РД № 2.15-3 Процедури по същество – ангажименти ТУЕС	20
9.	РД № 2.2. Констативен протокол	28
	Общо:	156