



ПРОЕКТ НА ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на Химикотехнологичен и металургичен университет
за 2016 г.

София, 2017 г.

Настоящият проект на 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 Химикотехнологичен и металургичен университет за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в проект на Одитен доклад № 0100107617, 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 Химикотехнологичен и металургичен университет към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Химикотехнологичен и металургичен университет за 2016 г. се заверява *без резерви*.

16.06.2017 г.

Одитен екип:

1. 
(Таня Иванова, старши одитор-втора степен)

2. 
(Ганка Кръстева, одитор)



ПРОЕКТ НА ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100107617

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Химикотехнологичен и металургичен университет за 2016 г.

София, 2017 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа.....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита.....	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Съставни части 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.....	5
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

Ръководител на одитния екип:



(подпис)

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МФ	Министерство на финансите
ОКИ	Отчет за касовото изпълнение
ОПР	Отчет за приходи и разходи
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ХТМУ	Химикотехнологичен и металургичен университет

Ръководител на одитния екип:



подпис

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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № 01-01-076 от 25.05.2016 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Химикотехнологичен и металургичен университет за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;

3.4. Приложение

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и 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.

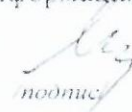
4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със

Ръководител на одитния екип:



подпис

съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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, основавано 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 установени отклонения.

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

1. Чужди средства, съхранявани в набирателната сметка, открита в БНБ, са осчетоводени по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, вместо по сметка

Ръководител на одитния екип:


подпис

5

5001 „Текущи банкови сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ в отчетна група „Други сметки и дейности“, както следва:

- 288 047 лв., представляващи наличността по сметката към 01.01.2016 г.;

- 292 772 лв., представляващи наличността по сметката към 31.12.2016 г.¹

Не е спазено изискването на т. 31 от ДДС № 2 от 2011 г. на МФ, съгласно което всички обслужвани от БНБ сметки на бюджетни организации следва да се отчитат по сметките от подгрупа 500 „Наличности в системата на единна сметка и по други сметки в БНБ“.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Активи (компютърни системи и монитори), на обща стойност 5 600 лв., и с единични стойности под утвърдения, със Счетоводната политика за 2016 г., праг за признаване на компютърни конфигурации за ДМА (500 лв. без ДДС), са осчетоводени неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба изписани на разход“.²

С размера на отклонението, неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и е намален шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса

Установеното отклонение е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

2. Корективи за вземания от местни лица в размер на 4 209 лв. са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица, вместо по дебита на същата сметка.“³

Допусната е техническа грешка при счетоводното записване.

С размера на отклонение неправилно е занижен шифър 0076 „Други вземания“ от Баланса и са завишени шифър 0601 „Разходи за материали“ и шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходи и разходи.

3. Към 31.12.2016 г. не са съставени счетоводни операции за поетите и реализирани ангажименти по сключените договори в ХТМУ:⁴

3.1. Поети ангажименти по сключени договори, в размер на 36 172 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса.

Установеното отклонение е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 109 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия и т. 46, от ДДС № 4 от 01.04.2010 г., и т. 75 от ДДС № 14 от 2013 г.

3.2. Реализирани ангажименти по сключени договори, в размер на 51 118 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.

Установеното отклонение е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

3.3. Реализирани ангажименти за разходи, в размер на 6 216 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, в кореспонденция

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

Ръководител на одитния екип:



със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.

С размера на отклонението е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

Установеното отклонение е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т.т 76 и 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

3.4. Не са прехвърлени ангажименти за разходи, в размер на 40 120 лв, от ХТМУ в звената към университета, по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ и по кредита на сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи“. Ангажименти не са начислени и в звената по кредита на сметка 9200, в кореспонденция със сметка 9804.

Установеното отклонение е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т.т 76 и 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

3.5. За канцелиране на ангажименти по приключили договори, общо в размер на 81 370 лв., не са взети счетоводни записвания по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ и кредита на сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса.

Установеното отклонение е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т.т 76 и 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

В изпълнение на т. 67 от ДДС № 9 от 2016 г., коригираните оборотна ведомост и баланс за 2016 г. са представени в Министерство на образованието и науката с писмо вх. № 0416-45 от 14.06.2017 г. и в Сметна палата с писмо вх. №

Настоящият проект на одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, един за Химикотехнологичен и металургичен университет, един за Министерство на образованието и науката и един за Сметната палата и е неразделна част от проекта на одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, ообразяващи 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.

Одитен екип:

.....
(Таня Иванова, старши одитор - втора степен)
.....
(Ганка Кръстева, одитор)

Ръководител на одитния екип:

.....
подпис 7

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД 2.14-3 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група „Други сметки и дейности“.	5
2	РД 2.15 за процедури по същество (тестове на детайлите) на салдата по счетоводни сметки за дълготрайни материални активи, дълготрайни нематериални активи, материални запаси и задбалансови активи в отчетна група „Бюджет“ на Химикотехнологичен и металургичен университет към 31.12.2016 г. и приложения: Справка за активи, под прага на същественост, заведени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“; Мемориален ордер за извършените корекции по време на одита - прехвърляне на компютърни конфигурации, с праг на същественост под 500 лв. без ДДС, като задбалансови активи.	8
3	РД 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в Химикотехнологичен и металургичен университет и приложения: Мемориални ордери и фактури, удостоверяващи неправилно осчетоводени корективи по сметка 4961 „Корективи за вземания от местни лица“; Мемориален ордер за извършените корекции по време на одита.	91
4	РД 2.16 тестове по същество по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите и реализирани ангажменти в Химикотехнологичен и металургичен университет (ХТМУ) към 31.12.2016 г. и приложения: Сключени договори (извадка – 6 броя) и хронология; Мемориални ордери за извършените корекции по време на одита – осчетоводени поети и реализирани ангажменти.	130
	Общо:	234

Ръководител на одитния екип:

