

СМЕТНА ПАЛАТА

**ОДОБРИЛ;**

Цветан Цветков,  
заместник председател  
на Сметна палата

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ  
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ  
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

**на годишния финансов отчет за 2011 г.  
на Университет "Проф. д-р Асен Златаров"- Бургас**

София, 2012 г.

Настоящото становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Университет "Проф. д-р Асен Златаров"- Бургас за 2011 г.

Ръководството на Университет "Проф. д-р Асен Златаров"- Бургас е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

Отговорността на одитния екип е да изрази независимо становище по годишния финансов отчет въз основа на извършения финансов одит в съответствие със Закона за Сметната палата и международно признатите одитни стандарти при спазване на етичните изисквания, както и да планира и проведе одита така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитният екип дава следното мнение по елементите на годишния финансов отчет:

#### **I. По отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него за 2011 г.**

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на Университет "Проф. д-р Асен Златаров"- Бургас за 2011 г. включи проверка, анализ и оценка за вярното и честно представяне на финансовата и нефинансовата информация.

При извършването на одита не се констатираха отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на Университет "Проф. д-р Асен Златаров"- Бургас за 2011 г. не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация, в съответствие с идентифицираната обща рамка на финансова отчетност с общо предназначение.

Обръщаме внимание на ръководството на Университет "Проф. д-р Асен Златаров"- Бургас по отделни позиции от отчета, подробно описани в т.П.1.1 и т.П.1.2 от одитния доклад.

#### **II. По баланса към 31.12.2011 г. и приложенията към него.**

Одитът на баланса към 31.12. 2011 г. и приложенията към него на Университет "Проф. д-р Асен Златаров"- Бургас включи проверка, анализ и оценка на отразената в тях информация за вярното и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на предприятието.

При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че балансът не съдържа отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че балансът към 31.12.2011 г. и приложенията към него на Университет "Проф. д-р Асен Златаров"- Бургас не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото в съответствие с идентифицираната обща рамка за финансова отчетност с общо предназначение.

Обръщаме внимание на ръководството на Университет "Проф. д-р Асен Златаров"- Бургас по отделни позиции от отчета, подробно описани в т.т.Ш.3, 4 и 5. от одитния доклад.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одитно мнение.

Финансовият отчет на Университет "Проф. д-р Асен Златаров"- Бургас за 2011 г. се заверява *без резерви с обръщане на внимание*.

*Одитното становище за заверка без резерви с обръщане на внимание* е неразделна част от финансовия отчет на Университет "Проф. д-р Асен Златаров"- Бургас за 2011 г.

Дата : 30.03.2012 г.

Проверил и одобрил:  
Пепа Хаджиева,  
и.д.директор на дирекция  
„Финансови одити”

Ръководител на одитен екип,..... ..  
/Георги Михайлов/



**ОДОБРИ.**

Цветан Цветков,  
заместник-председател  
на Сметна палата

## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100004412**

за извършен одит на годишния финансов отчет на Университет "Проф. д-р Асен Златаров" –  
гр. Бургас за 2011 г.

София, 2012 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

<b>Част първа. ВЪВЕДЕНИЕ</b>	
1. Основание за извършване на одита	5
2. Предмет на одита	5
3. Одитиран период	5
4. Цели на одита	5
5. Критерии за оценка	5
6. Обхват	5
7. Същественост	6
<b>Част втора. КОНСТАТИВНА ЧАСТ</b>	
<b>I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания</b>	6
<b>II. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.</b>	7
1. Отчет за касовото изпълнение на бюджета	7
1.1. Приходи	7
1.2. Разходи	7
1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви	8
2. Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.	8
2.1. Приходи	8
2.2. Разходи	8
2.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви	8
<b>III. Одит на оборотна ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.</b>	8
<b>IV. Проверка на годишна инвентаризация на активите и пасивите</b>	9
<b>Част трета. ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	10

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция "Държавно съкровище"
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗОДФЛ	Закон за облагане доходите на физическите лица
ЗКПО	Закон за корпоративно подоходно облагане
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
ИБСФ-КСФ	Извънбюджетни сметки и фондове –Кохезионния и Структурните фондове
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЦБ	Централен бюджет

## ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

Консолидиран финансов отчет	Финансов отчет, който представя имущественото и финансовото състояние, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал на предприятията, включени в консолидирането, все едно че те са едно предприятие
Бюджетни предприятия	Държавните и общинските органи, техните структурни единици и всички икономически обособени лица, прилагащи бюджети, бюджетни сметки, извънбюджетни сметки и фондове по смисъла на Закона за устройството на държавния бюджет и Закона за общинските бюджети, както и държавните фондове и институции по задължителното обществено, здравно и друго осигуряване, държавните висши училища, Българската академия на науките, Българската национална телевизия, Българското национално радио и други лица и структурни единици, чиито сметки и операции се включват от Министерството на финансите в консолидираната фискална програма.
Отчетен период	Календарната година (1 януари - 31 декември).
Оперативна програма	Документ, представен от държава – членка и одобрен от Комисията, който определя стратегия за развитие съгласно набор от приоритети, които следва да се осъществят с помощта на Структурните фондове и Кохезионния фонд.
Проект	Съвкупност от взаимосвързани и взаимодопълващи се дейности с предварително определени цели, необходими ресурси и времева рамка за изпълнение, водещи до постигането на конкретни количествено измерими резултати.
Инвентаризация	Процесът на подготовка и фактическа проверка чрез различни способности на натуралните и стойностните параметри на активите и пасивите на предприятието към точно определена дата, съпоставяне на получените резултати със счетоводните данни и установяване на евентуални разлики.

## Част първа

### ВЪВЕДЕНИЕ

#### 1. Основание за извършване на одита.

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата и в изпълнение на заповед № ОД-1-044 от 01.03.2012 г. на заместник – председателя на Сметната палата.

#### 2. Предмет на одита.

Предмет на финансовия одит е годишния финансов отчет за 2011 г. на Университет "Проф. д-р Асен Златаров" – град Бургас.

#### 3. Одитиран период.

Одитираният период е от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

#### 4. Цели на одита.

4.1. Да се формира становище по финансовия отчет въз основа оценките и изводите до които е достигнато в резултат на получените одитни доказателства.

4.2. Да се изрази ясно становище посредством писмен доклад, който съдържа базата за изразяване на конкретното становище.

#### 5. Критерии за оценка.

При финансовия одит на годишния финансов отчет на Университет "Проф. д-р Асен Златаров" – град Бургас за 2011 г. се използват следните критерии за оценка:

##### 5.1. Адекватност и ефективност на контролните дейности за:

- спазване на счетоводното законодателството и на свързаните с него вътрешни актове на университета;

- надеждност и всеобхватност на финансовата и нефинансовата информация в годишния финансов отчет;

- опазване на активите и информацията.

5.2. Вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние. Достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи съгласно изискванията на действащата Единна бюджетна класификация за 2011 г. Осчетоводяване на стопанските операции и факти на основата на документалната им обосновааност, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводство и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия. Съответствие на осчетоводяването на стопанските операции и факти с основните счетоводни принципи: текущо начисляване; действащо предприятие; предпазливост; съпоставимост между приходи и разходи; предимство на съдържанието пред формата; стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2011 г. и краен баланс на 31.12.2010 г.;

5.3. Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития във финансовия отчет.

5.4. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за изготвянето, представянето и оповестяването на годишния финансов отчет, съгласно действащото законодателство.

5.5. Общ размер на отклоненията и несъответствията спрямо определения праг на същественост.

#### 6. Обхват.

Одитната задача обхваща:

6.1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.



6.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.

6.2.1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета

а) приходи

б) разходи

в) трансфери и операции с финансови активи и пасиви

6.2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове

а) приходи

б) разходи

в) трансфери и операции с финансови активи и пасиви

6.3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.

6.4. Проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите.

7. Същественост.

В съответствие с политиката на Сметната, екипът определи праг на същественост 2 % от размера на общите приходи / общите разходи и 2 % от стойността на актива / пасива на баланса, включително задбалансовите активи и пасиви към 31.12.2011 г. Това е максимално допустимото ниво на отклонения и несъответствия, които не биха оказали съществено влияние на потребителите на информацията. В обхвата на одита се включат и всички позиции във финансовия отчет, чиято стойност е съществена и информация от особена важност за потребителите, която е съществена по характер или по смисъл, независимо от стойността ѝ : утвърдената и прилагана счетоводна политика; годишната инвентаризация и осчетоводяване на резултатите от нея и отчитането на стопанската дейност.

8. Изпълнение на препоръките от предишни одити.

Изпълнени са дадените препоръки от извършения финансов одит - текущ контрол на периодичните отчети на университета за 2011 г.<sup>1</sup>

Ръководството на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“- Бургас е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

## Част втора

### КОНСТАТИВНА ЧАСТ

**I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания**

Отчетът е представен в Сметната палата в определения срок и съдържа всички справки и разшифровки, определени с ДДС № 11 от 29.12.2011 г. Представени са отделни разшифровки на приходни и разходни параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация за 2011 г. (ЕБК), справка за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки и обяснителна записка към справката, разшифровки на трансферните операции и капиталовите разходи – по обекти за строителство и основен ремонт и за придобиване на дълготрайни активи. Отчетът е придружен с обяснителна записка, която съдържа анализ на изпълнението на приходите и разходите и е подписан от ректора на университета и от главния счетоводител в качеството му на съставител. От лицата е представена декларация за идентичност на данните в техническия и хартиен носител.

<sup>1</sup> Од № 1 – РД-И-01/14.03.2012 г. Констативен протокол

Формите за наличностите на парични средства по сметките на университета са заверени от обслужващата банка.

Формата и съдържанието на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г. на университета съответстват на нормативните изисквания.<sup>2</sup>

## **II. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.**

### **1. Отчет за касовото изпълнение на бюджета**

При извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Университет "Проф. д-р Асен Златаров" – гр. Бургас за 2011 г. се установи:

#### **1.1. Приходи**

Общият размер на отчетените приходи към 31.12.2011 г. в отчета за касовото изпълнение на бюджета (формуляр Б-3) на университета възлиза на 11 238 857 лв., в т.ч. собствени приходи 7 152 786 лв.

Приходите по бюджета на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“- Бургас са отчетени правилно по параграфите на ЕБК за 2011 г. в съответствие със Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП), с изключение на следните отклонения/несъответствия :

а) неправилно са отчетени в §§ 24-19 "Приходи от други лихви" приходи от научно-производствена дейност в размер на 3 516 лв., вместо в §§ 24-04 "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция". С МО № 8/186 от м.12.2011 г. е извършена корекция в Отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г.;<sup>3</sup>

б) в §§ 24-04 "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция" погрешно е отчетена възстановена заплата за 311.90 лв., вместо в намаление на §§ 01-01 "Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения";<sup>4</sup>

в) неправилно в §§ 24-04 "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция" са отчетени материали за 520 лв., вместо в §§ 10-15 "Материали";<sup>5</sup>

г) приходи от глоби, санкции и наказателни лихви в размер на 620.50 лв. са отчетени неправилно в §§ 24-19 "Приходи от други лихви", вместо в §§ 28-02 "Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети".<sup>6</sup>

Констатираните отклонения и несъответствия при отчитането на приходите са в резултат на неефективните контролни дейности, прилагани през одитирания период. Те не са съществени по стойност и не биха оказали влияние на потребителите на информация от отчета.

#### **1.2. Разходи**

Общият размер на отчетените разходи към 31.12.2011 г. в отчета за касовото изпълнение на бюджета (формуляр Б-3) на университета възлиза на 11 238 857 лв.

а) отчетени са неправилно допълнителни възнаграждения на персонала в размер на 130 364 лв. по §§ 01-01 "Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения", вместо по §§ 01-09 "Допълнително материално стимулиране и други допълнителни възнаграждения". По време на финансовия одит е извършена корекция в Отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г. с МО № 8/187 от м. 12.2011 г. и МО № 24 от м. 12.2011 г.;<sup>7</sup>

б) отчетени са неправилно разходи за материали в размер на 261 лв. по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по §§ 10-15 „Материали“;

<sup>2</sup> ОД № 2 – РД-И-10/21.03.2011 г.

<sup>3</sup> ОД № 3 - МО № 8/186, м.12.2011 г.

<sup>4</sup> ОД № 4 - МО № 4/147, м.10.2011 г.

<sup>5</sup> ОД № 5 – РД-И-07/17.03.2012 г.

<sup>6</sup> ОД № 5 – РД-И-07/17.03.2012 г.

<sup>7</sup> ОД № 6 - МО № 8/187 от м. 12.2011 г. и МО № 24 от м. 12.2011 г.

в) неправилно са отчетени материали по §§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция” в размер на 520 лв., вместо в §§ 10-15 „Материали”.<sup>8</sup>

Констатираните грешки и нередности при отчитането на разходите не са съществени по стойност и не биха оказали влияние на потребителите на информация от отчета.

### **1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви**

От извършения анализ на изготвената справка (към 31.12.2011 г.) за взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБП и параграфите за трансфери от ЕБК за 2011 г. и извършените тестове по същество на банкови документи, счетоводни справки и други първични и вторични счетоводни документи и регистри се установи, че не са допуснати отклонения и несъответствия от указания ред за отчитането им на касова основа. Трансферите от Републиканския бюджет (субсидия от МОМН), в размер на 5 009 883 лв., към 31.12.2011 г. са коректно отчетени по §§ 32-30 “Получени трансфери от РБ за държавните висши училища”. Останалите трансфери са отчетени по параграфите от ЕБК за 2011 г. и съответстващите за отчитането им на начислена основа счетоводни сметки от СБП.<sup>9</sup>

Операциите с финансови активи и пасиви са правилно отчетени по счетоводните сметки от СБП и параграфите от ЕБК за 2011 г., с изключение на неправилно осчетоводените 168 лв. по счетоводна сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица” в отчетна група „Бюджети”, вместо в счетоводна сметка 4831 „Временни депозити гаранции и други чужди средства от местни лица” в отчетна група „Други сметки и дейности”.<sup>10</sup>

## **2. Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.**

### **2.1. Приходи**

Няма отчетени приходи към 31.12.2011 г.<sup>11</sup>

### **2.2. Разходи**

Не са констатирани отклонения и несъответствия при отчитането на разходите по извънбюджетните сметки и фондове по ОП „Развитие на човешките ресурси”(ЕСФ), Проект „Европейски студентски стипендии и награди” в размер на 314 543 лв. по параграфите на ЕБК за 2011 г. и счетоводните сметки от СБП.<sup>12</sup>

### **2.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви**

Получените по ОП „Развитие на човешките ресурси”(ЕСФ) трансфери в размер на 314 543 лв. правилно са отразени по § 63-01 „Получени трансфери между извънбюджетни сметки/ фондове(+)”. Не са констатирани разлики между параграфите от ЕБК за 2011 г. и счетоводните сметки от СБП за отчитане на трансферите.<sup>13</sup>

## **III. Одит на оборотна ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.**

Изискванията за форма и съдържание, определени в Заповед № 60 на министъра на финансите от 20.01.2005 г. са спазени. Съставени са оборотни ведомости за трите отчетни групи - бюджет, ИБСФ и други дейности - и приложенията към баланса. Изготвени са пояснителни сведения за основните изменения в активите и пасивите на университета.

<sup>8</sup> Од № 7 - РД-И-08 /17.03.2012 г.

<sup>9</sup> № РД-И-09/17.03.2011 г.

<sup>10</sup> № РД-И-03 /15.03.2012 г.

<sup>11</sup> № РД-И-13/23.03.2012 г.

<sup>12</sup> № РД-И-13/23.03.2012 г.

<sup>13</sup> № РД-И-13 /23.03.2012 г.

Утвърдените счетоводна политика, план за документооборота и индивидуален сметкоплан са в съответствие с действащото счетоводно законодателство и съдържат основни принципи, правила и методи на отчитане на приходи, разходи, активи и пасиви.

Въведените процедури за контрол в област "Оборотна ведомост и баланс" са адекватни. В изпълнение на препоръките от текущия контрол е изготвена одитна пътека за отчитането на командировките в чужбина в Научноизследователския сектор (НИС) на университета. Контролната дейност по изследваните въпроси е изпълнена последователно и непрекъснато през различните периоди.<sup>14</sup>

Извършени са необходимите коригиращи операции за установени при текущия контрол отклонения и несъответствия и е направена положителна преоценка на част от сградния фонд, която е осчетоводена по сметка 7801 "Положителни преоценки на активи".<sup>15</sup>

При извършения финансов одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г. са установени следните отклонения/несъответствия :

1. Неправилно е начислен дължимия туристически данък по кредита на сметка 4548 „Други разчети с бюджети на общини”, вместо по кредита на сметка 4544 „Разчети за общински данъци и такси”.<sup>16</sup>

2. Неправилно са осчетоводени закупени компютърни конфигурации на стойност под определения в счетоводната политика праг за ДМА от 1000 лв.:

- за 944 лв., осчетоводени като материали по сметка 3027 „Консумативи и резервни части за хардуер”<sup>17</sup>;

- за 900 лв., осчетоводени на разход по сметка 6019 "Разходи за други материали" и задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход”, вместо по сметка 2041"Компютри и хардуерно оборудване", съгласно изискванията на т.16.16.2. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. С МО № 29 от м.03.2012 г. е извършена корекция и активите са прехвърлени в сметка 2041"Компютри и хардуерно оборудване".<sup>18</sup>

3. Неправилно е осчетоводен постъпил авансово наем за студентски общежития като начисление на приходи за бъдещи периоди по сметка 4999 „Приходи за бъдещи периоди”, вместо по кредита на сметка 4120 "Задължения по аванси към клиенти в страната". Грешката в крайното салдо на сметка 4999 „Приходи за бъдещи периоди” е в размер на 4 176 лв.<sup>19</sup>

4. Не е направен преглед за обезценка на част от нефинансовите активи, в нарушение на т. 16.24. от ДДС № 20/2004 г. В счетоводната политика е записано, че преглед за обезценка ще се извършва на всеки две години, но не е определен ред и начин за извършването ѝ по групи и видове активи. В звеното за "Учебна дейност" е направена обезценка само на сградния фонд, осчетоводена по сметка 7802 „Отрицателна преоценка на активи". В НИС е направен преглед и е извършена обезценка на компютрите в звеното, включително и за придобити през 2010 г. В резултат на това, част от тях са изписани от баланса и осчетоводени по задбалансова сметка 9909 "Други активи в употреба, изписани като разход".<sup>20</sup>

5. В оборотната ведомост за 2011 г. не са отнесени просрочените вземания от несъбрани наеми на студенти в размер на 26 182 лв. по задбалансова сметка от подгрупа 991 "Статистика за просрочени вземания", което е оповестено в допълнителните сведения към ГФО. Счетоводната операция е взета през м. януари 2012 г.<sup>21</sup>

#### IV. Проверка на годишна инвентаризация на активите и пасивите

<sup>14</sup> РД-И-04/16.03.2012 г.

<sup>15</sup> ОД № 8, МО 8/39 от м. 09.2011 г., МО № 15/11 от м.10.2011 г.

<sup>16</sup> ОД № 9, МО № 495

<sup>17</sup> ОД № 10, МО №1/01.12.2011 г.

<sup>18</sup> ОД № 11, МО № 4/247/19.04.2011 г. , МО № 4/261/19.04.2011 г. и МО № 29/м.03.2012 г.

<sup>19</sup> ОД № 12, МО № 8/185 от м. XII/2011 г.

<sup>20</sup> ОД № 13, МО № 10/30.11.2011 г.

<sup>21</sup> ОД № 14, МО № 8/29 от м. 01.2012 г.

1. В Университет "Проф. д-р Асен Златаров"- Бургас е извършена годишна инвентаризация, в изпълнение на Закона за счетоводството. Инвентаризацията е извършена по реда и начина, определен в Счетоводната политика, Заповед № РД- 268 от 14.10.2011 г. за определяне реда за провеждане на инвентаризацията на активите и пасивите на Университет "Проф. д-р Асен Златаров"- Бургас и Заповед № ФС-01-33-184 от 31.10.2011 г. на звено "НИС".<sup>22</sup>

2. Резултатите от инвентаризацията са отчетени по съответните счетоводни сметки и са отразени в оборотната ведомост за 2011 г. Извършената преоценка на ДМА (сграден фонд) в изпълнение на препоръките на Сметната палата от извършения финансов одит – текущ контрол на периодичните отчети за 2011 г. на университета е правилно осчетоводена в намаление на счетоводна сметка 2039 "Други сгради" и по дебита на счетоводни сметки 7802 "Отрицателни преоценки на активи" и 6990 "Намаление в нетните активи от други събития". В звеното за "Учебна дейност" към момента на финансовия одит е възложено с договор /рег. № 11/06.03.2012 г./ на "Търговско индустриална камара" – гр. Бургас извършване на преглед за обезценка на машини и съоръжения, на които не е извършвана такава от закупуването им, в нарушение на т.36.1. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>23</sup>

3. Неправилно са отразени в описите и осчетоводени по указания на МОМН задбалансово и по дебита на счетоводна сметка 99091 „Други активи в употреба, изписани на разход“ компютърни конфигурации на стойност над минималния праг, определен с т. 16.16.6. от ДДС № 20 от 2004 общо за 7 854.40 лв.<sup>24</sup> Това обстоятелство е оповестено в Допълнителните сведения към ГФО на университета за 2011 г. С МО № 8/7 от м. март 2012 г. е извършена корекция и посочените активи са прехвърлени по баланса в счетоводна сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.<sup>25</sup> Констатираните отклонения / несъответствия установени за област "Годишна инвентаризация" са в резултат и на неефективните контролни дейности през одитирания период.<sup>26</sup>

### Част трета

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Спазени са указанията на Министерството на финансите за изготвяне и представяне на отчета за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и на баланса и приложенията към него за 2011 г.

2. Правилно са осчетоводени по предвидените параграфи на ЕБК за 2011 г. и счетоводни сметки от СБП постъпилите приходи и извършените разходи през отчетния период, както и трансферите и операциите с финансови активи и пасиви, с изключение на посочените отклонения и несъответствия в доклада.

3. Част от констатираните отклонения са отстранени по време на финансовия одит. Останалите, некоригирани грешки в отчета за касовото изпълнение на бюджета и в оборотната ведомост са под прага на същественост и не влияят върху достоверността и пълнотата на годишния финансов отчет на университета за 2011 г.

3. Годишната инвентаризация е правилно извършена и резултатите от нея са отразени в ГФО на университета за 2011 г.

4. Контролните дейности за правилно и своевременно отразяване информацията по параграфи и счетоводни сметки, както и по отношение на провеждането на годишната инвентаризация са адекватни, но не във всички случаи са констатирани допуснатите несъответствия.

<sup>22</sup> ОД № 15, РД-И-11/22.03.2012 г.

<sup>23</sup> ОД № 16, Договор рег. № 11/06.03.2012 г.

<sup>24</sup> ОД № 17, МО 8/84, МО 4/67 от м. 10. 2011 г., МО 4/261 от м. 04.2011 г., МО 10/11 от м. 11.2011 г.

<sup>25</sup> ОД № 18, МО 8/7 от м. 03.2012 г.

<sup>26</sup> ОД № 19, РД – И – 04 а / 16.03.2012 г.

Одитният екип изразява мнение, че Финансовият отчет на Университет "Проф. д-р Асен Златаров" – град Бургас за 2011 г. следва да се завери без резерви с обръщане на внимание.

Настоящият одитен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Университет "Проф. д-р Асен Златаров" – град Бургас, един за Сметната палата и един за Министерство на образованието, младежта и науката и е неразделна част от одитното становище за заверка на годишния финансов отчет.

**Екип:**

.....  
*Георги Михџџлов, главен одитор*

*Уршида Стефанова, главен одитор*

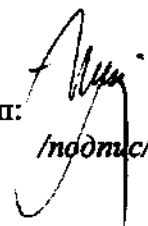
**ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:**

**Пепа Хаджнева,**

**и.д. директор на одитна дирекция**

**„Финансови одити“**

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

№ <sup>27</sup>	Наименование	Брой страници
ОД № 1	РД-И-01/14.03.2012 г. Констативен протокол	2
ОД № 2	РД-И-10/21.03.2011 г. за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите за ОКИБ и извънбюджетните сметки и фондове	4
ОД № 3	МО № 8/186, м.12.2011 г.	1
ОД № 4	МО № 4/147, м.10.2011 г.	6
ОД № 5	РД-И-07/17.03.2012 г. за извършена проверка за установяване на взаимовръзки и зависимости между приходните счетоводни с/ки от СБП и приходните параграфи на ЕБК	4
ОД № 6	МО № 8/187 от м. 12.2011 г. и МО № 24 от м. 12.2011 г.	3
ОД № 7	РД-И-08/17.03.2012 г. за извършена проверка за установяване на взаимовръзки и зависимости между разходните счетоводни с/ки от СБП и разходните параграфи на ЕБК	6
ОД № 8	МО 8/39 от м. 09.2011 г., МО № 15/11 от м.10.2011 г.	4
ОД № 9	МО № 4/495 от м. 03.2012 г.,	1
ОД № 10	МО №1/01.12.2011 г.	4
ОД № 11	МО № 4/247/19.04.2011 г. , МО № 4/261/19.04.2011 г. и МО № 29/м.03.2012 г.	7
ОД № 12	МО № 8/185 от м. XII./2011 г.	1
ОД № 13	МО № 10/30.11.2011 г.	9
ОД № 14	МО № 8/29 от м. 01.2012 г.	1
ОД № 15	РД-И-11/22.03.2012 г. за проверка на годишна инвентаризация	4
ОД № 16	Договор рег. № 11/06.03.2012 г.	3
ОД № 17	МО 8/84, МО 4/67 от м. 10. 2011 г., МО 4/261 от м. 04.2011 г., МО 10/11 от м. 11.2011 г.	8
ОД № 18	МО 8/7 от м. 03.2012 г.	3
ОД № 19	РД – И – 04 а / 16.03.2012 г.	2

<sup>27</sup> Номер на приложението