



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100100515

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Университета за национално и световно стопанство 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:.....	6
КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО..	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
МФ	Министерство на финансите
НДМА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПМС	Постановление на Министерски съвет
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
УНСС	Университет за национално и световно стопанство

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 54, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на заповед № ОД-01-01-005 от 05.05.2015 г. на заместник-председателя на Сметната палата Горица Грънчарова-Кожарева.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Университета за национално и световно стопанство 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);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- 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 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, сметките за средства 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 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, 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 или База за изразяване на становище

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

1. Разходи за проектиране, инсталиране и въвеждане в експлоатация на пожароизвестителна система, в размер на 69 958 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ и по съответния подпараграф на параграф 52-00 „Придобиване на ДМА“¹.

Не са спазени т. 16.16.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 1 раздел VI от счетоводната политика на УНСС.²

Допуснато е отклонение в отчета за касовото изпълнение на бюджета и в актива на баланса в размер на 69 958 лв.

2. Разходи за застраховки отнасящи се за следващ отчетен период в размер на 3 060 лв.³ неправилно са осчетоводени по сметка 6203 „Разходи за застраховане“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Не е спазена т. 29 от ДДС № 6 от 2009 г. на МФ във връзка с т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по пасива на баланса в размер на 3 060 лв.

3. Чужди средства на стойност 47 750 лв., с изтекъл давностен срок и трансформирани като бюджетен приход, неправилно са осчетоводени в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 7199 „Други приходи“, тъй като към 31.12.2014 г. не са преведени по бюджетната банкова сметка.⁴

Не е спазена т. 7.4.12 от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснато е отклонение в пасива на баланса в размер на 47 750 лв.

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

1. Разходи за съдебни такси и разноски, в размер на 1 403 лв. са осчетоводени по сметка 6062 „Разходи за съдебни такси в страната“ и отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“.⁵

Не е спазена Единната бюджетна класификация за 2014 г.

2. Изплатени разходи за членски внос, в размер на 2 300 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, вместо по сметка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“. Сумата правилно е отчетена по параграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“.⁶

Не е спазена характеристиката на сметките от СБО за 2014 г.

¹ Одитно доказателство № 1

² т.16.16.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ - Активите, които попадат в обхвата на дефиницията по т.2 от НСС 16 и са със стойност по-голяма от 1 000 лв., задължително се класифицират като ДМА.

Счет. Политика на УНСС – раздел VI – за ДМА се признават активи с стойност при придобиване равна или по-голяма от 1000 лв.

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 2

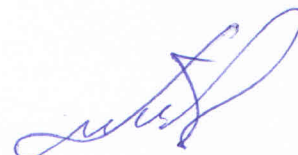
⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 3

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Университета за национално и световно стопанство, за Министерството на образованието и науката, и за Сметната палата, и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**



(Горица Грънчарова-Кожарева)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ № 2.16.2. за процедури по същество при проверка сметоводни документи за м.м. януари и март Приложения: заверени копие на: Фактури – 2 бр., Платежни нареждане, МО	6
2.	Работен документ № 2.16.1. за процедури по същество за проверка на салда и обороти на разчетни сметки Приложения – заверени копия на Докладна, Становище, Списък на фирми, Писмо пояснение до одитния екип, Разшифровка на параграф, МО	11
3.	Работен документ № 2.12.1 за взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в отчетна група „Бюджети“ Приложения: 1. Писмо пояснение до одитния екип, Извлечения от хр. ведомост – 4 бр., МО, БПН; 2. Писмо пояснение до одитния екип, МО – 3бр., Извлечение по хронология – 3 бр.; 3. БПН – 3 бр., Изпълнителен лист, Фактура	29
Общ брой страници		46