



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100036213

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Университета
за национално и световно стопанство 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.....	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	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИБСФ	Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове
ИБСФ -3 - КСФ	Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
МФ	Министерство на финансите
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
УНСС	Университет за национално и световно стопанство

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата (отм. ДВ. бр. 35 от 22.04.2014 г.), Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-121 от 31.03.2014 г., във връзка със Заповед № ОД-1-362 от 07.10.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Университета за национално и световно стопанство (УНСС) 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 касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ -3 - КСФ);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ-3);
- др. 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.

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 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;

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

- 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 ГФО

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
1.	Актив/Пасив на баланса	96 837 927 лв.
2.	Задбалансови активи	16 830 115 лв.
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	39 421 452 лв.
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ - 3- КСФ)	4 651 870 лв.
5.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ - 3 с код 33 - наличности в края на периода)	259 194 лв.
6.	Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло	2 273 361 лв.

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

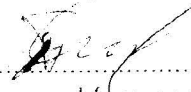
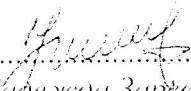
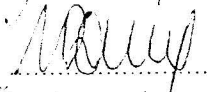
Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. 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

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Университета за национално и световно образование, 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.

Одитен екип:

1. 
.....
(Пламен Маринов, старши
одитор II степен)
2. 
.....
(Парфенска Зарева, одитор)
3. 
.....
(Йорданка Лиова,
статист - одитор)

Ръководител на одитния екип:


подпис

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	ГФО-2.15-1 Работен документ за тестове по същество и тестове на контрола на отчетността на касове и начелена основа в УНСС	18
2	ГФО-2.8 Работен документ за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2013 г. в УНСС	17
3	ГФО-2.26-1 Работен документ за тестове по същество и тестове на контрола по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения в УНСС към 31.12.2013 г.	10



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет на Университета за национално и световно стопанство
за 2013 г.**

София, 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 52, ал. 7 във връзка с параграф 7 от ПЗР на Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Университета за национално и световно стопанство за 2013 г.


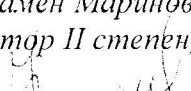
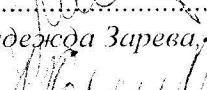
Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100036213, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Университета за национално и световно стопанство към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Университета за национално и световно стопанство за 2013 г. се заверява ***без резерви***.

Одитен екип:

1. 
.....
(Пламен Маринов, старши одитор II степен)
2. 
.....
(Надежда Зарева, одитор)
3. 
.....
(Йорданка Ангова, стажант - одитор)