



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100036213

за резултатите от извършиен 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. Иравно 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	6
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

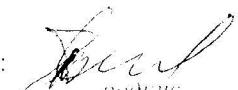
Ръководител на одитния екип:


Харис
Найденов

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

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

Ръководител на одитния екип:

 3
подпис

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:


(подпись)

- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и насиите 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 приложението към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложението към ГФО

Приложението към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, насиви, 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/Насив 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 финансиирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ - З-КСФ)	4 651 870 лв.
5.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – З с код 33 – наличности в края на периода)	259 194 лв.
6.	Ниво на същественост за финансовият 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 Сметната 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 включва изпълнението на процедури с цел получаване на одитни

Ръководител на одитния екип:

5

доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избрани процедурни 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, който да дава вярна и честна представа, от страна на организацията, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на иялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на иялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора КОНСТАТАЦИИ

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

1. Изплатени разходи отнасящи се за следващ отчетен период в размер на 9 050 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, 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.¹

Допуснато е отклонение по актива и пасива на баланса в размер на 9 050 лв.

2. Изплатени разходи в размер на 35 820 лв., за обследване на енергийна ефективност и изготвяне на технически паспорти на стради са неправилно отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи” и сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”. Не е спазена характеристиката на параграфите от ЕБК и счетоводните сметки.²

Допуснато е отклонение по актива и пасива на баланса в размер на 35 820 лв.

3. Към 31.12.2013 г. по кредит на сметка 9200 „Потeri затъжения по договори” не е осчетоводен пост ангажимент по Споразумение от 26.03.2013 г. към договор за извършване на охранителни услуги в еградите на УНСС в размер на 114 771 лв.³

Допуснато е отклонение по задбалансовите пасиви в размер на 114 771 лв.

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

1. Внесен депозит за наем от УНСС в размер на 5 000 лв. неправилно е отчетен по подпараграф 93-38 „Друго финансиране - операции с активи”, вместо по подпараграф 93-39 „Друго финансиране - операции с пасиви”. Не е спазена т. 7.29.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.⁴

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

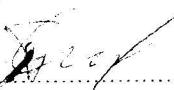
³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 1

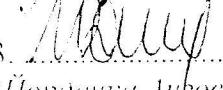
Настоящият одитен доклад е изгoten в 3 еднообразни екземпляра, по един за Университета за национално и световно стопанство, Министерството на образованието и науката и за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

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. 
(Хламен Маринов, старши
одитор II степен)

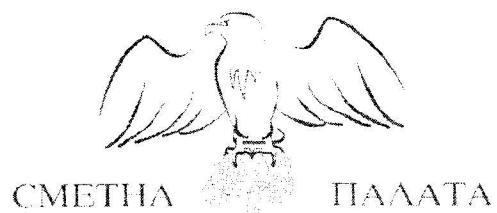
2. 
(Надежда Зардева, одитор)

3. 
(Борислака Афанова,
стажант - одитор)

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 начислена 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 постите ангажименти и възникналите задължения в УНСС към 31.12.2013 г.	10

Ръководител на одитния екип:



**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.

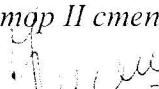
Независимо одитно становище

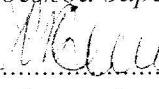
Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Университета за национално и световно стопанство към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

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)