

*Т-ца Дителева*  
*ка се предостави като се извършва*  
*и да се предприемат дейности за*  
*откриване на програмите за*  
*за част от ми Винарите със сметка*  
*22.07.2013*

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,  
заместник – председател  
на Сметна палата

*10.05.2013г.*

**ОДИТЕН ДОКЛАД**

№ 0100011513

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Университета за национално и световно стопанство за 2012 г.

София, 2013 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

<b>Част първа</b>	
<b>ВЪВЕДЕНИЕ</b>	4
1. Основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Одитиран период	4
<b>Част втора</b>	
<b>КОНСТАТАЦИИ</b>	4
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания	5
II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове	5
1. Бюджет	5
1.1. Приходи	5
1.2. Трансфери	5
1.3. Разходи	6
1.4. Операции с финансови активи и пасиви	6
2. Извънбюджетните сметки и фондове	6
2.1. Трансфери	6
2.2. Разходи	6
2.3. Операции с финансови активи и пасиви	7
III. Баланс към 31.12.2012 г.	7
1. Актив	7
2. Пасив	8
IV. Приложения към годишния финансов отчет	9
<b>Част трета</b>	
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	9

Ръководител на одитния екип:

  
(подпис)

2

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДВУ	Държавно висше училище
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗСч	Закон за счетоводството
МОМН	Министерство на образованието, младежта и науката
ОКИ	Отчет за касово изпълнение на бюджета, извънбюджетните сметки и фондове
ОПРЧР	Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”
СВП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
УНСС	Университет за национално и световно стопанство
ЦРЧР	Център за развитие на човешките ресурси

## Част първа

### ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на Университета за национално и световно стопанство, включващ баланс към 31.12.2012 г., годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях<sup>1</sup>, изготвени съгласно изискванията на приложимата обща рамка на финансово отчитане.

#### I. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-115 от 27.03.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

#### II. Предмет на одита

Предмет на одита е годишния финансов отчет (ГФО) за 2012 г. на Университета за национално и световно стопанство.

#### III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

## Част втора

### КОНСТАТАЦИИ

УНСС е държавно висше училище (ДВУ), юридическо лице, което осъществява дейността си въз основа на предоставена държавна собственост и ежегодна субсидия от държавния бюджет.

Структурата на университета е организирана съобразно чл. 25, ал. 2 от Закона за висшето образование (ЗВО) и включва основни звена, филиали, катедри и обслужващи звена.

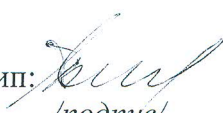
В ГФО на УНСС и поделения са обобщени балансите на:

- УНСС
- Регионален център за дистанционно обучение – гр. Хасково
- Поделение „Студентски столове и общежития”
- Отделение „Институт за следдипломна квалификация”
- Издателски комплекс при УНСС
- Институт за развитие на предприемачеството
- Стол – ресторант при УНСС

След извършения текущ контрол на периодичните отчети за 2012 г. са дадени три препоръки, от които една е изпълнена изцяло. Препоръките относно осигуряване на съответствие с действащата методология на МФ на заведените по баланса ДМА и НДМА и по задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход” активи са изпълнени частично от поделенията на УНСС.

<sup>1</sup> Съгласно Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/



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

Годишният финансов отчет за 2012 г. на УНСС съдържа елементите, определени със Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите – баланс, отчет за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на УНСС към 31.12.2012 г. и приложение.

Отчетът за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г., както и форма НАЛ-3 са представени в МОМН (с писмо с изходящ № ФО-21.03.168/06.02.2013 г.) след определения от МОМН (до 05.02.2013 г.) срок в писмо № 9104-3 от 07.01.2013 г.<sup>2</sup>

В ОКИБ са приложени справки и разшифровки съгласно изискванията на ДДС №12 от 21.12.2012 г. на МФ.

Приложена е и декларация за идентичност на информацията представена на хартиен и технически носител.

Балансът на УНСС към 31.12.2012 г. е представен в МОМН (с писмо, изходящ № ФО-21.03.168/06.02.2013) в определения от МОМН (до 14.02.2013 г.) срок в писмо № 9104-6 от 10.01.2013 г.

*Формата и съдържанието на годишния финансов отчет и приложенията към него към 31.12.2012 г. на Университета за национално и световно стопанство съответстват на указанията на Министерство на финансите, с изключение на срока за представяне на отчета за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.*

## **II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове**

### **1. Бюджет**

#### **1.1. Приходи**

Отчетените приходи към 31.12.2012 г. са в размер на 17 645 880 лв. С най-голям относителен дял са отчетените по подпараграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост” в размер на 16 856 217 лв. Най-голям относителен дял заемат приходите отчетените по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция”, които са в размер на 14 634 120 лева. По подпараграфа са отчетени такси за обучение внесени от студенти, докторанти и специализанти, конкурсни изпити, следдипломна квалификация, такси от кандидат – студенти, продажба на продукцията (учебници) и др.

При проверката на отчетените приходи по бюджета на УНСС към 31.12.2012 г. не са установени отклонения.

*Постъпилите приходи по бюджета на УНСС са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите от ЕБК за 2012 г.*

#### **1.2. Трансфери**

През 2012 г. от УНСС са получени субсидии, отчетени по подпараграф 32-30 „Получени трансфери (субсидии) от РБ за държавните висши училища” в размер на 16 403 393 лв. Получените трансфери, отчетени по подпараграф 61-01 „Получени трансфери” са в размер на 2 225 099 лв., в т. ч. от МОМН – 859 491 лв. за стипендии, 1 263 188 лв. от Център за развитие на човешките ресурси (ЦРЧР) и 145 556 лв. приходи по договори от МОМН – Фонд „Научни изследвания”.

При проверката на отчетените трансфери по бюджета на УНСС към 31.12.2012 г. не са установени отклонения.

*Получените и предоставени трансфери по бюджета на УНСС са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите от ЕБК за 2012 г.*

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 1



### **1.3. Разходи**

Отчетените разходи към 31.12.2012 г. са в размер на 37 783 472 лв. Най-голям относителен дял в общите разходи по бюджета имат разходите за заплати и възнаграждения за персонала – 19 300 662 лв., като най-голям дял имат разходите за заплати, отчетени по подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения” в размер на 18 374 244 лв.

При проверката на отчетените разходи по бюджета на УНСС към 31.12.2012 г. се установи следното отклонение:

1.3.1. Изплатени разходи за покупка на компютри на обща стойност<sup>3</sup> 7 700 лв. с единична цена над определения в счетоводната политика на УНСС праг на същественост са неправилно отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“ и сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ и сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”. Не е спазена т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>4</sup>

*Допуснато е отклонение по разходите в отчета за касово изпълнение на бюджета и по актива и пасива на баланса в размер на 7 700 лв.*

*Разходите по бюджета на УНСС са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите от ЕБК за 2012 г. Констатираните отклонения при отчитането на разходите не оказват съществено влияние върху отчета за касово изпълнение на бюджета.*

### **1.4. Операции с финансови активи и пасиви**

Отчетените операции с финансови активи и пасиви са в размер на 1 509 100 лв. С най-голям относителен дял са отчетените по подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за извънбюджетни сметки”, неусвоени получени средства по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” в размер на 209 055 лв.

При проверката на операциите с финансови активи и пасиви на УНСС към 31.12.2012 г. не са установени отклонения.

*Операциите с финансови активи и пасиви по бюджета на УНСС са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите от ЕБК за 2012 г.*

## **2. Извънбюджетни сметки и фондове**

### **2.1. Трансфери**

Получените трансфери в размер на 1 410 949 лева за Европейски стипендии, по договор с МОМН, са отчетени правилно по подпараграф 63-01 „Получени трансфери (+)”.

### **2.2. Разходи**

В отчета, формуляр ИБСФ–3–КСФ, са отчетени получените и изразходвани средства по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” (ОПРЧР), по която през 2012 г. са изразходвани общо 1 201 894 лева, в т. ч. за европейски стипендии - 964 624 лв., правилно отчетени по параграф 40-00 „Стипендии”.

### **2.3. Операции с финансови активи и пасиви**

Спазени са изискванията на ДДС № 6 от 04.04.2008 г. на МФ за едновременно и огледално отразяване на получените трансфери по подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане предоставени / събрани от / за извънбюджетни сметки” и сметка 4682 „Разчети

<sup>3</sup> В ПССО

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 2



за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства” в отчетността за бюджета и извънбюджетните средства и фондове.

*Отчетените разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви към 31.12.2012 г. са отразени правилно по съответните параграфи и подпараграфи на ЕБК в отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове за 2012 г.*

### **III. Баланс към 31.12.2012 г.**

#### **1. АКТИВ**

1.1. В Раздел А „Нефинансови активи”, са отразени активи на обща стойност 91 853 219 лв., съответстващи на информацията по счетоводните сметки от раздели 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи” и 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи” от оборотната ведомост към 31.12.2012 г.

При проверката на нефинансовите активи се установиха следните отклонения:

1.1.1 Активи<sup>5</sup> на обща стойност 8 654 лв. с единични цени под определения в счетоводната политика на УНСС праг на същественост са неправилно осчетоводени по сметки от гр. 20 "Дълготрайни материални активи", вместо по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“. Не е спазена т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>6</sup>

*Допуснато е отклонение по актива на баланса и по задбалансовите активи в размер на 8 654 лв.*

1.1.2. Сграда – работилница на стойност 1 800 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“. Не са спазени характеристиките на сметките от СБП.<sup>7</sup>

*Допуснато е отклонение по актива на баланса в размер на 1 800 лв.*

1.1.3. Метално хале на стойност 2 200 лв. неправилно е осчетоводено по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Не са спазени характеристиките на сметките от СБП.<sup>8</sup>

*Допуснато е отклонение по актива на баланса в размер на 2 200 лв.*

1.2. В Раздел Б „Финансови активи” са отразени 8 360 234 лв. Сумите съответстват на информацията по сметките от раздели 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения” и 5 „Сметки за финансови активи” на СБП.

При проверката на финансовите активи не се установиха отклонения.

1.3. В Раздел В „Задбалансови активи” са отразени активи на обща стойност 16 040 073 лв., съответстващи на информацията по сметки от: група 91 „Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи”; подгрупа 921 „Получени обезпечения”; подгрупа 928 „Други дебитори по условни вземания”; и подгрупа 990 „Земи, инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани като разход”.

При проверката на задбалансовите активи се установиха следните отклонения:

1.3.1. Таблет<sup>9</sup> на стойност 1 199 лв. е неправилно осчетоводен по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”. Не е спазена т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>10</sup>

<sup>5</sup> В Регионален център за дистанционно обучение – гр. Хасково; в Издателски комплекс

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>9</sup> В УНСС

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 2

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

