



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100111816

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Университета за национално и световно стопанство

София, 2016 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: 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
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

БНБ	Българска народна банка
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДСД	Други сметки и дейности
МА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ИРП	Институт за развитие на предприемачеството
ИСК	Институт за следдипломна квалификация
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национални счетоводни стандарти
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
УНСС	Университет за национално и световно стопанство
УОБ	Учебно – образователен център

Част първа

1. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № 01-01-118 от 13.06.2016 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Университета за национално и световно стопанство (УНСС) за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на 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 и отчета за приходите и разходите 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

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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 изграждане на асфалтова настилка в размер на 7 441 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурен обект“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. На касова основа разходът е отчетен правилно по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.

В отчетна група ДСД не са взети счетоводни операции за капитализиране на актива по дебита на 2202 „Инфраструктурни обекти“ и по кредита на 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.¹

Не са спазени изискванията на т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

Допуснато е отклонение в размер на 7 441 лв. по шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ по актива на баланса на УНСС за 2015 г.

2. Разходи за изработка на интернет страница за нуждите на Финансово-счетоводния факултет в размер на 3 000 лв. са отчетени неправилно като текущ разход по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ и подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“.²

Не са спазени изискванията на т. 4 от НСС 38 (отм.) във връзка с т. 38.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение в размер на 3 000 лв. по разходите в Отчета за касовото изпълнение на бюджета на УНСС за 2015 г.

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

1. Постъпилите чужди средства към 31.12.2015 г. в размер на 225 937 лв. по набирателната сметка на УНСС в БНБ се осчетоводяват неправилно по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, вместо по сметките от подгрупа 500 „Наличности в системата на единна сметка и по други сметки в БНБ“ от СБО.³

Не са спазени изискванията на т. 31 от ДДС № 2 от 2011 г. на МФ.

2. Към 31.12.2015 г. в оборотната ведомост по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“ са осчетоводени неправилно огради към сградите, вместо да се осчетоводят по сметка 2099 „Други ДМА“, както следва:

- Ограда около сградата на УНСС, с инвентарен номер № 910652, на стойност 31 430 лв.;⁴

- Ограда около Учебна база Панчарево, с инвентарен № 906762 на стойност 17 250 лв.;⁵

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 5

⁵ Одитно доказателство № 5

- Ограда около Учебно-оздравителна база (УОБ) в с. Равда, с инвентарен номер № 910512 на стойност 34 320 лв. Посочената сграда е заведена неправилно по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси, с балансова стойност 2 883 730 лв.“⁶

Не е спазен СБО и разпоредбите на т. 3.2 от НСС 16, във връзка с т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

2. В три от поделенията към УНСС след приключването на сметките от раздел 6 и 7 за 2014 г. са взети неправилно допълнителни счетоводни записвания, като сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е приключена със сметка 1001 „Разполагаем капитал“. В резултат на това е завишена стойността на шифър 0401 „Разполагаем капитал“ и занижена стойността на шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ по пасива на баланса на УНСС за 2015 г., както следва:

- 88 701 лв. в отчетна група „Бюджет“,
- 123 415 лв. в отчетна група СЕС;
- 14 881 лв. в отчетна група ДСД.

Не са спазени изискванията на раздел III от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ, относно годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2015 г.

3. Получен аванс в размер на 1 301 132 лв. по програма „Еразъм+“, е отчетен неправилно в счетоводната програма на УНСС по подпараграф 63-01 „Получени трансфери (+)“, вместо по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС (+/-)“. В изготвения и представен в Сметната палата „Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства“, сумата е отразена правилно по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС (+/-)“, в съответствие с указанията на т. 4 от ДДС № 1 от 2015 г. на МФ.

Налице е несъответствие между отразената сума в счетоводна база данни на УНСС и в „Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства“.⁷

Не са спазени изискванията на чл. 9, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството (отм.).

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. При годишното приключване на сметките от раздел 6 и 7 за 2015 г. не са спазени изискванията на т. 15 от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ от две поделения към УНСС - Стол-ресторант и ИРП.

1.1. В поделение Стол-ресторант салдото по сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“ в размер на 39 330 лв. е приключено неправилно със сметка 1001 „Разполагаем капитал“, вместо със сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.⁸

1.2. В поделение ИРП салдото по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в размер на 1 324 лв. е приключено неправилно със сметка 1001 „Разполагаем капитал“.⁹

По време на одита на ГФО за 2015 г. са съставени коригиращи счетоводни записвания.

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитно доказателство № 7

⁸ Одитно доказателство № 8

⁹ Одитно доказателство № 9

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

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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.

**ЗАМЕСТИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Горица Грънчарова-Кожарева)



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Мемориален ордер № 15/25, СС № 59/06.08.2015 г., СС № 58/6.08.2015 г., платежно нареждане от 04.08.2015 г., договор № ОФ-57/2015 от 14.07.2015 г.	11
2	Платежно нареждане от 21.12.2015 г., фактура № 201/27.11.2015 г., приемо-предавателен протокол от 27.11.2015 г., оферта, докладна записка	13
3	Справка за състояние на сметка в БНБ, писмо № 91СМ-0036/27.02.2006 г. от БНБ за IBAN на сметки	2
4	Извлечение от сметка 2039, инвентарна книга за сметка 2039	2
5	Констативен протокол от 07.07.2016 г., извлечение на сметка 2031, АПДС № 02191/18.05.2000 г., нотариален акт № 6 от 2002 г., инвентарна книга на сметка 2031, заповед № УЗ-00-15/12.02.1993 г., решение № 13381/01.11.1994 г., скици	13
6	Разяснения от главен счетоводител на ИСК към УНСС, МО на ИСК за приключване 2014г, МО на ИРП за приключване на 2014 г., МО на Стол-ресторанта за приключване на 2014 г.	14
7	Констативен протокол от 05.07.2016 г., СС № 1/02.09.2015 г., СС № 2/02.09.2015 г.	3
8	Работен документ № 2.26-2 за извършена проверка на годишното приключване за 2015 г. на поделение ИРП към УНСС	2
	Приложения към РД 2.26.2 – 3 броя	4
9	Работен документ № 2.26-3 за извършена проверка на годишното приключване за 2015 г. на поделение Стол-ресторанта към УНСС	2
	Приложения към РД 2.26.2 – 3 броя	22