



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100105917

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Университета за национално и световно стопанство за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 271 от 02.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 29)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Съставни части 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	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
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
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за паричните потоци
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
УНСС	Университет за национално и световно стопанство

Част първа

I. 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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-059 от 09.05.2017 г., изм. със Заповед № ОД-01-01-065 от 23.05.2017 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 за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;

3.4. Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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

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

1. Получени средства в размер на 6 845 лв., по договор с Университет в Гент, Белгия за провеждане на еднодневен семинар са осчетоводени неправилно по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“, вместо по сметка 7491 „Получени други текущи помощи и дарения от чужбина“.¹

С размера на отклонението е завишен шифър 0751 „Помощи и дарения от ЕС“ и е намален шифър 0752 „Други помощи и дарения от чужбина“ от Отчета за приходи и разходи.

Не са спазени указанията на т.7 от ДДС № 01 от 2014 г. на министъра на финансите.

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

2. В отчетни групи Бюджет и СЕС, възстановени от Министерството на регионалното развитие и благоустройството средства по приключил проект в размер на 5 670 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7199 „Други приходи“, вместо по:²

- кредита на сметка 6998 „Увеличение на пасиви от други събития“ в отчетна група Бюджет;

- дебита на сметка 7998 „Намаление на пасиви от други събития“ в отчетна група СЕС.

С размера на отклонението са:

- намалени шифър 0719 „Други текущи приходи и корективи на приходи“ и шифър 0795 „Намаление на пасиви от други събития“ в отчетна група СЕС на ОПР;

- завишени шифър 0719 „Други текущи приходи и корективи на приходи“ и шифър 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ в отчетна група Бюджет на ОПР.

Не са спазени указанията на т. 4 от ДДС № 01 от 2014 г. и т. 39.3 от ДДС № 12 от 2013 г. на МФ.

3. Изплатени разходи за услуга по охрана в размер на 2 707 лв., отнасяща се за следващ отчетен период, са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо като предоставен аванс по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. На касова основа средствата са отчетени правилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.³

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходи и разходи и са намалени шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса на УНСС към 31.12.2016 г.

Установените отклонения се дължат на неправилна класификация, което е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г.

4. Неправилно е осчетоводен по сметка 6065 „Разходи за общински данъци“ туристически данък в размер на 2 454 лв. Данъкът правилно е отчетен по подпараграф 37-09 „Внесени други данъци, такси и вноски върху продажбите (-)“.⁴

Нарушени са указанията на т. 30 от ДДС № 02 от 2011 г. на МФ.

С размера на отклонението е завишен шифър 0606 „Разходи за данъци и такси“ от Отчета за приходите и разходите и намален шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса на УНСС за 2016 г.

5. На УНСС са предоставени за безвъзмездно ползване чужди активи (компютри и хардуерно оборудване, апаратни средства за визуализация и интеракция, разливни машини за вода), осчетоводени по задбалансова сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“. За безвъзмездно ползваните активи не са начислени приписани разходи по дебита на сметка 6087 „Приписани разходи за наеми“ и приписани приходи по кредита на сметка 7419 „Приписани помощи и дарения от страната“. Не са договорени с доставчиците стойности на приписания наем за ползваните активи.⁵

С допуснатото отклонение по характер, неправилно са занижени шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и шифър 0754 „Помощи и дарения от страната“ от Отчета за приходите и разходите.

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация, което е в

² Одитни доказателства №№ 1 и 3

³ Одитно доказателство № 4

⁴ Одитни доказателства №№ 1 и 5

⁵ Одитно доказателство № 7

нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т.17.14 от ДДС № 20 от 2004 г.

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

1. При ръчното пренасяне на данните от счетоводната база в макета на оборотна ведомост на МФ за 2016 г. е допусната техническа грешка в отчетна група ДСД, като салдото по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ е с 225 937 лв. по-малко, а салдото по 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ с 225 937 лв. повече.⁶

Нарушени са изискванията на чл.26, ал.1, т. 5 от Закона за счетоводството за стойностна връзка между начални и крайни салда.

2. Наличността по валутната сметка на УНСС в размер на 472 788 лв., открита в Българска народна банка, се води неправилно по сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“, вместо по сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ“ от СБО.⁷

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

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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 .

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 270 от 02.08.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(~~Цветан Цветков~~)

⁶ Одитно доказателство № 6

⁷ Одитно доказателство № 8

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол от 06.06.2017 г.	1
02	Договор от 16.05.2016 г. с Университет в Гент, Белгия, Банково извлечение № 14/02.06.2016 г., Банково извлечение № 25/08.09.2016 г.	6
03	МО № 151/1 от 21.12.2016 г., МО № 0000369033/22.12.2016 г., СС 2163 от 02.11.2016 г., СС 2162 от 28.10.2016 г., писмо по електронна поща от МРРБ	5
04	Работен документ № 2.16.1 за процедури по същество при банкови операции в УНСС-ректорат	3
	Приложение № 1 – Мемориални ордери, фактура и контролен лист	7
05	Хронология на сметка 6065, хронология на сметка 4544	6
06	Работен документ 1.14 за тестване на начални и крайни салда 2015/2016 г., оборотна ведомост отчетна група ДСД за 2016 г. от програмен продукт, оборотна ведомост с натрупване 2016 г. от програмен продукт	11
07	Констативен протокол от 31.05.2017 г., Инвентарна книга на сметка 9110, Протокол от 02.07.2016 г. с Парафлоу Комуникейшън ООД, Договор № 29.10.2015 г. с Риск Електроник ООД, Договор за заем за послужване	13
08	Работен документ № 2.16.3 за проверка на наличности	3
	Приложения № 1, № 2 и № 3	6
	общо	61