

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 21-02-8 / 05.10.2020 г.



140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА

Университет за национално
и световно стопанство

Вх. № 1795 / 19.10.2020 г.
София п.код 1700

ДО
ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ДИМИТРОВ
РЕКТОР НА
УНИВЕРСИТЕТА ЗА НАЦИОНАЛНО И
СВЕТОВНО СТОПАНСТВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДИМИТРОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100109420, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Университета за национално и световно стопанство за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100109420

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Университета за национално и световно стопанство, гр. София за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за финансовия отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите
ЗОП	Закон за обществените поръчки
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
УНСС	Университет за национално и световно стопанство

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ДИМИТРОВ
РЕКТОР НА
УНИВЕРСИТЕТА ЗА
НАЦИОНАЛНО И СВЕТОВНО
СТОПАНСТВО**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Университета за национално и световно стопанство, гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2019 г., отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Университета за национално и световно стопанство, гр. София към 31 декември 2019 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Университета за национално и световно стопанство, гр. София в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за

2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-094 от 10.07.2020 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до

заключение, че финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2019 г. салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е завишено със сумата от 483 774 лв., както следва:

- не са осчетоводени банкови гаранции в размер на 144 916 лв., издадени по два договора със срок на валидност до месец септември 2020 г. и месец август 2022 г.

- не са отписани гаранции, на обща стойност 628 690 лв. (един брой парична, осчетоводена по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и три броя банкови гаранции, с изтекли срокове на валидност), в това число банкова гаранция на стойност 482 850 лв. със срок на валидност 02.12.2018 г., издадена по договор за проектиране, изграждане и обзавеждане на обект. Към 31.12.2019 г. дейностите по изпълнение на трите етапа от договора не са приключили. От изпълнителя по договора не е предоставена удължена банкова гаранция за изпълнение, в съответствие с чл.21, ал.3 от договор № ЗОП-34/2016 г., съобразно удължаване времетраенето на същия.¹

Не са спазени указанията на т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г., във връзка т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г. на министъра на финансите.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0350 "Задбалансови активи" от баланса на УНСС към 31.12.2019 г.

2. Към 31.12.2019 г. салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ е завишено с 426 570 лв., в резултата на неосчетоводени реализирани ангажменти за разходи по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“, както следва:²

- в УНСС-Ректорат – 295 952 лв.;

- в Поделение „Студентски столове и общежития“ (поделение към УНСС) – 130 618 лв.

Не са спазени указанията, дадени в т. 1.4 от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ за реализиране на поетите ангажменти.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 "Задбалансови пасиви" на баланса на УНСС към 31.12.2019 г.

3. През 2019 г. в Поделение „Студентски столове и общежития“ дължими за отчетния период плащания по ESCO договор, не са прехвърлени от дългосрочно в краткосрочно задължение по търговски кредит (текущ дял за 2019 г.) по дебита на сметка 1921 „Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“ и кредита на сметка 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“ със сумата от 78 303 лв. Дължимите за 2019 г. лихви по договора, в съответствие с графика на плащане, на стойност 17 003 лв., не са осчетоводени като текущ разход по дебита на сметка 6231 „Разходи за лихви по търговски кредит от местни лица“ и кредита на сметка 1927 „Коректив на номинална стойност/задължения за лихви по дългосрочен търговски кредит към местни лица“.³

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

Счетоводните записвания за прехвърляне на текущия дял на търговския кредит за 2019 г. от дългосрочно в краткосрочно задължение и начисляването на разходите за лихви, са взети през 2020 г., когато са извършени плащанията.

Не са спазени разпоредбите на чл.26, ал.1, т.4 от Закона за счетоводството, както и указанията на т.17.3. от ДДС № 20 от 2004 г. за амортизиране на сумите, отчетени като коректив на номиналната стойност на задълженията по дългосрочен търговски кредит и представянето им като текущ разход за лихви.

С размера на неправилно отчитане са завишени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (17 003 лв.) и шифър 0513 „Други дългосрочни задължения - финансов лизинг и търг. кредит“ (61 300 лв.) и е занижен шифър 0521 „Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа“ (78 303 лв.) от пасива на Баланса към 31.12.2019 г., както и е занижен шифър 0631 „Разходи за лихви по заеми и дългове“ (17 003 лв.) от ОПР на УНСС към 31.12.2019 г.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 324 от 03.09.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Университета за национално и световно стопанство, гр. София и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**

(Цветан Цветков)

