



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100210117

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Икономически университет - гр. Варна за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 345 от 10.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

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	5
III. Отклонения, коригирани по време на одита	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ИУ	Икономически университет
ОД	Одитна дирекция
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

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-01-02-101 от 26.06.2017 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Икономически университет - гр. Варна 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 или База за изразяване на становище

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

Не са установени отклонения.

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

Не са установени отклонения.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Към 31.12.2016 г. по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ е осчетоводен актив (апартамент) с нереално занижена отчетна стойност от 849 лв., която е с 47 267 лв. по-ниска от данъчната оценка на имота (48 116 лв.).¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.21 от ДДС № 20 от 2004 г.

2. Закупени активи с художествена стойност (картини и пластики) общо за 57 250 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“ в отчета за касово изпълнение на бюджета. Активите са правилно осчетоводени по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“.²

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на разходите в съответствие с техния характер по параграфи от ЕБК за 2016 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г.

3. Закупени книги за библиотеките на обща стойност 43 134 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“. Активите са правилно осчетоводени по сметка 2204 „Книги в библиотеките“.³

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на разходите в съответствие с техния характер по параграфи от ЕБК за 2016 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г.

4. Прехвърляне на активи с художествена стойност (картини и пластики), придобити през минали години, на обща стойност 17 772 лв. от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група ДСД, е осчетоводено неправилно в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ и в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ в двете отчетни групи.⁴

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация при отчитане прехвърлянето на активи между отчетните групи по съответните сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

5. Разходи за процесуално представителство на стойност 1 850 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6063 "Разходи за съдебни такси в страната", вместо по сметка 6091 "Разходи за съдебни разноси и арбитраж в страната" в отчетна група „Бюджет“. На касова основа разходите са отчетени правилно.⁵

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на разходите в съответствие с техния характер по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

¹ Одитно доказателство №№ 1, 24

² Одитно доказателство №№ 2, 3, 6, 24

³ Одитно доказателство №№ 2, 5, 6, 7, 24

⁴ Одитно доказателство №№ 8, 9, 10, 11, 24

⁵ Одитно доказателство №№ 2, 12, 13, 24

6. Възстановени разходи на партньор (Университетски център в Уестфърдс, Исландия) на стойност 11 639 лв., по проект „Укрепване на адаптацията на студентите в мултикултурна среда в контекста на международните образователни мобилности в Европа”, поради дублиране на счетоводна операция, в отчетна група СЕС са отчетени в повече по задбалансови сметки 9941 „Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране“ - 1 746 лв. и 9946 „Финансиране на разходи за сметка на средства от други държави“ - 9 893 лв.⁶

7. В ИУ - Варна са сключени 32 броя договори за партньорство (набиране на чужди граждани за обучение), по прогнозни стойности, възлизащи общо в размер на 156 467 лв. Договорите, по които плащанията се извършват при изпълнение на допълнителни условия (след набиране на студенти и след превод на таксите за обучението им) не попадат в обхвата на „поетите ангажменти за разходи“, определен с параграф 1, т. 27 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси (ЗПФ). Въз основа на сключените договори за партньорство, неоснователно са взети счетоводни операции в отчетна група „Бюджет“, за осчетоводяването им като поети ангажменти с прогнозни стойности по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“.⁷

Не са спазени изискванията на параграф 1, т. 27 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ и т. 1.1., букви „г“ и „д“ от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.

8. По сключен договор за проучване и проектиране за изграждане на нов кампус на обща стойност 9 600 лв. са извършени разходи в размер на 7 680 лв. Поетите и реализирани ангажменти за разходи са осчетоводени правилно със съответните суми по счетоводни сметки. След прекратяване на договора с изтичане на срока му, за разликата от 1 920 лв. не са взети счетоводни записвания за отписване на ангажмента по счетоводна по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажменти за разходи“.⁸

Не са спазени изискванията на т. 76, буква „д“ от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

9. Допуснатата е техническа грешка при попълване на макета на МФ за 2016 г., в резултат на което в сборната оборотна ведомост, в отчетна група ДСД, сумата от 248 745 лв. е посочена неправилно по сметка 7901 „Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“. В счетоводната система сумата от 248 745 лв. е отразена правилно по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.⁹

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 2016 г. на МФ, коригираните оборотна ведомост, баланс, отчет за приходите и разходите и отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2016 г. са представени в Министерство образованието и науката и в Сметната палата.

⁶ Одитно доказателство №№ 14, 15, 16, 17, 18, 24

⁷ Одитно доказателство №№ 19, 20, 24

⁸ Одитно доказателство №№ 19, 21, 24

⁹ Одитно доказателство №№ 4, 11, 22, 23, 24

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, един за Икономически университет - гр. Варна, Министерство на образованието и науката и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 24 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. Варна, ул. „Д-р Пюскилиев“, № 1, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 345 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Инвентарна книга за сметка 2032, аналитична оборотна ведомост по сметка 2032, Акт № 8941/29.10.2015 г. за частна държавна собственост, Обяснение от ръководител ФСО, главен счетоводител	21
02	Работен документ за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите ЕБК – отчетна група „Бюджет“	14
03	Фактури, платежни нареждания, заявки за поемане на задължение, искания за извършване на разход, докладни записки, извлечения от счетоводната система във връзка с придобиване на активи с художествена стойност	53
04	Извлечение на сметка 7801 чрез ПП АСЛ за отчетна група ДСД, извлечение от оборотна ведомост	4
05	Работен документ за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите на ЕБК – отчетна група СЕС-ДЕС	6
06	Работен документ № 2.8 за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2016 г., Разшифровка на §§ 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“ към ГФО	3
07	Фактури, платежни нареждания, заявки за поемане на задължение, искания за извършване на разход, докладни записки, счетоводни записвания във връзка с разходи за придобиване на книги за библиотеките	170
08	Справка за промените, настъпили в състава и състоянието на ДМА и НДА в Икономически университет - Варна за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г., Отчетна група ДСД	1
09	Справка за промените, настъпили в състава и състоянието на ДМА и НДА в Икономически университет - Варна за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г., Отчетна група „Бюджет“	2
10	Мемориален ордер за счетоводна операция за прехвърляне на ДМА от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група ДСД, инвентарен опис	2
11	Работен документ № 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетени стопански операции, за които е установено значително различие като изменение спрямо предходния отчетен период	4
12	Платежно нареждане, фактура, договор, искане за извършване на разход, извлечение от счетоводната програма (процесуално представителство)	5
13	Платежно нареждане, договор, искане за извършване на разход, извлечение от счетоводната програма (процесуално представителство)	4
14	Работен документ № 2.16-5 за процедури по същество по счетоводни сметки и подпараграфи	2
15	Платежно нареждане за превод в чуждестранна валута, мемориален ордер, искане за финално плащане, окончателен	7

	финансов отчет по проект „Укрепване на адаптацията на студентите в мултикултурна среда в контекста на международните образователни мобилности в Европа“	
16	Договор за безвъзмездна финансова помощ № BG 01-001/22.12.2014 г.	12
17	Споразумение за партньорство, частичен превод	9
18	Обяснителна записка от заместник-главен счетоводител и мемориални ордери 2 бр. за дублиран счетоводен запис	3
19	Работен документ за извършена проверка на поети ангажименти по договори	9
20	Договори за партньорство и извлечения от счетоводната програма за сметка 9200	212
21	Договор за проучване и проектиране № 138/29.06.2015 г. и допълнително споразумение от 15.01.2016 г. , извлечение от счетоводната програма за счетоводни сметки 9200 и 4010	6
22	Обяснение от заместник-главен счетоводител	1
23	Констативен протокол – техническа грешка в обратната ведомост	1
24	Коригиращи операции	49