



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100205617

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Югозападен университет „Неофит Рилски“ - гр. Благоевград за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 241 от 13.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 27)

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

ГФО	Годишният финансов отчет
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ССО	Студентски столове и общежития
ЮЗУ	Югозападен университет

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-01-02-056 от 09.05.2017 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Югозападен университет „Неофит Рилски“ - гр. Благоевград 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, доколкото 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. В резултат на техническа грешка при изготвяне на оборотната ведомост на ЮЗУ „Неофит Рилски“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно е отчетено салдо по сметка 7648 „Прехвърлени пасиви (финансиращи позиции) от/към общини“ в размер на 57 398 лв., вместо по сметка 7684 „Приписани трансфери от/за общини“.

С размера на отклонението е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюджетни организации“ и е занижен шифър 0682 „Приписани трансфери м/у бюджетни организации (нето)“ от Отчета за приходи и разходи.¹

¹ Одитно доказателство № 1

2. Активи на обща стойност 38 725 лв.², с единични стойности под утвърдения праг на същественост за признаване на ДМА са осчетоводени неправилно по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.

С размера на отклонението е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“.

Не са спазени указанията дадени с т.16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.³

3. Компютри на обща стойност 9 102 лв.⁴, с единична стойност над утвърдения праг на същественост за признаване на ДМА, са осчетоводени неправилно по сметка 9978 „Други задбалансови активи“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.

С размера на отклонението е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“.

Не са спазени указанията дадени с т.16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.⁵

4. Изплатени разходи за винетни такси в размер на 4 816 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“ и подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“.

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на разходите, в съответствие с техния характер, по сметки от Сметкоплана на бюджетните организации и по подпараграфи от Единната бюджетна класификация за 2016 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и ДДС № 17 от 2015 г.

С размера на отклонението е завишена стойността по шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и е занижена по шифър 0606 „Разходи за данъци и такси“ от Отчета за приходи и разходи.

С размера на отклонението е завишена стойността по показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижена по показателя „Платени данъци, такси и административни санкции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.⁶

5. По дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ не е осчетоводен реализиран ангажимент в размер на 34 585 лв., представляващ балансово признато задължение по договор.

С размера на отклонението е завишена стойността по шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса.

Не са спазени указанията дадени с т.1.4.1 от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.⁷

6. Не е направена приблизителна оценка на очаквания размер на използваните стоки по сключен договор за хигиенни материали без посочена стойност, в резултат на което не е осчетоводен поетият ангажимент по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

Допуснато е отклонение по характер.

² ЮЗУ – 35 061 лв.; ССО – 3 664 лв.

³ Одитно доказателство № 2 и № 3

⁴ ЮЗУ – 8 376 лв.; ССО – 726 лв.

⁵ Одитно доказателство № 2 и № 3

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитно доказателство № 5

Не са спазени указанията дадени с т. 7 от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.⁸

7. Поет ангажимент, по сключен договор, в размер на 2 000 лв. не е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“
С размера на отклонението е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ на баланса.

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.⁹

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

1. Сградата на почивна станция в местността Предел, с отчетна стойност 70 349 лв., е осчетоводена неправилно по сметка 2039 „Други сгради“ вместо по сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“.

Не са спазени указанията дадени с т. 99 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.¹⁰

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Югозападен университет „Неофит Рилски“ - гр. Благоевград, Министерство на образованието и науката и Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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 № 241 от 13.07.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)



⁸ Одитно доказателство № 5

⁹ Одитно доказателство № 5

¹⁰ Одитно доказателство № 6

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година и приложение	4
2	РД 2.9-1 тест на контрола относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2016 г. на ЮЗУ "Неофит Рилски" и приложения	10
3	РД 2.9-2 тест на контролна относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2016 г. в Студентски столове и общежития на ЮЗУ "Неофит Рилски" и приложения	3
4	РД 2.16-1 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа в ЮЗУ "Неофит Рилски" и приложения	4
5	РД 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажименти на ЮЗУ „Неофит Рилски“ към 31.12.2016 г.и приложения	26
6	РД 2.15 за за процедури по същество на салдата по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“ на ЮЗУ „Неофит Рилски“ и приложения	9