



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100212816

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Университет по хранителни технологии, гр. Пловдив

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.....	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишният финансов отчет
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
УХТ	Университет по хранителни технологии

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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-128 от 17.06.2016 г. на Горица Грънчарова - Кожарева заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на Университет по хранителни технологии, гр. Пловдив.

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

Установените отклонения са коригирани.

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

Установените отклонения са коригирани.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. При проверката на получени и изразходвани средства от Международна франкофонска организация, Седма рамкова програма на Европейския съюз за научни изследвания, технологично развитие и демонстрационни дейности и Програма „Еразъм+“ се установи:

1.1. Неправилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група „СЕС“:

а) по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 1 240 лв.

б) по сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ и 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ – 199 911 лв.

в) по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ общо в размер на 255 936 лв.

г) по сметки от раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ общо в размер на 544 171 лв.

д) по сметки от раздел 9 „Задбалансови сметки“ общо в размер на 281 878 лв.

Не е спазена т. 2 от ДДС № 1 от 2014 г. на МФ.¹

1.2. По сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „СЕС“ не са осчетоводени неизразходваните средства по проектите към 31.12.2015 г. в размер на 273 239 лв.

Не е спазена т. 2 от ДДС № 1 от 2014 г. на МФ.²

1.3. Изплатени разходи през минали отчетни периоди за авансово финансиране на разходи от бюджета на УХТ за плащания по проекти отчитани в отчетна група „СЕС“ в размер на 101 756 лв. не са сторнирани от съответните разходни параграфи и сметки в отчетна група „Бюджет“ и не са осчетоводени в отчетна група „СЕС“.

Не е спазено Указание № 91-00-89 от 11.02.2015 г. относно прилагането на раздел III и раздел IV от ДДС № 1 от 2015 г. на МФ.³

1.4. По сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“ не са осчетоводени извършени разходи по проекти отчитани в отчетна група СЕС в размер на 159 852 лв.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 1

Не е спазен раздел IX от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.⁴

2. Активи на общата стойност 40 376 лв., с единични цени над определения в счетоводната политика на УХТ стойностен праг (1 000 лв. за ДМА и 500 лв. за компютри и компютърни конфигурации), неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ вместо по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“.

Не е спазена с т.16.16. от ДДС № 20 от 2004 г. и Счетоводната политика на УХТ.⁵

3. Програмни продукти на стойност 6 235 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски и др.“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.

Не са спазени указанията дадени с писмо с изх. № 91-00-75 от 11.02.2014 г. на МФ.⁶

В изпълнение на т. 27 от писмо ДДС № 16 от 2015 г. на МФ коригираният баланс и отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 31.12.2015 г. се представи в Министерство на образованието и науката и Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Университета по хранителни технологии, гр. Пловдив, Министерство на образованието и науката и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 2 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 .

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**
(Г. Грънчарова-Кожарева)



⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитно доказателство № 2

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитането на средствата от Международна франкофонска организация, Седма рамкова програма на Европейския съюз за научни изследвания, технологично развитие и демонстрационни дейности и Програма „Еразъм+“	51
2	РД 2.9 тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2015 г. в Университет по хранителни технологии	12