



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100007515

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Университет по хранителни технологии, гр. Пловдив за 2014 г.

София, 2015 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:.....	6
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

Използвано съкращение	Значение на съкращението
Б-3	Форма на отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Форма на отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация за 2014 г.
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации за 2014 г.
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия, приложим през 2013 г.
СЕС-3-КСФ	Форма на отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС-3-РА	Форма на отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие”
СЕС-3-ДЕС	Форма на отчет за други 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 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-075 от 22.06.2015 г. на Горица Грънчарова – Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Университет по хранителни технологии – Пловдив за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).

• др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите 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.
- съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, 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

1. Чужди средства (гаранции за изпълнение по ЗОП), които подлежат на връщане неоснователно са постъпвали по банковата бюджетна сметка на университета, вместо в сметката за чужди средства (набирателна сметка).

Към 31.12.2014 г., средства в размер на 1 855 лв. са осчетоводени в отчетна група „Бюджети” и отчетени в подпараграф 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ в Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3), вместо да се прехвърлят по набирателната сметка и осчетоводят в отчетна група „Други сметки и дейности” и по подпараграф 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ в Отчета за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства” (Б-3 с код 33).¹

Допуснато е отклонение по характер.

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

Не са установени отклонения.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Към 31.12.2014 г., в макета на оборотна ведомост за група “СЕС” е посочено салдо по закритата за 2014 г. сметка 1002 „Разполагам капитал по извънбюджетни сметки и фондове“ в размер на 45 723 лв. Не е взета счетоводна операция за прехвърляне на сумата по сметка 1001 „Разполагам капитал“ от СБО.²

Не е спазено изискването на Писмо № 91-00-50 от 24.01.2014 г. на МФ за закриване на салдата на невъзпроизведените в СБО сметки със счетоводна операция за 2014 г.

2. Активи (складове от метална конструкция) на обща стойност за 1000 лв. (с ед.стойност под определения праг на същественост от 1000 лв.), са неправилно осчетоводени по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи”, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба изписани, като разход“.³

Не са спазени указанията на Министерството на финансите, дадени в т. 16.16.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г.

3. Към 31.12.2014 г. не е извършен анализ и идентификация на придобити активи (книги и периодични издания) от предходни години, в размер на 169 097 лв, осчетоводени по сметка 9904 „Книги в библиотеките“ и не са осчетоводени по съответните сметки от СБО. Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 - 20 ДДС № 14 от 2013 г. и т. 20 - 21 от ДДС № 8 от 2014 г.⁴

¹Одитно доказателство № 1 и 4

²Одитни доказателства № 3 и № 2

³Одитно доказателство № 5 и № 2

⁴Одитно доказателство № 3

По време на одита се извърши анализ и идентификация на активите, в резултат на което: част от книгите несъставляващи библиотечен фонд за сумата от 84 918 лв., се осчетоводиха по сметка 9909 „Активи в употреба изписани, като разход“ в отчетна група „Бюджет“, а останалата част от активите на стойност 84 179 лв., идентифицирани като библиотечен фонд се капитализираха по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ в кореспонденция на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁵

4. Разход за командировка в чужбина в размер на 1 526 лв., не е осчетоводен по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване за задължение“ от Сметкоплана на бюджетните организации.⁶

Не е спазено изискването на т. 75 и т. 78 от ДДС 14 от 30.12.2013 г.

По време на одита се взеха счетоводни операции за коригиране на установените отклонения. В изпълнение на т. 27 от писмо ДДС № 16 от 2014 г. на МФ, в Сметната палата и Министерство на образованието и науката се представиха коригирани оборотна ведомост и баланс за 2014 г.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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. Пазарджик, бул. „България“ № 2 (сградата на община Пазарджик), ет. 12, кабинет 1210.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Г. Грънчарова-Кожарева)



⁵Одитно доказателство № 2

⁶Одитни доказателства № 6, № 7 и 2

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ № ГФО - 2.16-2 за процедури по същество за определени операции в отчетна група „Бюджет“ (Б-3) и отчетна група „Други сметки и дейности“ (Б-3 код 33)	9
2	Корекции - Обяснения от главен счетоводител на УХТ – Пловдив и 17 бр. приложения	25
3	Работен документ № ГФО - 2.26 за извършени процедури по същество на операциите за прехвърляне на салдата на подлежащите на закриване сметки от СБП, капитализация (балансово признаване) на земи, инфраструктурни обекти и книги в библиотеките, отчитани до 31.12.2013 г. задбалансово	10
4	Работен документ № ГФО - 2.16-1 за процедури по същество за определени операции в отчетна група „Други сметки и дейности“ – Б-3 код 33	29
5	Обяснение от П. Петрова – гл. счетоводител	1
6	Журнал-сметка за с/ка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“	29
7	Журнал-сметка за с/ка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“	3