



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100108916

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Лесотехнически университет

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 ГФО6	
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДСД	Други сметки и дейности
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДФ „Земеделие“	Държавен фонд „Земеделие“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЛТУ	Лесотехнически университет
МОН	Министерство на образованието и науката
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплана на бюджетните организации
СЕС	Сметки на средствата от Европейския съюз
СП	Сметна палата
УОГС	Учебно-опитно горско стопанство

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-01-01-089 от 03.05.2016 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Лесотехническия университет за 2015 г.

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

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

1. Разходи за ел. енергия, вода и охрана отнасящи се за 2015 г., фактурирани през 2016 г., в размер на 6 028 лв., са осчетоводени за 2016 г. по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, вместо за 2015 г. по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици-местни лица“. ¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч. (отм.), както и изискванията на т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение в размер на 6 028 лв., което оказва влияние на шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса.

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

1. Разходи в размер на 818 584 лв., извършени и отчетени през 2014 г. в отчетна група „Бюджет“ са сторнирани и прехвърлени през 2015 г. в отчетна група СЕС, като при осчетоводяването е използвана неправилна кореспонденция с кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо с кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. ²

Не са спазени указанията на т. 26.1 от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ.

2. Възстановени през 2015 г. авансови плащания по проекти, финансирани за сметка на бюджета, отчетани в отчетна група СЕС, в размер на 756 736 лв. са прекласифицирани в бюджета като трансфер. При осчетоводяването в отчетна група СЕС е използвана неправилна кореспондираща сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо сметка 7522 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. ³

Не са спазени указанията на т. 24, б. „б“ от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ.

3. Предоставени трансфери по национални доплащания към директните плащания от ДФ „Земеделие“ на ЛТУ, в размер на 2 346 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група „Бюджет“. ⁴

Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки от СБО за 2015 г.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 3

4. „Система за видеонаблюдение“ в размер на 6 380 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. ⁵

Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки от СБО.

5. Към 31.12.2015 г. сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ и в трите отчетни групи е приключена неправилно със сметка 1001 „Разполагаем капитал“. ⁶

Не са спазени указанията дадени в т. 15 от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. През 2015 г. е възстановено авансово финансиране, предоставено от бюджета за проекти, отчетани в отчетна група СЕС, в размер на 756 736 лв., което е отчетено неправилно по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ в отчетна група „Бюджет“ и СЕС, вместо по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери“ в отчетна група „Бюджет“ и подпараграф 62-01 „Получени трансфери“ в отчетна група СЕС. ⁷

Не са спазени указанията на т. 24 „б“ от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ.

2. В Отчета за касово изпълнение на бюджета по подпараграфи 66-01 „Разчети с подведомствени разпоредители за плащания в СЕБРА“ (-) и 66-02 „Разчети с първостепенен разпоредител за плащания в СЕБРА“ (+) не са отчетени извършените плащания в СЕБРА от звената на ЛТУ, в размер на 4 620 835 лв. Същите са правилно отразени в макета на баланса по сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“. ⁸

3. В резултат на техническа грешка салдото на сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“, в размер на 189 596 лв. е нанесено в макета на оборотна ведомост, представена в МОН и СП, по сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“. Същите са отчетени правилно в счетоводната система. ⁹

4. Извършени за сметка на бюджета плащания на разходи за стипендии на местни лица по проект „Студентски практики“, в размер на 11 792 лв., са отчетени неправилно в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ и по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“, вместо по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери“ и сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група „Бюджет“ и по подпараграф 62-01 „Получени трансфери“ и по сметка 7522 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група СЕС. ¹⁰

Не са спазени указанията на т. 24, б. „б“ от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ.

5. В УОГС „Георги Аврамов“ – Юндола, получени трансфери за директни плащания от РА към ДФ „Земеделие“, в размер на 29 097 лв., са осчетоводени неправилно като трансфер по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ в отчетна група СЕС, макет РА на баланса. ¹¹

Не е спазена т. 67 от ДДС № 06 от 2008 г. на МФ.

⁵ Одитно доказателство № 4

⁶ Одитно доказателство № 9

⁷ Одитно доказателство № 2, 3 и 8

⁸ Одитно доказателство № 3

⁹ Одитно доказателство № 4

¹⁰ Одитно доказателство № 2 и 3

¹¹ Одитно доказателство № 7

6. Получен трансфер от МОН за научен форум по повод годишнината на факултет „Горско стопанство“, в размер на 6 998 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група „Бюджет“. ¹²

Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки от СБО.

7. Дарени ловни трофеи на катедра „Ловно стопанство“ към ЛТУ на стойност 43 100 лв. са осчетоводени директно в отчетна група ДСД, вместо първоначално да се осчетоводят в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ и по кредита на сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“. ¹³

Не са спазени указанията дадени в т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

8. При годишното приключване на счетоводните сметки е взета неправилно допълнителна операция за 2014 г., като сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е приключена със сметка 1001 „Разполагаем капитал“, както следва:

- отчетна група „Бюджет“ – 360 852 лв.
- отчетна група СЕС – 41 106 лв.
- отчетна група ДСД – 1 046 605 лв. ¹⁴

Не са спазени указанията на т. 15 от ДДС № 16 от 2014 г. на МФ.

В изпълнение на т. 27 от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ, коригираният Годишен финансов отчет за 2015 г. е представен в Сметната палата с писмо с вх. № 04-15-14 от 02.06.2016 г. и в МОН с вх. № 0418-38 от 30.05.2016 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Лесотехнически университет, Министерството на образованието и науката, и за Сметната палата, и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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)

¹² Одитно доказателство № 3

¹³ Одитно доказателство № 5

¹⁴ 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; фактура № 10070 от 04.01.2016 г., фактура и счетоводни статии, платежно нареждане.	10
2	РД № 2.13-2 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБО и параграфите за трансфери на ЕБК за отчетна група СЕС, МО № 444 от 31.12.2015 г., , МО № 610 от 31.12.2015 г., , МО № 693 от 31.12.2015 г., справка за счетоводна статия № 7 от 31.12.2015 г., справка за счетоводна статия № 8 от 31.12.2015 г	13
3	РД № 2.13-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБО и параграфите за трансфери на ЕБК за отчетна група „Бюджет“, 2 бр. МО № 492 от 31.12.2015 г., Писмо с вх.№ 1449 от 17.03.2015 г. относно промяна по бюджета на ДФ „Земеделие“ за 2015г., платежно нареждане № 96, справка – движения за периода 11.12.2015 г., хронология на сметка 7500, справка за счетоводна статия № 324 от 31.12.2015 г., МО № 487 от 31.12.2015 г.,	15
4	РД № 2.9-2 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация в Студентски столове и общежития (ССО) към 31.12.2015 г., МО 10/213 от 31.12.2015 г., извлечение от инвентарна книга, сравнителен анализ на резултатите от инвентаризацията и салдата по счетоводните сметки към 31.12.2015 г.	8
5	РД № 2.16-1 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа в Лесотехнически университет; Списък на ловните трофей, дарени на катедра „Ловно стопанство“; Хронология на сметка 2203; МО № 30/32 от 31.12.2015 г. за корекцията; МО № 22/13 от 31.12.2015 г. за корекцията;	7
6	РД № 1.14 за тестване на начални салда за 2015 г. и крайни салда за 2014 по счетоводни сметки; МО за корекции;	14
7	РД № 2.11-2 за проверка на взаимовръзките между между приходните счетоводни сметки от СБО и приходните параграфи на ЕБК за отчетна група СЕС, справка за счетоводна статия № 7 от 31.12.2015 г., справка за счетоводна статия № 8 от 31.12.2015 г., 4 бр. платежни нареждания.	24
8	РД № 2.13-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от СБО и параграфите за отразяване на операцията с финансови активи и пасиви на ЕБК за отчетна група „Бюджет“, МО № 693 от 31.12.2015 г. за корекцията, МО № 487 от 31.12.2015 г. за корекцията;	8
9	РД № 1.14 за тестване на начални салда за 2016 г. и крайни салда за 2015 г. по счетоводни сметки, РД № 2.26 Проверка на приключвателни операции за 2015 г. на ЛТУ, МО 29/6, 29/4, 29/3 от 31.12.2016, МО № 6, 609, 608, 152, 22 от 31.12.2015 г. за приключвателните операции за 2015 г.,	36
Общ брой страници		135



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Лесотехническия университет

София, 2016 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Лесотехническия университет.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100108916, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Лесотехническия университет към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Лесотехническия университет за 2015 г. се заверява ***без резерви.***

04.08.2015 г.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Г. Грънчарова-Кожарева)