



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100100215

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Лесотехнически университет 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: КОНСТАТАЦИИ	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО6	
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	
.....	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касово изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ВУ	Висше училище
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище” към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЛТУ	Лесотехнически университет
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие”
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз“
СЕС-3-ДМП	Отчет за средствата по други международни програми
СчП	Счетоводна политика
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
УОГС	Учебно-опитно горско стопанство

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54, ал. 1, т. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД 01-01-002 от 05.05.2015 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, гр. София 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 касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на Министерство на финансите (МФ).

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика (СчП), информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета:

- 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 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, 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 По сметка 2039 „Други сгради“ са осчетоводени гараж, барака, КТП и др., с единични стойности под установения праг за признаване на ДМА, определен в Счетоводната политика на ЛТУ, общо за 2 712 лв. Същите е следвало да се изпишат на разход по сметка 6019 „Други разходи за материали“ и отчитат задбалансово.¹

Не е спазена т.16.16.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса.

2. Активи (сървър и мултифункционални устройства) на обща стойност 3 836 лв. с единични стойности под установения праг за признаване на ДМА, са осчетоводени неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо да се изпишат на разход по сметка 6019 „Други разходи за материали“ и осчетоводят по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.²

Не е спазена т.16.16.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на шифър 0012 „Компютри транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

3. По сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ са осчетоводени неправилно фотоапарат на стойност 1 418 лв. и цифрова микроскопска система на стойност 7 344 лв.³

Не е спазена характеристиката на сметките от СБО за 2014 г.

Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.

4. В Учебно-опитни горски стопанства (УОГС) Бързия и Юндола, инфраструктурни обекти (асфалтов път, горски път, водоем и водопровод) на обща стойност 133 382 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.⁴

Не е спазена т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за капитализация на инфраструктурните обекти.

Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на шифър 0013 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

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

1. Лицензи за програмни продукти на обща стойност 374 000 лв. в ЛТУ – Висше училище (ВУ) са осчетоводени неправилно по сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, в несъответствие с изискванията на МФ дадени с писмо № 91-00-75 от 11.02.2014 г.⁵

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство №№ 1 и 2

⁴ Одитно доказателство № № 2 и 3

⁵ Одитно доказателство № 1

2. Административна сграда на ЛТУ - ВУ на стойност 7 400 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“. Не спазена характеристиката на сметките от СБО.⁶

3. Мултифункционална копирна машина на стойност 6 836 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки.⁷

4. В Научно-изследователски сектор, оборудване на стойност 5 566 лв. осчетоводено правилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ е отчетено неправилно по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“. Не е спазена ЕБК за 2014 г.

5. В УОГС Юндола, ваучери за храна на стойност 30 450 лв. са отчетени по подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“ и са осчетоводени неправилно по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“, в съответствие с т. т. 19.3. и 60.3. от указание ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.⁸

6. От университета е сключен договор по финансов лизинг за доставка на телефонна централа. Установено е, че текущият дял по финансовия лизинг за съответната година, в размер на 10 800 лв. е правилно осчетоводен и въведен в счетоводната система по сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“. При изготвяне на оборотната ведомост на отчетна група „Бюджет“ е допусната техническа грешка като сумата е вписана на реда на сметка 1912 „Задължения по финансов лизинг към чуждестранни лица“.⁹

7. В УОГС Юндола са получени средства от Разплащателна агенция (РА) към Държавен фонд „Земеделие“, които са отчетени правилно на касова основа. На начислена основа е допусната техническа грешка, като приходите и разходите са отразени както в оборотната ведомост на отчетна група СЕС, така и в отчетна група „Други сметки и дейности“, както следва:

7.1. разходи по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ - 35 787 лв.;

7.2. разходи по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ - 5 322 лв.;

7.3. приход по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ - 37 305 лв.;

7.4. трансфер по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ - 3 803 лв.¹⁰

Допуснатото отклонение не оказва влияние върху достоверността на информацията в ГФО на ЛТУ, тъй като при приключване на сметки от групи 6 и 7 оборотите се елиминират.

⁶ Одитно доказателство № 1

⁷ Одитно доказателство № 1

⁸ Одитно доказателство № 6

⁹ Одитно доказателство № 4

¹⁰ Одитно доказателство № 4

8. Получени помощи и дарения в размер на 1 200 лв. в ЛТУ-ВУ, осчетоводени по сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“ са отчетени неправилно по подпараграф 45-03 „Капиталови помощи и дарения от страната“, вместо по подпараграф 45-01 „Текущи помощи и дарения от страната“.¹¹

9. Помощи и дарения в размер на 1 106 лв., осчетоводени по сметка 7471 „Текущи помощи и дарения от други държави“ са отчетени неправилно по подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“, вместо по подпараграф 46-30 „Текущи помощи и дарения от други държави“.¹²

10. В УОГС Бързия и Юндола за изписване на готова продукция, свързана с дърводобив и дървопреработване са съставени некоректни счетоводни записвания по сметка 7113 „Приходи от продажби на продукция“ в кореспонденция със сметка 3030 „Продукция“, вместо сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция“. За прехвърляне на отчетната стойност на продадената продукция по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция“ ежесечно се съставя коригиращ счетоводен запис (червено черно сторно). Не е спазена раздел IV. „Придобиване на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин (собствено производство)“ от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.¹³

11. При финансови одити на ГФО за 2012 г. и 2013 г. е констатирано неспазване на финансовата рамка за отчитане на стопанската дейност. Установено е, че в УОГС Бързия и УОГС Юндола текущо при осчетоводяване на разходите за стопанска дейност по сметки 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“ и 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция“ се отнасят начислените разходи от сметките на група 60 „Разходи по икономически елементи“. Периодично (тримесечно) се съставят сторнировъчни счетоводни записвания, за изчистване на оборотите по посочените сметки. Установената практика не е в съответствие с т.10.1. от указание на МФ ДДС № 16 от 2014 г., според която не се допуска директна кореспонденция между сметките от гр. 65 „Разходи за придобиване на активи, текущ и основен ремонт по стопански начин“ и гр. 60 „Разходи по икономически елементи“. След 01.10.2014 г. счетоводният продукт е коригиран и грешката е отстранена.¹⁴

12. В макета на оборотна ведомост е допусната техническа грешка като салдото на сметка 1001 „Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки“ в отчетна област СЕС за 2014 г., в размер на 308 992 лв. е вписано на реда за сметка 1002 „Разполагаем капитал по извънбюджетни сметки и фондове“.¹⁵

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Лесотехническият университет, за Министерството на образованието и науката и за 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

¹¹ Одитно доказателство № 5

¹² Одитно доказателство № 5

¹³ Одитни доказателства № 2 и 3

¹⁴ Одитно доказателство № 2

¹⁵ Одитно доказателство № 7

Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. Екзарх Йосиф 37.

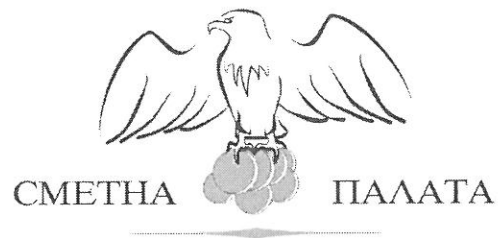
ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:



(Горица Грънчарова-Кожарева)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Работен документ № 1.23.1 за извършени процедури по същество на етапа на планиране	5
1.1.	Инвентарна книга на сметка 2060	2
1.2.	Инвентарна книга на сметка 2049	2
1.3.	Инвентарна книга на сметка 2038 и 2039	3
1.4.	Инвентарна книга на сметка 2041	2
1.5.	Инвентарна книга на сметка 2101	1
2.	Работен документ № 2.15.1 Процедури по същество - Бързия	6
2.1.	Списък на активи по счетоводен план на Бързия; Справка за счетоводна статия в Бързия; Справки по хронология за сметка 7113 „Приходи от продажби на продукция” и сметка 6113; Главна книга за сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин” за месеците октомври- декември.	14
3.	Работен документ № 2.15.2 Процедури по същество - Юндола	4
3.1.	Списък на активи по счетоводен план на Юндола; Справка за счетоводна статия в Бързия; Справки по хронология за сметка 7113 „Приходи от продажби на продукция”; Главна книга за сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин” за месеците октомври- декември.	14
4.	Работен документ 2.2 Констативен протокол	2
5.	Работен документ 2.11.1 Работен документ за проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБО и приходните параграфи на ЕБК в стопанска област „Бюджет“	7
5.1.	Счетоводна операция МО 78 от 16.09.2014 г. и Счетоводна операция МО 214 от 30.10.2014 г. и	3
6.	Работен документ 2.12.2 Работен документ за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБО и разходните параграфи на ЕБК в стопанска област „Бюджет“	8
6.1.	Рекапитулация на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ на НИС; Разшифровка на подпараграф 52-19 ; МО № 4/58 от 15.12.2014 г.; Фактура № 1400080572 от 13.12.2014 г.; Докладна от ръководител катедра; МО № 1/4 от 17.12.2014 г.; Фактура № 18 от 17.12.2014 г.; Докладна от ръководител проект; Техническа характеристика	9
6.2.	Справка за счетоводна статия № 435 от 10.04.2014 г.; Договор за отпечатване на ваучери	3
7.	Работен документ 2.2.1 Констативен протокол за приключвателните операции на 2013 г.	1
7.1.	Справка за взетите приключвателни операции за 2013 г. във отчетна група „ИБСФ“.	1
7.2.	МО № 74 от 31.12.2014 г.	6
Общо страници:		93



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на Лесотехническия университет за 2014 г.

София, 2015 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 на **Лесотехническият университет** за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100100215, 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 Лесотехническият университет, гр. София към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Лесотехническият университет, гр. София за 2014 г. се заверява **без резерви**.

13.07.2015г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

(Горица Грънчарова-Кожарева)

