



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100110617

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Лесотехнически университет за 2016 г.

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

ДДС	Дирекция държавно съкровище
ЕБК	Единна бюджетна класификация
НСА	Национална спортна академия
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗОПБ	Закон за ограничаване на плащанията в брой
ГФО	Годишен финансов отчет
МФ	Министерство на финансите
МОН	Министерство на образованието и науката
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ЛТУ	Лесотехнически университет
УОГС	Учебно образователно горско стопанство
НИС	Научно-изследователски сектор
ССО	Студентски столове и общежития
ЛТУ-ВУ	Лесотехнически университет-Висше училище

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 01-01-106 от 03.07.2017 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Лесотехнически университет 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, 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. В Научно-изследователски сектор към ЛТУ, получени текущи помощи и дарения от други международни организации по три проекта са с неусвоен остатък към 31.12.2016 г., в размер на 118 810 лв. Върху неусвоения остатък не е начислен коректив по дебита на сметка 7404 "Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от международни организации" и по кредита на сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения”.

Не са спазени указанията, дадени с т. 22 от ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите.

С размера на отклонението от 118 810 лв. е завишен шифър 0403 "Изменение на нетните активи за периода" от актива и намален шифър 0532 "Отсрочени помощи, дарения и трансфери" от пасива на баланса. Завишен е шифър 0752 "Други помощи и дарения от чужбина" от отчета за приходите и разходите.¹

2. В Лесотехнически университет - Висше училище, дължими съдебни разноси, в размер на 45 211 лв., са начислени неправилно по кредита на сметка 4010 "Задължения към доставчици", вместо по кредита на сметка 4897 "Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)". През 2016 г. от тях частично са платени 30 211 лв. Остатъка от задълженията, в размер на 15 000 лв., са налични в крайното салдо на сметка 4010 "Задължения към доставчици в страната", вместо на сметка 4897 "Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)".

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на разходите, в съответствие с техния характер, по сметки от СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на отклонението от 15 000 лв. е завишен шифър 0522 "Задължения към доставчици" и занижен шифър 0529 "Други краткосрочни задължения" от пасива на баланса.²

3. В ЛТУ – Висше училище, през 2016 г. е констатирана кражба на ДМА на стойност 9 860 лв. Извършителя не е установен. Неправилно е взета счетоводна операция по дебита на сметка 4887 "Вземания от други дебитори - местни лица (приходно разходни позиции) и по кредита на сметка 7198 "Приходи от неустойки, начети, обезщетения". Вземането е отразено правилно като условно вземане от други дебитори по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“.

Не са спазени указанията, дадени с т. 2.б., буква „в“ от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

С размера на отклонението от 9 860 лв. е увеличен шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и е увеличен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. Завишен е шифър 0719 „Други текущи приходи“ от отчета за приходите и разходите.³

4. В Научно изследователски сектор към ЛТУ, закупен лиценз за софтуер, в размер на 7 375 лв., е осчетоводен неправилно по с-ка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и други“ и по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.

Установените отклонения се дължат на неправилна класификация на разходите, в съответствие с техния характер, по сметки от СБО и по подпараграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2016 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 17 от 2015 г.

С размера на отклонението от 7 375 лв. е завишен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и занижен показателя „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ от отчета за касово изпълнение.⁴

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство №№ 3 и 6

⁴ Одитно доказателство № 4

5. В Учебно-образователно горско стопанство „Г. Аврамов“ – Юндола към Лесотехнически университет, активи със стойност под прага на същественост за признаване на ДМА, общо в размер на 6 510 лв., са заведени неправилно по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, както следва:

- по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ компютри, компютърни конфигурации и хардуерно оборудване, на обща стойност 2 570 лв.;

- по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ материални активи на обща стойност 3 940 лв.

Не са спазени указанията, дадени с т. 16.16. от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

С размера на отклонението от 6 510 лв. е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.⁵

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

1. В УОСГ "Петрохан" - с. Бързия към ЛТУ, при ръчното нанасяне на данни в макета на оборотна ведомост за МФ, в отчетна група „Бюджет“ е допусната техническа грешка, като дебитните обороти за начислените вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване от работодателя, в размер на 17 200 лв., са отразени неправилно по сметка 6054 „Разходи за допълнително задължително здравно осигуряване“, вместо по с/ка 6055 „Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване“.

Информацията, представена в годишния финансов отчет не е идентична с тази от счетоводната система. Приложената към ГФО декларация, в изпълнение на т. 24.5. от ДДС № 9 от 2016 г. на МФ, за идентичност на данните от техническия и хартиения носител със счетоводната програма не е вярна.⁶

2. В отчетна група "Бюджет", изплатени съдебни такси и такси за ЧСИ, в размер на 2 523 лв., неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 9940 "Недопустими разходи за сметка на бенефициента" и кредита на сметка 9949 "Финансиране на разходи за сметка на бенефициента", вместо по дебита на сметка 9801 "Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация" и кредита на сметка 9803 "Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение".

Не са спазени указанията на т. 78 от ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите.⁷

3. В касата на Учебно образователно горско стопанство „Г. Аврамов“ – Юндола е допуснато събиране на приходи от контрагенти по договори за стопанска дейност, със стойност равна или по-висока от определения с чл. 3, ал. 1 от Закон за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ) размер от 10 000 лв.

В Лесотехнически университет не са разписани процедури за ограничаване плащанията в брой, до нормативно определения размер, съгласно чл. 3, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОПБ.⁸

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитно доказателство № 8

⁸ Одитно доказателство № 9

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. В отчетна група "ДСД", в резултат на техническа грешка, салдото на сметка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи" към 31.12.2015 г., в размер на 656 642 лв., е нанесено неправилно в счетоводната система като начално салдо към 01.01.2016 г. по сметка 1001 "Разполагаем капитал". Допуснатата техническа грешка е пренесена и в BALANCE-2016-МАКЕТ на МФ, представен в МОН и Сметна палата.

Констатираното отклонение е коригирано по време на одита, съгласно указанията, дадени с т. 67 от ДДС № 09 от 23.12.2016 г. на МФ.⁹

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 9 от 2016 г. на министъра на финансите, коригирания ГФО към 31.12.2016 г. е представен в Министерство на образованието и науката и в Сметна палата.¹⁰

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, един за Лесотехнически университет, един за Министерство на образованието и науката и един 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, бул. „Екзарх Йосиф“, № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 330 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.



(Цветан Цветков)

⁹ Одитно доказателство № 7

¹⁰ Писмо вх. № 04-15-12 от 28.07.2017 г.-СП

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
ОД № 01	Работен документ за тест по същество на приходите от дарения и помощи и корективите върху неусвоените остатъци към 31.12.2016 г., Обяснителна записка на главен счетоводител на НИС, детайлна рекапитулация на сметка 4682, аналитична оборотна ведомост за одитирания период, банкови извлечения за получените дарения, договори и уведомително писмо.	38
ОД № 02	РД 2.16-1 за извършени тестове по същество на разходи за съдебни разноски, мемориален ордер за взети счетоводни записвания на начислени съдебни разноски по Споразумение с БАН, съдебно решение на Софийски градски съд, съобщение до ЛТУ от СГС, Споразумение между БАН и ЛТУ за разсрочено плащане на присъдени суми, Хронология на сметка 4010 от счетоводната система на ЛТУ – ВУ, Хронология от счетоводната система на ЛТУ - ВУ на сметка 4887 и 4897.	23
ОД № 03	Работен документ за равненията между счетоводни сметки и параграфи на приходите в отчетна група "Бюджет" в ЛТУ, мемориален ордер, Удостоверение от МВР за неустановен извършител на кражба на трактор	7
ОД № 04	Работен документ за тест по същество на равненията между сметки и параграфи в отчетна група "Бюджет", Обяснителна записка, мемориални ордери, доклад за закупуване на лиценз за софтуер в НИС към ЛТУ, Обяснителна разписка на главен счетоводител за допуснатата техническа грешка при прехвърляне на обороти на сметки.	12
ОД № 05	Работен документ за тест на контрола по проведената годишна инвентаризация на активите и пасивите в УОГС "Г. Аврамов" – Юндола, Инвентарна книга на ДМА, заведени по сметки от гр. 20 в УОГС "Г. Аврамов" – Юндола, справка за заведени материални активи като ДМА на стойност под определения със Счетоводната политика праг на същественост за признаване.	9
ОД № 06	Хронология на сметка 9803 в ЛТУ – ВУ.	12
ОД № 07	Рботен документ 1.14 Одит салда 2015 г. - 2016 г. в отчетна група „ДСД“, Оборотни ведомости от счетоводна програма за 2015, 2016 и 2017 г., Писмо до МОН с изх. номер 5751 от 25.07.2017 г., оборотни ведомости след корекция	12
ОД № 08	РД 1.14 Одит салда 2015 г. - 2016 г. в отчетна група "Бюджет", Хронология на сметка 9940 "Недопустими разходи за сметка на бенефициента"- отчетна група "Бюджет".	7
ОД № 09	Хронология на сметка 5011 в УОГС „Г. Аврамов“ – Юндола, договори.	333



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на Лесотехнически университет за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 330 от 10.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

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 Лесотехнически университет за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100110617, 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 Лесотехнически университет към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Лесотехнически университет за 2016 г. се заверява **без резерви.**

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 330 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)