



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100112416

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“

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	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
МФ	Министерство на финансите
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
СБО	Сметкоплан на бюджетната организация
СЕС	Средства от Европейски 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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-124 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) на Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“ 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. Поет ангажимент по договор за охрана, на стойност 245 609 лв., сключен през 2015 г. е начислен с неправилна стойност от 233 914 г. по задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“. Разликата от 11 696 лв. е начислена през 2016 г.¹

Не са спазени изискванията на т.т. 1.1 и 1.2, раздел I от ДДС № 4 от 2010 г.

С отклонението в размер на 11 696 лв. е намален шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса.

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

1. Резултатите от прегледа за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, по реда на т. 36 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, са осчетоводени в неправилна кореспонденция със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.²

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

2. Договор за извънгаранционна поддръжка на уеб базирани системи, на стойност 23 760 лв., сключен през 2015 г., не е изпълняван и по него не са изплащани разходи. Поетият с договора ангажимент е осчетоводен неправилно като реализиран по кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, вместо по сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“.³

Не е спазен чл. 4, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч, отм.) за документална обосновааност на стопанските операции и факти, както и т. 76, б. „д“ от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

3. При прекласифициране на активи от сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, на обща стойност 268 266 лв. е използвана неправилна кореспондираща сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“.⁴

Не е спазен СБО.

4. Дарения на обща стойност 15 700 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“, вместо по сметка 7491 „Получени други текущи помощи и дарения от чужбина“. На касова основа

¹ Одитно доказателство № 5

² Одитно доказателство № 8

³ Одитно доказателство № 5

⁴ Одитно доказателство № 9

даренията са отчетени правилно по параграф 46-70 „Други текущи помощи и дарения от чужбина“.⁵

Не е спазен СБО.

5. Декларациите на МОЛ, които са неразделна част от инвентаризационните описи не са попълнени коректно. В някои тях не е посочена дата, поради което няма увереност, че са подписани от материално-отговорното лице, преди започване на инвентаризацията. Друга част от декларациите са подписани, след датата на приключване на инвентаризацията.⁶

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Погашение по договор с „АСАРЕЛ МЕДЕТ“ АД от 2014 г. за дългосрочен кредит в размер на 150 000 лв. е отчетен неправилно по подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“, вместо по подпараграф 83-82 „Погашения по дългосрочни заеми от други лица в страната“ в Отчета за касово изпълнение на бюджета (макет Б-3).⁷

Допуснато е отклонение по разходите в размер на 150 000 лв. в Отчета за касово изпълнение на бюджета.

2. През 2014 г., в структурно звено на МГУ – НИС е осчетоводено прехвърляне на ДДС, в размер на 14 445 лв. чрез сметка 4500 „Вътрешни разчети“. В ПРБ-ВУЗ не е съставена счетоводна операция по дебита на аналитичните партии на сметка 4500 „Вътрешни разчети“. Отклонението от 14 445 лв. оказва влияние на размера на разполагаемия капитал.⁸

Не е спазено изискването на т.8.5 от ДДС № 20 от 2004 г. и на т. 14 от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ.

3. При годишното приключване на счетоводните сметки за 2014 г., сума от 73 395 лв. по сметка 4500 „Вътрешни разчети“ е приключена неправилно със сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“, вместо със сметка 1001 „Разполагаем капитал“.⁹

Не е спазено изискването на т.8.5 от ДДС № 20 от 2004 г. и на т. 14 от ДДС № 16 от 2015 г. на МФ.

4. Получени и възстановени чужди средства от местни лица, в размер на 28 301 лв. (депозити за участие в търг и гаранции за изпълнение по сключени договори) в ОКИ (макет Б-3 с код 33) са отразени неправилно по подпараграф 93-01 „Чужди средства от държавни/общински предприятия“, вместо по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“. В счетоводната система средствата са отчетени правилно.¹⁰

5. В макета на баланса към 31.12.2015 г., в таблица „R&E data-2014 г.“, по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ не е нанесено нетното салдо на сметките от раздел 6 и 7 в размер на 2 304 841 лв. за отчетна група „Бюджет“ и в размер на 281 762 лв. за отчетна група СЕС. В оборотната ведомост (таблица „TRIAL-BALANS“)

⁵ Одитно доказателство № 10

⁶ Одитно доказателство № 8

⁷ Одитно доказателство №№ 1, 2 и 3

⁸ Одитно доказателство №№ 3 и 4

⁹ Одитно доказателство №№ 3 и 4

¹⁰ Одитно доказателство № 6

същите суми са нанесени неправилно по сметка 1001 „Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки“ вместо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.¹¹

6. В отчетна група СЕС е установено несъответствие в размер на 1 683 лв. между крайните салда на сметка 1001 „Разполагаем капитал“ от оборотната ведомост към 31.12.2014 г., и от оборотната ведомост, извлечена от счетоводната система на МГУ към същата дата, след приключвателните операции. Посочената разлика от 1 683 лв. е салдо по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“, която е приключена неправилно със сметка 1001 „Разполагаем капитал“.¹²

В изпълнение на т. 27 от писмо ДДС № 16 от 2015 г. на министъра на финансите, коригираните Отчет за касово изпълнение и баланс към 31.12.2015 г. са представени в Сметна палата с писмо вх. № 21-05-62 от 29.7.2016 г. и в електронен формат на Министерството на образованието и науката.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Минно-геоложки университет „Св. Иван Рилски“, за Министерството на образованието и науката, и един за Сметната палата, и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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:
(Горица Грънчарова-Кожарева)

¹¹ Одитно доказателство №№ 3, 4 и 7

¹² Одитно доказателство № 3

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Договор за кредит; Платежно нареждане № E01113; Отчет № 37 от 27.02.2015 г.; Хронологични описи	12
2	РД № 2.14-1 за проверка на взаимовръзките за ОФАП в отчетна група Бюджет	2
3	Писма изх №№ 643 от 08.07.2016 г. и 724 от 22.07.2016 г. с приложения	21
4	РД № 2.16-2 за проверка на началните салда	1
5	РД № 2.27 за проверка на поетите ангажменти с приложения	70
6	РД № 2.14-2 за проверка на взаимовръзките за ОФАП в отчетна група „ДСД“	2
7	РД № 1.14-1 и РД № 1.14-2 за тестване на начални и крайни салда	28
8	РД № 2.9 за проверка на проведената годишна инвентаризация	27
9	РД № 2.12-1 за проверка на взаимовръзките за разходите в отчетна група „Бюджет“ с приложения	14
10	РД № 2.11-1 за проверка на взаимовръзките на приходите в отчетна група „Бюджет“ с приложения	8