

УНИВЕРСИТЕТ
по Архитектура, Строителство и Геодезия
1148 София, бул. „Хр. Смирненски“ № 1
Регистрационен индекс и дата
2290 / 12.08.2016



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

135 години от създаването и 20 години от възстановяването на Върховната одитна институция на България

СМЕТНА ПАЛАТА
инд. № 21-05-47 / 10.08.2016

До
г-жа *Виктория Деларкова*
12.08.'16

ДО
ПРОФ. Д-Р ИНЖ. ИВАН МАРКОВ
РЕКТОР НА
УНИВЕРСИТЕТ ПО АРХИТЕКТУРА,
СТРОИТЕЛСТВО И ГЕОДЕЗИЯ

УВАЖАЕМИ ПРОФЕСОР МАРКОВ,

На основание чл. 54, ал. 13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100115016 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. Университет по архитектура, строителство и геодезия, одитно становище и заверен ГФО за 2015 г.

Приложение: съгласно текста.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ:

/Горица Грънчарова – Кожарева/



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

**на Годишния финансов отчет на
Университета по архитектура, строителство и геодезия за 2015 г.**

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 Университета по архитектура, строителство и геодезия.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100115016, 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 Университета по архитектура, строителство и геодезия към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Университета по архитектура, строителство и геодезия за 2015 г. се заверява *без резерви*.

10.08.2016 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Горица Грънчарова-Кожарева)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100115016

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Университета по архитектура, строителство и геодезия**

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
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
УАСГ	Университет по архитектура, строителство и геодезия

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 № 01-01-150 от 08.07.2016 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Университета по архитектура, строителство и геодезия (УАСГ) 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 или База за изразяване на становище

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

1. В представения ГФО за 2015 г. на търговско дружество „УАСГ-ЦНИП“ ЕООД е деклариран финансов резултат (печалба) в размер на 23 335 лв. Въз основа на получената информация, стойността на припадащият се дял (100 %) на университета във финансовия резултат на свързаното лице е отразен неправилно с 11 667 лв. по-малко по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.¹

Не са спазени изискванията на т. 28.4.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение в размер на 11 667 лв. по шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

2. Към 31.12.2015 г. по сметки 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ и 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ не са начислени провизии в размер на 22 365 лв. за просрочени вземания, както следва:²

- 720 лв. в УАСГ – София;
- 21 645 лв. в структурно звено „Студентски общежития и столове“ към УАСГ.

Не са спазени изискванията на т.36.2. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 5 „Провизиране и начислени разходи“ от раздел IV на Счетоводната политика на УАСГ.

Допуснато е отклонение в размер на 22 365 лв. по шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса на УАСГ за 2015 г.

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

1. В Счетоводната политика на УАСГ не е регламентиран подход за осчетоводяване на просрочени вземания и задължения. В резултат, към 31.12.2015 г. по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ не са осчетоводени просрочени вземания в размер на 82 082 лв.³, от тях:

- 30 708 лв. в УАСГ – София;
- 47 486 лв. в структурно звено „Студентски общежития и столове“;
- 3 888 лв. в структурно звено „Център за научни изследвания и проектиране“.

Не е спазен СБО.

2. В структурно звено СОС към УАСГ, извършената обезценка на дълготрайните материални и нематериални активите е осчетоводена неправилно по сметка 7802

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 2

„Преоценки на материални запаси“, вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.⁴

Не са спазени СБО и изискванията на т. 1.10, раздел IV на Счетоводната политика на УАСГ.

3. Разходи в размер на 3 510 лв. за извършен текущ ремонт на ел. табло в абонатна станция е отчетен неправилно в подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.⁵

Не е спазен СБО и ЕБК за 2015 г. на МФ.

4. При пренасяне на данните от счетоводната база в макета на оборотна ведомост на МФ за 2015 г. е допусната техническа грешка, като салдото по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ е с 5 958 лв. по-малко, а салдото по сметка 4252 „Задължения към студенти - чуждестранни лица“ с 5 958 лв. повече.⁶

В резултат е завишен шифър 0524 „Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии“, от пасива на баланса със сумата от 5 958 лв. и намален на шифър 0531 „Провизии за задължения“ със същата сума.

През 2016 г. техническата грешка е коригирана в макета на оборотна ведомост.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонение по време на одита.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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.

10.08.2016 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Горица Грънчарова-Кожарева)

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 4

⁶ Одитно доказателство № 2

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ № 27 за извършена проверка относно отчитането на дяловите участия и акции на Университета по архитектура, строителство и геодезия Приложения към РД № 27 – 6 броя	2 24
2	Работен документ № 25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в УАСГ в края на 2015 г. Приложения към РД № 25 – 17 броя	8 92
3	Работен документ № 2.9-2 тест на контролата за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2015 г. в Сектор „Студентски столове и общежития“ Приложения към РД № 2.9.2 – 7 броя	5 19
4	Платежно нареждане от 12.09.2015 г., фактура № 2136/11.09.2015 г., сметка за изпълнени СМР, акт за изпълнени видове СМР, доклад от началник отдел „КСР“ за необходимост от ремонт на ел.табло на абонатна станция	7
общо		157