



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0100206618

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Стопанска академия "Димитър А. Ценов" за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
МФ	Министерство на финансите
ЗСч	Закон за счетоводството
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ДОЦ. Д-Р ИВАН МАРЧЕВСКИ
РЕКТОР НА СА „Д. А. ЦЕНОВ“
ГР. СВИЩОВ

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на [Стопанска академия "Димитър А. Ценов"](#), състоящ се от баланс към 31 декември 2017 г., отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Стопанска академия "Димитър А. Ценов" към 31 декември 2017 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Стопанска академия "Димитър А. Ценов" в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-066 от 28.05.2018 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такава съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване,

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Приходи от наеми в размер на 23 847 лв., за ползване от преподаватели, докторанти и студенти на Учебна база „Север“ (общезития), са осчетоводени неправилно по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ и отчетени по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, вместо по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“ и по подпараграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество“.¹

Не са спазени изискванията за отчитане на приходите по счетоводните сметки от СБО и по параграфите от ЕБК, в съответствие с техния характер, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2016 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показателят „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“ и е занижен показателят „Приходи от наеми“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства. С размера на неправилното отчитане е завишена стойността на шифър 0714 „Приходи от услуги“ и занижена на шифър 0715 „Приходи от наеми“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР) за 2017 г.

2. Получени дарения в натура за 6 913 лв. (офис обзавеждане, климатик, компютър и др., с единични стойности под минималния праг на същественост за признаване на ДМА, определен в Счетоводната политика на академията) не са осчетоводени по сметки от гр. 30 „Материали, продукция, стоки“ в кореспонденция със сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“ и не са изписани на разход, а са осчетоводени директно по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.²

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч), т. 20.1 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерство на финансите и на приетата Счетоводна политика на академията.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и шифър 0754 „Помощи и дарения от страната“ от ОПР за 2017 г.

3. При попълване макета на Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства е допусната техническа грешка като на показателя „Наличности на парични средства в края на отчетния

¹ Одитни доказателства №№ от 1 до 4

² Одитни доказателства №№ от 5 до 8

период“ е посочена сумата от 94 963 лв., вместо 100 185 лв., т.е. с 5 222 лв. по-малко.³

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч.

С размера на неправилното отчитане е занижена стойността на показателя „Наличност на парични средства в края на отчетния период“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. Русе, ул. „Пирот“ № 24, етаж 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 374 от 14.09.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Стопанска академия "Димитър А. Ценов", Министерство на образованието и науката и Сметната палата.

³ Одитни доказателства №№ от 9 до 11

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Справка № 04.00-18/18.06.2018 г. относно начина на отразяване на приходите от наем на студенти, докторанти и преподаватели в Учебна база „Север“, собственост на СА „Д. А. Ценов“	2
02	Аналитична оборотна ведомост на сметка 7110	4
03	РД № ГФО-2.15-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) на аналитичната отчетност за периода от 01.10.2017 г. до 31.12.2017 г. на сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ от отчетна група „Бюджет“ на Стопанска академия „Д. А. Ценов“	4
04	Обяснителна записка от гл. счетоводител относно начин на отразяване на приходи от наем на Учебна база „Север“	1
05	Справка № 04.00-18/18.06.2018 г. за получени помощи и дарения от страната и чужбина от СА „Д. А. Ценов“ и начина им на отразяване по съответните смет. сметки	4
06	РД № ГФО-2.25-2 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	4
07	Извлечения от смет. система за стоп.операции, отразяващи осчетоводяване на получените помощи и дарения	5
08	Оборотна ведомост на ОГ „Бюджет“ на Стопанска академия "Д. А. Ценов"	15
09	Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2017 г. на СА „Д. А. Ценов“	3
10	Отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства	1
11	Обяснителна записка от главен счетоводител относно допуснатата техническа грешка при попълване на Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2017 г. на СА „Д. А. Ценов“	1

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 32

от заседание на Сметната палата, проведено на 14.09.2018 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 9: Одитен доклад № 0100206618 за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на Стопанска академия „Д. А. Ценов“ за 2017 г., съдържащ немодифицирано мнение. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0</p>	<p>Направен отвод от проф. Г. Иванов, не участва в обсъждането и гласуването на одитния доклад.</p>