

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100056213

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Техническия университет за 2013 г.

София. 2014 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
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора.....	6
Констатации.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО за 2013 г.	7
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО за 2013 г.	8
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	11

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ТУ-София	Технически университет
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
МФ	Министерство на финансите
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
КСФ	Кохезионен структурен фонд
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единна бюджетна класификация за 2013 г.
ДДС	Данък върху добавената стойност
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
БНБ	Българска народна банка
НИС	Научно-изследователски сектор
ЦУ	Централно управление
РД	Работен документ

Част първа

1. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата (отм. ДВ, бр. 35 от 22.04.2014 г.), Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-126 от 31.03.2014 г., във връзка със Заповед № ОД-1-562 от 20.12.2013 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Техническия университет – София (ТУ-София) за 2013 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ -3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ -3 - КСФ);

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

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

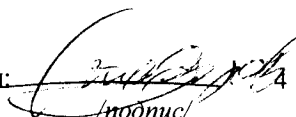
4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- 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 СБП 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;

Ръководител на одитния екип:



Иводнуд

• 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.

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.

Слабостите в системата за вътрешен контрол е основно в две направления:

4.4.1. Различия със Сметкоплана на бюджетните предприятия при осчетоводяване в структурни звена на университета – ползване на непредвидени в сметкоплана сметки във филиал Пловдив.

4.4.2. Осчетоводяване на капиталови разходи като текущи – придобиване на активи като външни услуги, некапитализиране на разходи за резервни части, неотделяне на отделими активи от сградите.

4.4.3. Липсата на предварителен контрол за законосъобразност на приходите по смисъла на чл. 13, ал. 3, т. 5 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС).

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума (лева)
1.	Актив/Пасив на баланса	107 975 022
2.	Задбалансови активи	57 347 503
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	45 876 862
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	4 400 922
5.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	0
6.	Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло	3 329 474

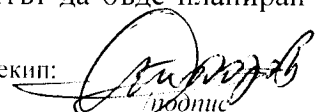
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

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

Ръководител на одитния екип:


подпис 5

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, който да дава вярна и честна представа, от страна на организацията, 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

➤ Проверките и анализите на информацията, предоставена за целите на финансовия одит обхващат задачите и одитните процедури за тяхното изпълнение, включени в план-графика – приложение към утвърдената програма за одита.

- Проверките за наличие и съответствие на елементите на ГФО не установиха несъответстващо на определените от Министерството на финансите изисквания.
- Проверките за съответстващо на характера им осчетоводяване на капиталови разходи по извадка, определена от одитния екип установиха съответствие със Сметкоплана на бюджетните предприятия.
- Проверките на извършените инвентаризации не установиха съществени пропуски в счетоводно отразяване на резултатите.
- Проверките на осчетоводяването на договорните ангажименти не установиха съществени пропуски с изключение на факта, че се извършват периодично, а не текущо.
- Проверките на приключвателните операции по т. 59 от писмо-указанието на МФ ДДС № 20 не установиха съществени пропуски.

В Научно-изследователски сектор (НИС) е установено, че в оборотната ведомост към 31.12.2013 г. по сметка 1001 „Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки“ има отрицателно салдо, което след приключване със сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“ след 31.12.2013 г. е в размер на 4 645 994 лв. На обобщено ниво в оборотната ведомост в началното и крайно салдо са сумирани дебитните и кредитните салда, на всички изготвящи самостоятелни отчети структурни звена, като общия сбор е сведен до кредитно салдо, за размера на което влияние оказва отрицателното салдо на НИС. Това е в резултат на предоставените през предходните няколко години от НИС активи, които при осчетоводяването им нулират салдата по сметка 1001 „Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки“ и формират посоченото по-горе отрицателно салдо. Причина за този резултат е прилаганата политика на закупуване от НИС и предоставяне на активи без предприемане на действия за коригиране на капитала, от който с приключването му със сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“ няма да се стига до отрицателни стойности за наличния на НИС капитал.

С така приложената счетоводна политика за периода след 2001 г., когато е приложено изискването на т. 26 от Встъпителното ръководство за прилагане на СБП

след преминаване към новия сметкоплан, в следващите години, включително отчетната 2013 г. за осчетоводяване на собствен капитал на НИС, освен че не е оповестявано също и не са прилагани принципните съответствия, определени с тези текстове за активите и пасивите на бюджетните предприятия.

Предвид становището на дирекция „Държавно съкровище“ за допустимост на приключване с дебитни салда за капитала в отделни структурни звена, констатираното салдо не е отклонение.¹

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО за 2013 г.

1. Придобивани активи, като щандове за изложения на стойност 9 816 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо да се осчетоводят като стопански инвентар и съоръжения по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ и отчетат по подпараграфи на параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“.²

Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на баланса и отчета за касово изпълнение на бюджета.

2. За установените с прилагането на одиторския софтуерен продукт ACL сделки на обща стойност 48 376 лв. при които не е приложен реда, определен с т. 16.15.3. от писмото – указание на Министерството на финансите ДДС № 20 от 2004 г. не са взети корегиращи операции до 31.12.2013 г. за сделки на обща стойност 24 798 лв. – с вложени при ремонти резервни части не са завишени стойностите на съответните дълготрайни материални активи.³

Допуснато е отклонение по стойност в размер на 24 798 лв. към 31.12.2013 г., което оказва влияние на баланса и отчета за касово изпълнение на бюджета.

3. Установени при одита разходи на стойност 18 020 лв. за активи, които са отделими от сградите (по смисъла на чл. 16.15.5. от писмото – указание на МФ - ДДС № 20 от 2004 г.) през 2013 г. са осчетоводени към сградите. До края на отчетния период не са взети корегиращи операции за отделянето им като обособими активи, отделно от сградите.

Предвид големия брой сгради притежавани от университета е извършен анализ и въз основа на него доклад на директора на дирекция „Финанси“ до ректора на университета за оценка на отделимите активи. Корекционните операции за всички сгради на ТУ-София ще се вземат след приключване на работа на назначена за целта комисия.⁴

Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на баланса.

4. Приход на стойност 6 365 лв. от продажба на струг е осчетоводен по сметка 7144 „Приходи от продажби на друго оборудване, машини и съоръжения“ и неправилно отчетен по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, вместо по подпараграф 40-23 „Постъпления от продажба на друго оборудване, машини и съоръжения“.⁵

Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на касовия отчет.

5. Разход на стойност 4 040 лв. за профилактика и подобрене на автоматични врати е неправилно осчетоводен по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ и отчетен по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 2 и 3

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 4

по съответстващата на характера на разхода сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.⁶

Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на баланса и на касовия отчет.

6. Разход на стойност 4 175 лв. за извършен текущ ремонт на мълниезащитна инсталация в учебна база Семково е неправилно осчетоводен по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и отчетен по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по съответстващата на характера на разхода сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.⁷

Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на баланса и на касовия отчет.

7. Проверките за осчетоводяване на капиталови разходи установиха извършен разход на стойност 3 500 лв., осчетоводен неправилно по сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“, което не съответства на характера на доставката – специализирано оборудване, каквото по другите сделки е осчетоводявано по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“.⁸

Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на баланса.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО за 2013 г.

1. В сборната оборотна ведомост на ТУ-София задбалансова сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ е с крайно салдо 1 044 816 лв., по-голямата част от които са налични като салдо в началото на периода. Част от тях са от несъбрани наеми, а част са от вземания на филиал Пловдив от фалиралата банка „Балканбанк“ преди повече от 15 години. Направено е предложение на директора на дирекция „Финанси“ до Академичния съвет административните ръководства на ТУ-София и неговите звена да предприемат действия по ускоряване на анализа за възникнали вземания от клиенти.⁹

Допуснато е несъответствие по характер с нефинализиране на резултати от анализи и съответно на тях прекласифициране на вземания.

2. В отчетна група „Бюджети“ на начислена и касова основа са осчетоводени и отчетени операции с чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица). По сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ разликата между кредитния и дебитен оборот е (-) 11 219 лв., а по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“, който е във взаимовръзка със сметката са отчетени 105 444 лв. Разлика от 116 663 лв.¹⁰

Допуснато е несъответствие по характер, което се дължи на отчитане по подпараграфа във взаимовръзка със сметки 4897 „Задължения към други кредитори-местни лица“, така и със сметка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица“, по които са отчитани бюджетни средства във взаимовръзка с подпараграф 93-39 „Друго финансиране – операции с пасиви (+/-)“.

3. Възстановени приходи на обща стойност 6 050 лв. от върнати такси на студенти са осчетоводени неправилно в кореспонденция 4243/4243 със знак минус. С взетата

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ Одитно доказателство № 3

⁸ Одитно доказателство № 5

⁹ Одитно доказателство № 2

¹⁰ Одитни доказателства №№ 2 и 6

счетоводна операция е занижен оборота по сметка 4243 „Вземания от студенти и ученици - местни лица“, предвид на изчистения оборот по сметката при първоначалното начисляване и получаване на прихода.¹¹

Допуснато е отклонение по стойност, което не оказва влияние на баланса.

4. Установи се сторниране на разходи за начислени и изплатени стипендии в размер на 1 732 лв... които не са отчетени като възстановени разходи по реда определен с т. 7.14 и т. 8.6. от писмо указание на МФ ДДС № 20 от 2004 г. по отношение на възстановените приходи и разходи на касова и начислена основа.

Съгласно т. 123 и т. 124 от Методическото ръководство по прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия, не следва да се прилага процедурата на червено сторно, с оглед поддържането на информация на брутна основа както за постъпилите/извършените приходи и разходи, така и за възстановените приходи/разходи, в съответствие с подхода за отчитане на възстановените приходи и разходи.

Съответно на методологическите указания с писмото на МФ ДДС № 20 от 2004 г. червено сторно, по отношение на приходните и разходните сметки, следва задължително да се прилага само текущо през годината, в случаите на математически и технически грешки при осчетоводяването на приходите и разходите.

Начисляването на разходи без достатъчна нормативна обосновааност на техния размер води до наличие на голям брой сторнировъчни операции, които не би следвало да присъстват в счетоводната база данни.¹²

Допуснато е отклонение по стойност, което не оказва влияние на баланса.

5. Разходи на стойност 10 609 лв. свързани с придобиване на система за видеонаблюдение са неправилно осчетоводени в кореспонденция между сметки от гр. 60 и гр. 65, което е в несъответствие с реда определен в т. 50 от писмо указание на МФ ДДС № 20 от 2004 г. и т. 10.1 от писмо указание на МФ ДДС № 12 от 18.12.2013 г.¹³

Допуснато е отклонение по стойност, което не оказва влияние на баланса.

6. При направеният анализ на данните предоставени в Отчета за касово изпълнение на бюджета /ОКИБ/, Оборотната ведомост и вътрешните нормативни документи на ТУ-София към 30.12.2013 г. се установи следното:

6.1. Към баланса на ТУ-София към 31.12.2013 г. е представена информация за оповестяване на счетоводната политика и информация за състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите за 2013 г., в който подробно са оповестени основните счетоводни принципи и методики които се осъществяват от ДВУ, с изключение на:

6.1.1. По задбалансова 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ са осчетоводени като крайно салдо 1 044 816 лв., по-голямата част от които са от неплатени наеми. От главния счетоводител на ТУ-София се поясни, че анализи за прекласифициране на просрочените вземания се извършват. В обяснителната записка към годишния финансов отчет на ТУ-София не е оповестено направеното предложение на директора на дирекция „Финанси“ до Академичния съвет, административните ръководства на ТУ-София и неговите звена за предприемане на съответни действия по събиране на вземанията от клиенти.

6.1.2. Наличие на голям брой сторнировъчни операции, във връзка с възстановени приходи, без да се оповести спецификата на възприетата практика.

6.1.3. Не е оповестена информацията относно стойността на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително размера на авансовите плащания. Значителен размер на разходи за предоставени аванси от ТУ-София към 31.12.2013 г., които не са усвоени. Общия размер на предоставените от ТУ-София – Централно управление (ЦУ) аванси, без структурните звена – дебитно салдо на сметка

¹¹ Одитно доказателство № 7

¹² Одитно доказателство № 7

¹³ Одитно доказателство № 7

4020 „Доставчици по аванси от страната“ от оборотна ведомост към 31.12.2013 г. е в размер на 208 731 лв., които представляват 40 на сто от дебитното салдо на същата сметка в сборната оборотна ведомост на ТУ-София (520 784 лв.). Голяма част от посочените аванси са без насрещна реализация. Информацията относно произхода на тези аванси и причината за неусвояването им не е оповестена.

6.1.5. Не е оповестена информацията относно стойността на отписаните активи през периода и сумата на поетите ангажименти за придобиване.

6.1.6. Не е оповестена информацията относно балансовата стойност към началото и края на отчетния период на нематериалните активи по отделни групи активи, като се посочват:

- придобиванията през периода - по видове;
- отписванията през периода - по видове;
- увеличенията в балансовата стойност на вече придобити нематериални активи - по видове;

- намаленията в балансовата стойност на вече придобити нематериални активи - по видове.

6.1.7. Не е оповестено за всеки вид провизии:

а) отчетната стойност в началото и в края на периода;

б) увеличенията в съществуващите провизии;

в) използваните суми (т.е. отписаните провизии) през периода.

6.2. Част от вътрешните правила предоставени на одитния екип са без упомената дата на приемане от Академичния съвет. Такива са: Правилата по т.т 15, 16 и 17. от Приложение 1 към Програмата-списък на по-важни правни актове.

6.3. Не е оповестена информацията относно причините за наличие на неравнение в размер на 1 725 172 лв. в начален баланс по шифър 0401 „Разполагаем капитал“ на филиал Пловдив и НИС.

6.4. Не е оповестена информацията относно наличие на дебитно салдо по сметка 1001 „Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки“ в оборотната ведомост на НИС към 31.12.2013 г. – отписан незаведен капитал в размер над 4,6 млн. лв., формирани в отчетния и предходни периоди.¹⁴

7. НИС закупува активи, които се прехвърлят на ТУ-София - ЦУ чрез сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“. При закупуването активите се осчетоводяват неправилно без да се минава през разчетна сметка за доставчици 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Плащанията за активите са извършени в предходни отчетни периоди, а самите активи са прехвърляни при тяхната доставка. Не е спазен принципа за текущо начисляване, регламентиран с чл.4 от Закона за Счетоводството.¹⁵

Допуснато е отклонение по характер, което не оказва влияние на баланса.

8. По сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в отчетна област „ИБСФ“ в НИС са начислени и отписани договорни ангажименти в размер на 1 196 299 лв. по проекти, за които по сметките в оборотната ведомост няма осчетоводявания с операции по които възникват обстоятелства за прилагане на указанията, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. Посочените обороти са осчетоводени разходи, които предвид прехвърляне на договори към ЦУ на ТУ-София вместо да се сторнират осчетоводените по кредита обороти са закрити по дебита на сметката. След прехвърлянето им в ЦУ на ТУ-София там отново са начислени и отписани, с което посочените ангажименти са дублирани и в двете структури на ТУ-София.¹⁶

Допуснато е отклонение по стойност, което не оказва влияние на баланса.

¹⁴ Одитно доказателство № 8

¹⁵ Одитно доказателство № 1

¹⁶ Одитно доказателство № 1

9. Към 31.12.2013 г. ТУ-София е предоставил на контрагенти 189 803 лв. аванси, без договорна обвързаност с контрагентите – доставчици. В разходооправдателните документи са приложени заповеди на ректора, които предвиждат доставките да се извършат чрез възлагане на обществени поръчки и сроковете, в които да се извършват. Доставките по предоставените аванси не са извършени по реда за обществените поръчки и в определения от ректора срок, поради което към 31.12.2013 г. са отразени в ГФО, като предоставени аванси.

Допуснатото несъответствие по предоставяне на аванси без процедури за обществени поръчки и при неспазване на определените срокове и усвояване (закриване на авансите) в следващи отчетни периоди е констатирано и при одит на съответствието, след който е дадена препоръка от Сметната палата, която предвид установеното с настоящия одит не е изпълнена.¹⁷

Допуснато е несъответствие по характер, което не оказва влияние на баланса.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Придобити активи - техническа система за сигурност и рампа за инвалиди на обща стойност на обща стойност 7 012 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо да се осчетоводят като стопански инвентар и съоръжения по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ и отчетат по подпараграфи от параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“.¹⁸

По време на одита за тези активи са взети корекционни операции и са осчетоводени по съответстващата на характера им сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

2. С прилагането на одиторския софтуерен продукт ACL са установени сделки на обща стойност 48 376 лв. при които не е приложен реда, определен с т. 16.15.3. от писмото – указание на Министерството на финансите ДДС № 20 от 2004 г. при влагането на резервни части, включително разходи за подмяна на твърди дискове към дълготрайни активи, със стойността им да се увеличава стойността на съответните активи, а старите да се бракуват. След вземане на коригиращи операции до 31.12.2013 г. на обща стойност 23 846 лв., част от общия размер на отклонението е коригирано.¹⁹

3. Средства на стойност 980 470 лв. са получени по Оперативна програма за основен ремонт и са осчетоводени по сметка 2031 "Административни сгради" вместо по сметка 2071 "Незавършено строителство производство и основен ремонт".

Към 30.03.2013 г. при получаване на средствата са взети червени сторнировъчни операции на касова и на начислена основа с цялата им стойност, като е дебитирана сметка 2031 „Административни сгради“ и е кредитирана сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“. Към 31.03.2013 г. на същата стойност са взети счетоводни операции, като е дебитирана сметка 2031 "Административни сгради" и е кредитирана сметка 7621 "Прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и фондове на държавата", с което разхода отново е отразен в област "Бюджет".

Към 30.03.2013 г. е взета счетоводна операция за прехвърляне на активите в област ИБСФ по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство производство и основен ремонт" и по кредита на сметка 4682 "Разчети за извънбюджетни сметки".

С взетите счетоводни операции описани по-горе активите са осчетоводени и в двете области на отчитане „Бюджет“ и „ИБСФ“.²⁰

¹⁷ Одитно доказателство № 5

¹⁸ Одитно доказателство № 2

¹⁹ Одитно доказателство № 2

²⁰ Одитно доказателство № 9

Допуснато е отклонение по стойност което оказва влияние на баланса, което е коригирано в края на отчетния период.

4. Неравнение в размер на 1 725 172 лв. в началния баланс към 01.01.2013 г. спрямо крайния баланс към 31.12.2012 г. в шифър 0401 „Разполагаем капитал“ в баланса на НИС в резултат на грешно нанесено начално салдо в шифъра на баланса за Разполагаем капитал.

Допуснато е отклонение по стойност което оказва влияние на баланса.

По време на финансовия одит е направена корекция, като коригираната оборотна ведомост е внесена в Министерството на образованието и науката и копие в Сметната палата – вх. № 21-05-027 от 13.05.2014 г.

5. Към 31.12.2013 г. салдото на сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“ в оборотните на НИС и филиал Пловдив е в размер на 909 675 лв. Не са спазени изискванията на приетата и прилагана счетоводна политика на ТУ-София за приключването на сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“ в края на отчетния период.

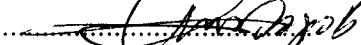
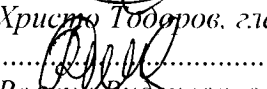
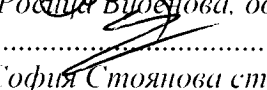
Допуснато е отклонение по стойност което оказва влияние на баланса.

По време на финансовия одит е направена корекция на обща стойност 930 201 лв. за НИС, филиал Пловдив и други подведомствени структури на ТУ-София, като коригираната оборотна ведомост е внесена в Министерството на образованието и науката и копие в Сметната палата – вх. № 21-05-027 от 13.05.2014 г.


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

В подкрепа на констатациите са събрани 10 броя одитни доказателства (РД и приложения към тях), 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“.

Одитен екип:

1. 
(Христо Габоров, главен одитор)
2. 
(Росица Виденцова, одитор)
3. 
(София Стоянова стажант-одитор)

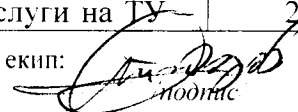
Ръководител на одитния екип:


/подпис

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0100056213

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 72 от 30.04.2014 г.	5
1.1.	Писмо до МФ от ТУ-София с изх. № 04-00-151 от 07.05.2014 г.	3
1.2.	Писмо до ръководителя на одитния екип от ТУ – Ц с изх. № 04-00-147 от 25.04.2014 г.	2
1.3.	Извлечение от правилник за устройството и дейността на НИС	3
1.4.	Писмо до ръководителя на одитния екип от НИС с изх. № 00-0002-690 от 25.04.2014 г.	1
1.5.	Счетоводна статия № 3 папка 147	1
1.6.	Писмо до ръководителя на одитния екип от ТУ – Ц с изх. № 04-00-152 от 09.05.2014 г.	1
1.7.	Писмо до ръководителя на одитния екип от НИС с изх. № 00-0002-710 от 08.05.2014 г.	1
1.8.	Оборотна ведомост на НИС към 31.12.2013 г. преди корекция	6
1.9.	Писмо до ръководителя на одитния екип от ТУ – Ц с изх. № 04-00-162 от 12.05.2014 г.	2
1.10.	Писмо на МФ с изх. № 21-00-64 от 12.05.2014 г.	1
1.11.	Счетоводни статии с № № 1 папка 51, 180 папка 4, 361 папка 4, 139 папка 4, 84 папка 4, 321 папка 4, 6 папка 4, 100 папка 4, 3 папка 147, 3 папка 147 на НИС, 1 папка 146	11
1.12.	Оборотна ведомост и баланс на НИС към 31.12.2013 г. след корекция	8
1.13.	Писмо с № 04-00-165 от 13.05.2013 г.	1
1.14.	Оборотна ведомост на НИС към 31.12.2003 г.	3
1.15.	Оборотна ведомост на ТУ-ЦУ към 31.12.2013 г. след корекция	5
1.16.	Писмо за внесена корекция в СП с вх. № 21-05-027 от 13.05.2014 г.	1
2	РД № 48 от 11.04.2014 г.	7
2.1.	Справка по хронология на сметка 5111	1
2.2.	МО 20/52 от декември 2013 г.	1
2.3.	Баланс на фирма Технологии ЕООД към 31.12.2013 г.	1
2.4.	Отчет за приходите и разходите на фирма Технологии ЕООД към 31.12.2012 г.	1
2.5.	Писмо до ТУ София	1
2.6.	Баланс на фирма Технологии ЕООД към 31.12.2012 г.	1
2.7.	Докладна до ректора на ТУ-София	3
2.8.	Докладна до директора на дирекция „Финанси“	1
2.9.	Писма във връзка с предоставяне на оферти за оценка	6
2.10.	Списък на активи в учебни блокове на ТУ-София	3
2.11.	Докладна до директора на дирекция „Финанси“ за изложбени щандове	2
3.	РД № 71 от 30.04.2014 г.	6
4.	РД № 65 от 29.04.2014 г.	6
5.	РД № 69 от 30.04.2014 г.	12
5.1.	Справка с изх. № 04-00-126 от 14.04.2014 г. за Договорните ангажименти на ТУ –София	18
5.2.	Справка с изх. № 04-00-127 от 14.04.2014 г. за Планираните и отчетени капиталови разходи на ТУ –София	7
5.3.	Справка с изх. № 04-00-104 от 10.04.2014 г. за външни услуги на ТУ	2

Ръководител на одитния екип:



	София	
5.4.	Справка с изх. № 04-00-103 от 10.04.2014 г. за предоставени аванси на изпълнители по договори на ТУ –София	3
6.	РД № 50 от 15.04.2014 г.	5
7.	РД № 45 от 10.04.2014 г	4
7.1.	Писмо –обяснение от филиал Пловдив	2
8.	РД № 80 от 10.05.2014 г.	9
9.	РД № 64 от 29.04.2014 г.	12
10.	РД № 73 от 30.04.2014 г.	3
10.1.	Писмо до ръководителя на одитния екип от Филиал Пловдив с изх. № 330 от 07.05.2014 г.	1
10.2.	Оборотна ведомост на филиал Пловдив към 31.12.2013 г.	5
10.3.	Счетоводна статия № 8 папка 88	2
10.4.	Коригиран баланс и оборотна ведомост на Пловдив към 31.12.2013 г.	7