



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100112324

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Университета по библиотекознание и информационни технологии, гр. София за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

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

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОПР	Отчет за приходи и разходи
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
УниБИТ	Университет по библиотекознание и информационни технологии

**ДО
Г-ЖА НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ПРОФ. Д. Н. ИРЕНА ПЕТЕВА
РЕКТОР НА
УНИВЕРСИТЕТА ПО
БИБЛИОТЕКОЗНАНИЕ И
ИНФОРМАЦИОННИ
ТЕХНОЛОГИИ
ГР. СОФИЯ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Университета по библиотекознание и информационни технологии, гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2023 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 Университета по библиотекознание и информационни технологии, гр. София към 31 декември 2023 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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 Университета по библиотекознание и информационни технологии, гр. София 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-123 от 01.10.2024 г. на Тошко Тодоров, 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 закрыта 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 такова 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. Заключениета 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 закони 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. Към 31.12.2023 г. по сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък“ е отчетено крайно дебитно салдо в размер на 11 891 лв., вместо кредитно, със сумата на неплатения дължим данък за 2023 г., в размер на 8 066 лв., или с 19 957 лв. по-малко, в резултат на неначислен данък за предходен отчетен период.

Преотстъпеният за 2023 г. данък, в размер на 22 466 лв., е осчетоводен неправилно по дебита на сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО“ и кредита на сметка 7901 „Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“, вместо по дебита на сметка 7014 „Преотстъпени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ в кореспонденция на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“. ¹

Не са спазени указанията на министър на финансите, дадени с т.12.2.14. от ДДС № 20 от 2004 г. за отчитане на данъка върху приходите от стопанска дейност.

В резултат на неправилното отчитане код 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“ от баланса е занижен с 19 957 лв. В Отчета за приходи и разходи са занижени код 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ с 19 957 лв. и код 0730 „Коректив на приходи“ с 22 466 лв. и са завишени код 0792 „Отписани задължения“ и код 0711 „Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи“ с по 22 466 лв. и код 0682 „Приписани трансфери между бюджетни организации“ е занижен.

2. Провизии за вземания в размер на 16 546 лв. не са начислени по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“. ²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.36.2. от ДДС № 20 от 2004 г. и Счетоводната политика на УниБИТ, Раздел XI, т.2.2.

С раземра на неправилното отчитане код 0072 „Вземания от клиенти“ от баланса е завишен и код 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от ОПП е занижен.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ е завишено, общо с 36 763 лв., в резултат на неосчетоводени

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

реализирани през месец декември 2023 г. ангажименти по четири договора.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.4 от ДДС № 4 от 2010 г., издадено на основание чл.164, ал. 1 от ЗПФ.

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 3 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 532 от 10.12.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Университета по библиотекознание и информационни технологии, гр. София, един за Министерството на образованието и науката и един за Сметната палата.

³ Одитно доказателство № 3

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол № 1 от 11.10.2024 г. и приложения към него: Хронологична ведомост на сметка 4512 за 2023 г. и за 2024 г., Декларация на УниБИТ по чл.252 от ЗКПО за 2023 г., мемориален ордер № 2 от 30.12.2023 г.	13
2	РД № 2.25 от 21.10.2024 г. и приложения към него: аналитична оборотна ведомост за сметка 4110 за 2023 г., Решение № 17574 от 02.11.2016 г., Изпълнителен лист от 17.07.2013 г., Протокол от Софийски районен съд от 12.07.2013 г.	15
3	РД № 2.16.3. от 21.10.2024 г. и приложения към него: аналитична оборотна ведомост за 2023 г., хронологична ведомост на сметка 4971 за 2023 г., справка провизии за 2023 г., фактура № 1101972986/31.12.2023 г., кредитни известия №№ 1030785759/14.12.2023 г., 1030785760/14.12.2023 г., хронологични ведомости на сметка 4010 по партиди за 2023 г. и за 2022 г., на сметка 9200 за 2023 г. и за 2022 г., фактура № 0128501555/08.01.2024 г., фактура № 5000294629/31.12.2023 г., фактура № 141/14.12.2023 г., договор № 3000008522 от 29.08.2022 г., договор № 1150/14.09.2023 г., договор № 1157/09.10.2023 г., договор № 1192/29.11.2023 г.	43