



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

д-р Валери Апостолов
заместник-председател
на Сметна палата

27.03.2014г.

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

на Годишния финансов отчет на Лесотехнически университет за 2013 г.

София, 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на Лесотехническият университет за 2013 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100003514, 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 Лесотехническият университет към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Лесотехническият университет за 2013 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Параграф за обръщане на внимание

Сметна палата обръща внимание на ректора на Лесотехническият университет на следните по-съществени констатации, изискващи предприемане на мерки за подобряване на отчитането/осчетоводяването и оповестяването на бюджетните дейности:

1. В УОГС не е преустановена практиката текущо да се отнасят по сметки 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“ и 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция“ начислените разходи от сметки на група 60 „Разходи по икономически елементи“, които са извършени за стопанската дейност. Периодично (тримесечно) се правят сторнировъчни операции при което се трупат обороти. Не са спазени изискванията на т. 50 от писмо указание на МФ - ДДС № 20 от 2004 г. Тази практика не е оповестена в ГФО за 2013 г. на Лесотехническият университет. (Част втора, раздел II, т. 4. от одитния доклад).

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

2. Съоръжения, които по смисъла на т. 16.15.5. от писмото-указание на МФ – ДДС № 20 от 2004 г. са разграничими, са осчетоводени в предходни периоди в едно със сградния фонд. За тези съоръжения не е направена оценка и те не са остойностени отделно. (Част втора, раздел II, т. 9. от одитния доклад).

Предприетите мерки по време на финансовия одит за назначаване на комисия, с участие на лицензиран оценител за определяне стойността на разграничимите активи са основание одитното становище да не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

3. Собственост на ЛТУ (гори на територията на УОГС Юндола – 51 300 дка и УОГС Бързия – 60 460 дка) не е документирана с акт за собственост. Набирането на необходимата документация след констатация при предходния одит за заверка на ГФО за 2012 г., за издаването на такъв акт е с предприети мерки от ръководството на университета за внасяне на предложение за издаване на актове за собственост. (Част втора, раздел II, т. 11. от одитния доклад).

Предприетите мерки по време на финансовия одит за набиране на необходимите документи за внасяне на искане за актуване на горите са основание одитното становище да не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Дата 26.03.2014 г.

Проверил и одобрил:

Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити“

Одитен екип:

1.
(Христо Тодоров, главен одитор)
2.
(Росица Виденова, одитор)
3.
(Милена Маринова, одитор)