



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100001114**

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на  
Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ 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
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	6



/подпис/

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Използвано съкращение	Значение на съкращението
Б-3	Форма на отчет за касовото изпълнение на бюджета
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация за 2013 г.
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
ИБСФ-3	Форма на отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове
ИБСФ-3-КСФ	Форма на отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове, за средства от европейските фондове
МФ	Министерство на финансите
Писмо ДДС	Писмо на Дирекция „Държавно съкровище“ на МФ
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

## Част първа

### I. ВЪВЕДЕНИЕ

#### 1. Правно основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 52, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2014 г. и в изпълнение на заповед № ОД-1-164 от 11.04.2014 г. на заместник-председателя на Сметната палата, във връзка със заповед № ОД-1-011 от 08.01.2014 г.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ 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 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);
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

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 СБО 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;

• 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.

#### 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.

### 5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	56 385 004
2.	Задбалансови активи	12 632 051
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	32 296 234
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	3 287 131
5.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	3 759
6.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	1 380 341

### 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.

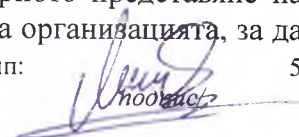
### III. Отговорност на одитора

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

Ръководител на одитния екип:

5





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

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

В оборотната ведомост по дебита на счетоводна сметка от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната“ и по кредита на сметка от подгрупа 203 „Сгради“ не е осчетоводена вноската, под формата на предоставен актив (част от сграда, с балансова стойност 980 000 лв.) от ПУ „Паисий Хилендарски“, като съдружник в „Екотехнологии 21“ – дружество по смисъла на чл. 357 – 364 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД).

Към момента на извършване на одита не е представена оценка за стойността на вноската представляваща част от имота - 700 кв. м. от общо 980 кв. м. застроена и незастроена площ.<sup>1</sup>

*Допуснатото отклонение е по характер. Не е спазено изискването на т. 28 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с Национален счетоводен стандарт 28 „Отчитане на инвестиции в асоциирани предприятия“ (отм., ДВ. бр. 30 от 2005 г.).*

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

1. Не са съставени правилно счетоводните записвания по задбалансови сметки, чрез кореспонденцията им със съответната сметка 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи" и 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, като са допуснати следните отклонения към 31.12.2013 г.:<sup>2</sup>

1.1. Сборът от дебитните обороти по активни задбалансови сметки е по-голям от оборота по сметка 9981 с 29 586 лв.;

1.2. Сборът от кредитните обороти по активни задбалансови сметки е по-голям от оборота по сметка 9981 с 28 357 лв.;

1.3. Сборът от дебитните обороти по пасивни задбалансови сметки е по-голям от оборота по сметка 9989 с 12 136 лв.;

1.4. Сборът от кредитните обороти по пасивни задбалансови сметки е по-голям от оборота по сметка 9989 с 13 366 лв.


*Не е спазен СБП.*

2. При отчитането на получените средства по банковата сметка на Пловдивски университет „П. Хилендарски“ от МОН по проекти е допуснато неравнение между отчетените суми на касова основа и отчетените суми на начислена основа, в резултат на дублирани дебитни и кредитни обороти, при прехвърлянето на средствата от Ректората на ПУ към филиалите, по сметка 4682 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства“ в размер на 333 280 лв. (отчетни групи „Бюджети“ и „ИБСФ“). Изразходваните средства са правилно отчетени на касова и начислена основа в отчетна група „ИБСФ“.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3



/подпис/

Допуснатото отклонение е по характер, в резултат от неспазване на указанията на МФ, дадени с ДДС № 6 от 2008 г.

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

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. Пазарджик, бул. „България“ № 2, ет.12, каб.1210.

**Одитен екип:**

1. .... 

(Мариана Петрова,  
старши одитор първа степен)

2. .... 

(Катерина Чавдарова,  
старши одитор втора степен)

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ № 68 - Констативен протокол за резултатите от проверката по същество на участието на ПУ „Паисий Хилендарски“ като съдружник в учредено дружество по смисъла на чл. 357 – 364 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД)	15
2	Работен документ № 37 - Работен документ за тестване на начални и крайни салда – отчетна област „Бюджети“	6
3	Работен документ № 55 за извършена проверка на касовото и счетоводно отчитане на <i>получените средства</i> в ПУ „П. Хилендарски“ <i>от МОН</i> (ред. 2012 г.) по ОП „Развитие на човешките ресурси“ (РЧР) за периода от <i>01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.</i> по звена със самостоятелни бюджети, бенефициенти по проекти. (с-ка 4682)	5

Ръководител на одитния екип:



/подпис/