



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100007915**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на  
Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ за 2014 г.

София, 2015 г.



## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100007915

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на  
Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ за 2014 г.

София, 2015 г.

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНМА	Дълготрайни нематериални активи
ДСД	Отчетна група „Други сметки и дейности“
ЕБК	Единна бюджетна класификация за 2014 г.
МФ	Министерство на финансите
НСС(отм.)	Национални счетоводни стандарти (отменени)
Писмо ДДС	Писмо на Дирекция „Държавно съкровище“ на МФ
ПУ	Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации за 2014 г.
СЕС	Отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“
СЕС-3-ДЕС	Отчет за касово изпълнение на други средства от Европейския съюз
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд

## **Част първа**

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

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

Одитът е извършен на основание чл. 54, ал. 7 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-079 от 01.07.2015 г. на Горица Грънчарова - заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ за 2014 г.

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:**

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

**3.1.** Баланс към 31.12.2014 г.

**3.2.** Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

**3.3.** Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и приложения – справки, разшифровки, обяснителни записки, 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 на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства 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.

### **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, 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**

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

1. Получени от Обединение „Кариера 2020“ приходи за извършени дейности, във връзка с изпълнението на обществена поръчка, в размер на 17 000 лв., са неправилно отчетени като текущи помощи и дарения от страната, по подпараграф 45-01 „Текущи помощи и дарения от страната“, вместо като приходи от продажби, по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ на ЕБК – в поделение „Научна и приложна дейност“.<sup>1</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2014 г.*

2. Допуснати са следните отклонения при отчитането на дяловите участия на Пловдивски университет „П. Хилендарски“ в смесени предприятия:<sup>2</sup>

2.1. Към 31.12.2014 г. собственият капитал на ДЗЗД „Екотехнологии 21“ е в размер на 77 068 лв. (раздел „А“ от пасива на баланса на дружеството), от които текуща печалба – 70 068 лв. и неразпределена печалба – 7 000 лв. С дружествения договор е определено разпределянето на печалбите от дейността между съдружниците да е 70 % в полза на ПУ „Паисий Хилендарски“.

На основание на реализираната от дружеството през 2014 г. печалба е взета неправилна счетоводна операция за отчитането на дела на ПУ, по дебита на сметка 4351 „Вземания за дивиденди и вноски на приходи и печалби от участия в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7173 „Дялово участие във финансовия резултат на смесени предприятия в страната - нето“ със сумата 49 048 лв. (70 068 лв. x 70%).

При прилагането на метода на собствения капитал, дялът на ПУ следва да бъде 53 948 лв. (77 068 лв. x 70%) или със 4 900 лв. в повече, осчетоводен по сметка 5112 „Участия в смесени предприятия в страната“, вместо по сметка 4351 „Вземания за дивиденди и вноски на приходи и печалби от участия в предприятия в страната“.

*Допуснатото отклонение в размер 4 900 лв. оказва влияние по актива и по пасива на баланса.*

2.2. Към 31.12.2014 г. Обединение „Кариера 2020“ има собствен капитал в размер на 18 000 лв. (раздел „А“ от пасива на баланса на дружеството). С дружествения договор е определено разпределянето на печалбите от дейността между съдружниците да е 10 % в полза на ПУ. Дялът на ПУ в капитала на дружеството, в размер на 1 800 лв., не е осчетоводен към 31.12.2014 г. – по дебита на сметка 5112 „Участия в смесени предприятия в страната“ и кредита на сметка 7173 „Дялово участие във финансовия резултат на смесени предприятия в страната - нето“.

*Допуснатото отклонение оказва влияние на баланса към 31.12.2014 г., по актива – шифър 0051 „Дялове и акции“ – 1 800 лв. и по пасива – шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ – 1 800 лв.*

*Не са спазени СБО и т.т. 28.4 и 31 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за счетоводното отчитане на дяловите участия в смесени предприятия.*

3. В Приложението към ГФО на ПУ за 2014 г. не е оповестена информация за:<sup>3</sup>

3.1. Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи – чужда собственост. През 2014 г. ПУ ползва безвъзмездно две сгради на обща стойност 737 780 лв., предоставени от общините Пловдив и Смолян;

3.2. Данни за участието на ПУ в смесени предприятия – наименование, правна форма, седалище на предприятието, процент на дялово участие, дела от печалбата (загубата), реализиран от ПУ в смесеното предприятие, дела от възникналите задължения, произтичащи от участието в смесеното предприятие и описание на естеството и сумата на

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

прехвърлянето на ресурси между първостепенния разпоредител и тези свързани лица. През 2014 г. ПУ участва в Обединение „Кариера 2020“ – дружество по смисъла на ЗЗД създадено през 2013 г.

*Не са спазени изискванията за оповестяване на информацията в Приложението към ГФО за 2014 г. на ПУ, съгласно т. 15.3 от Заповед № ЗМФ-60 от 2001 г. на министъра на финансите, НСС (отм.) и писма ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 16 от 2013 г. на МФ. Допуснато е отклонение по характер.*

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

1. В оборотната ведомост към 31.12.2014 г. на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, вместо по сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове и оздравителни комплекси“ са отчетени неправилно три сгради - почивни и творчески бази на обща отчетна стойност 1 805 710 лв., (почивна база в гр. Ахтопол на стойност - 400 000 лв.; почивна база в гр.Пампорово - 949 750 лв. и творческа база в с. Загражден - 455 960 лв.).<sup>4</sup>

*Не е спазен СБО за 2014 г.*

2. Закупени програмни продукти общо за 178 452 лв., по фактури от месец декември 2014 г., са осчетоводени по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в неправилна кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, вместо със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (в. т.ч.: 4 306 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 174 146 лв. в отчетна група „СЕС“).<sup>5</sup>

*Не са спазени СБО за 2014 г. и указанията за отчитане на разходи по корективни сметки към 31.12.2014 г., дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.*

3. Лиценз за програмен продукт на стойност 2 949 лв. е отчетен неправилно по дебитата на сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи на програмни продукти“ (в Технически колеж - гр.Смолян).<sup>6</sup>

*Не са спазени СБО за 2014 г. и указанията, дадени с писмо № 91-00-75 от 11.02.2014 г. на МФ.*

4. През 2014 г., в Пловдивския университет не е взета счетоводна операция за прехвърляне на салдото от закритата сметка 1002 „Разполагаем капитал по извънбюджетни сметки и фондове“ по сметка 1001 „Разполагаем капитал“. В макета на оборотна ведомост за 2014 г., в отчетна група „СЕС“ неправилно крайното салдо на сметка 1002 „Разполагаем капитал по извънбюджетни сметки и фондове“ за 2013 г., на стойност 325 150 лв., е посочено като начално салдо по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ за 2014 г.<sup>7</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с писмо изх. № 91-00-50 от 24.01.2014 г. във връзка с прилагането на т. 111 от указание ДДС № 14 от 2013 г.*

5. Получени от Обединение „Кариера 2020“ приходи за извършени дейности във връзка с изпълнението на обществена поръчка, в размер на 17 000 лв., са неправилно осчетоводени като текущи помощи и дарения от страната, по сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“, вместо като приходи от продажби, по сметките от група 71 „Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия“ на СБО – в поделение „Научна и приложна дейност“.<sup>8</sup>

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>5</sup> Одитни доказателства № 5; № 6 и № 7

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 1

*Не е спазен СБО за 2014 г.*

6. Получено дарение от Университетска фондация „Св. Паисий“ - гр. Пловдив за строителство на студентско общежитие, в размер на 600 000 лв., е неправилно отчетено по подпараграф 45-01 „Текущи помощи и дарения от страната“ и сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“ вместо по подпараграф 45-03 „Капиталови помощи и дарения от страната“ и сметка 7412 „Получени капиталови помощи и дарения от страната“.<sup>9</sup>

*Не са спазени СБО и ЕБК за 2014 г.*

7. Допуснато е отклонение при отчитането в счетоводната система на получените и възстановени през 2014 г. депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица по набирателната банкова сметка (отчетна група „ДСД“), като е използвана сметка 5017 „Акредитиви и други сметки в левове“, вместо 5013 „Текущи банкови сметки в левове“.

В сборната оборотна ведомост за 2014 г. операциите по сметка 5017 са отразени правилно като операции по сметка 5013, в резултат на което допуснатото отклонение не оказва влияние на верността на баланса на ПУ към 31.12.2014 г.<sup>10</sup>

*Допуснато е несъответствие на данните в счетоводната система и сборната оборотна ведомост към 31.12.2014 г. Допуснато е отклонение по характер.*

8. При извършването на годишната инвентаризация за 2014 г. е допуснато несъответствие с правната рамка: в Поделение „Научна и приложна дейност“ не е извършена инвентаризация на разчетите – вземанията от клиенти на обща стойност 4 760 лв.<sup>11</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 22 от ЗСч, Наредбата за инвентаризациите и Счетоводната политика на ПУ при провеждане на инвентаризацията на активите и пасивите към 31.12.2014 г. Допуснато е отклонение по характер.*

### **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 10 (десет) 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: Сметна палата, ИРМ - гр. Пазарджик, бул. „България“ № 2, ет.12, кабинет 1210.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:** .....

**(Г. Грънчарова-Кожарева)**



<sup>9</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 10



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ № 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчитането на получените текущи помощи и дарения от страната в Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“, отчетна група „Бюджет“	28
2	Работен документ № 2.16-6 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчитането на дяловите участия на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ в смесени предприятия, отчетна група „Бюджет“	13
3	Работен документ № 2.24 за проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на Пловдивски университет "Паисий Хилендарски" към 31.12.2014 г.	7
4	Работен документ № 2.2 - Констативен протокол	4
5	Работен документ № 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	45
6	Работен документ № 2.8-1 за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2014 г. в отчетна група „Бюджет“	13
7	Работен документ № 2.8-2 за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2014 г. в отчетна група „СЕС“ и Отчета за сметките за средства от ЕС на бенефициенти на КСФ към НФ (СЕС-3-КСФ)	7
8	Работен документ № 1.14-2 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки, отчетна група „СЕС“	4
9	Работен документ № 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на отчитането на стопанските операции в отчетна група „ДСД“	3
10	Работен документ № 2.9 Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2014 г. в Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“	14