

СЪДЪРЖАНИЕ



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100214016

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“

София, 2016 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
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	8
III. Отклонения, коригирани по време на одита	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишният финансов отчет
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт
ПУ	Пловдивски университет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

Част първа

1. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-140 от 01.07.2016 г. на Горица Грънчарова - Кожарева заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата 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 и отчета за приходите и разходите 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

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрез не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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 или База за изразяване на становище

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

1. Авансово финансиране на разходи от бюджета на ПУ „Паисий Хилендарски“ за плащания по проекти, отчетани в отчетна група „СЕС“ в размер на 241 775 лв. са неправилно отчетени:

- в отчетна група „Бюджет“ по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ и сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“, вместо по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери“ и сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление“.

- в отчетна група „СЕС“ по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ и сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“, вместо по подпараграф 62-01 „Получени трансфери“ и сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление“¹.

Не е спазено ДДС № 01 от 2015 г. на МФ.

Допуснато е отклонение в размер на 241 775 лв. по пасива на баланса в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“, както и по раздел III „Трансфери“ и раздел VI „Операции с финансови активи и пасиви“ в отчета за касовото изпълнение на бюджета и в отчета за сметките за средствата от Европейския съюз – ДЕС за 2015 г.

2. Възнаграждения по договори с физически лица, които са самоосигуряващи се в размер на 5 104 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения“ вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.²

Не е спазена т. 19.8 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение в размер на 5 104 лв., което оказва влияние върху раздел II „Разходи“ на отчета за касово изпълнение на бюджета.

3. Изплатени разходи в размер на 10 308 лв. за изготвяне на технически проект за извършване на строително – монтажни работи неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.³

Не е спазена т. 4 от НСС 16 за отнасяне на преките разходи към стойността на актива.

Допуснато е отклонение в размер на 10 308 лв., което оказва влияние върху раздел II „Разходи“ на отчета за касово изпълнение на бюджета.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

4. В резултат на техническа грешка при изготвяне на отчета за касово изпълнение на бюджета на Поделение „Научна и приложна дейност“, неправилно са посочени сумите на следните подпараграфи:

- по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“ – 110 730 лв., вместо 109 421 лв.;⁴

- по подпараграф 02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения“ – 137 952 лв., вместо 130 520 лв.;⁵

- по подпараграф 10-15 „Материали“ – 126 004 лв., вместо 132 126 лв.⁶

Допуснато е отклонение в размер на 7 432 лв., което оказва влияние върху раздел I „Приходи, помощи и дарения“ и раздел II „Разходи“ на отчета за касово изпълнение на бюджета.

5. Активи на общата стойност 35 691 лв., с единични цени над определения в счетоводната политика на ПУ „Паисий Хилендарски“ стойностен праг (1 200 лв. за ДМА и 600 лв. за компютри и компютърни конфигурации), неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ вместо по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“.⁷

Не е спазена т.16.16. от ДДС № 20 от 2004 г. и Счетоводната политика на ПУ „Паисий Хилендарски“.

Допуснато е отклонение в размер на 35 691 лв., което оказва влияние върху актива на баланса и задбалансовите активи.

6. Активи на общата стойност 72 573 лв., с единични цени под определения в счетоводната политика на ПУ „Паисий Хилендарски“ стойностен праг (1 200 лв. за ДМА и 600 лв. за компютри и компютърни конфигурации), неправилно са осчетоводени по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.⁸

Не е спазена т.16.16. от ДДС № 20 от 2004 г. и Счетоводната политика на ПУ „Паисий Хилендарски“.

Допуснато е отклонение в размер на 72 573 лв., което оказва влияние върху актива на баланса и задбалансовите активи.

7. При извършената проверка и анализ на предоставената от Поделение „Научна и приложна дейност“ информация за поетите ангажименти за разходи се установиха следните отклонения:

- Приключил договор към 31.12.2015 г. не е отписан от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в резултат на което салдото по сметката е завишено с 4 680 лв.

- Извършено плащане, без да е сключен договор, неправилно е осчетоводено по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в резултат на което към 31.12.2015 г. салдото на сметката е занижено с 1 680 лв.

В резултат на допуснатите отклонения, салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“ е завишено с 3 000 лв.⁹

Допуснато е отклонение в размер на 3 000 лв., което оказва влияние върху задбалансовите пасиви.

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ Одитно доказателство № 5

⁸ Одитно доказателство № 5

⁹ Одитно доказателство № 6

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

1. Извършени разходи общо за 16 768 лв., по фактури от месец декември 2015 г., са осчетоводени по сметки от гр. 60 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.: 14 962 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 1 806 лв. в отчетна група СЕС).¹⁰

Не е спазена т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

2. Получени неотчетени аванси към 31.12.2015 г. от Център за развитие на човешките ресурси по програма „Еразъм+“ в размер на 359 242 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.¹¹

Не е спазена т. 10.2.1 от ДДС № 08 от 2014 г. на МФ.

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 един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Г. Грънчарова-Кожарева)



¹⁰ Одитно доказателство № 7

¹¹ Одитно доказателство № 7

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД 2.16 Работен документ за процедури по същество за осчетоводяване на стопанските операции свързани с авансовото финансиране по проекти, отчитани в отчетна група СЕС и приложения	10
2	РД 2.12-1 Работен документ за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБО и разходните параграфи и подпараграфи на ЕБК за отчетна група „Бюджет“ и приложения	52
3	РД 2.16-1 Работен документ за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа в ПУ и приложения	7
4	РД 2.11-1 Работен документ за проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБО и приходните параграфи и подпараграфи на ЕБК за отчетна група „Бюджет“ и приложения	3
5	РД 2.9 Работен документ за тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2015 г. в ПУ и приложения	10
6	РД № 2.16-2 Работен документ за процедури по същество по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажименти на ПУ и приложения	27
7	РД № 2.25 Работен документ 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 на ПУ и приложения	14