



ОДОБРИЛЪ
Цветан Цветков,
заместник – председател
на Сметна палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100021612


за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2011 г. на
Пловдивски университет „Паисий Хилендарски” – гр. Пловдив

м. юли, 2012 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Одитиран период	4
4. Цели на одита	4
5. Критерии за оценка	4
6. Обхват на одита	4
7. Същественост	5
Част втора	5
КОНСТАТИВНА ЧАСТ	5
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.	5
II. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.	6
1. Одит на отчета за касовото изпълнението на бюджета към 31.12.2011 г.	6
1.1. приходи	6
1.2. разходи	6
1.3. трансфери и операции с финансови активи и пасиви	7
2. Одит на отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.	7
III. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.	7
IV. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите	9
Част трета	9
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	9

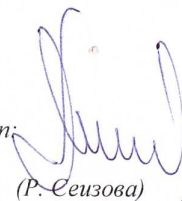
Ръководител на одитния екип:


(P. Сеизова)

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч.	Закон за счетоводството
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
МФ	Министерство на финансите
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия

Ръководител на одитния екип:



(P. Сеизова)

Част първа ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1, т. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 730 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2012 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-216 от 01.06.2012 г. на заместник-председателя на Сметната палата Цветан Цветков.

2. Предмет на одита

Предмет на финансовия одит е годишния финансов отчет за 2011 г. на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски” – гр. Пловдив (ПУ „П. Хилендарски” – гр. Пловдив).

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2011 г. до 31.12. 2011 г.

4. Цели на одита

4.1. Да се формира становище по финансовия отчет въз основа оценките и изводите до които е достигнато в резултат на получените одитни доказателства.

4.2. Да се изрази ясно становище посредством писмен доклад, който съдържа базата за изразяване на конкретното становище.

5. Критерии за оценка

При финансовия одит на ГФО за 2011 г. на ПУ „П. Хилендарски” – гр. Пловдив се използваха следните критерии за оценка:

5.1. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване съгласно действащото законодателство.

5.2. Вярно и честно отразяване на финансовото състояние и имуществото на ПУ „П. Хилендарски” - гр. Пловдив:

5.2.1. Достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи съгласно изискванията на действащата Единна бюджетна класификация за 2011 г.;

5.2.2. Осчетоводяване на стопанските операции и факти на основата на документалната им обосновааност, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството (ЗСч.) и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия;

5.2.3. Съответствие на осчетоводяването на стопанските операции и факти с основните счетоводни принципи.

5.3. Обективно и непреднамерено представяне на сделките и събитията във финансовия отчет.

5.4. Общ размер на отклоненията във финансовия отчет, оценени от гледна точка на определения праг на същественост и ниво на одитния риск.

6. Обхват на одита

Одитната задача обхвана:

6.1. Проверка за съответствие с нормативните изисквания на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет за 2011 г. на ПУ „П. Хилендарски” - гр. Пловдив.

6.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за 2011 г.

6.2.1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета:

а) проверка на отразената финансова информация в приходната част на отчета;

Ръководител на одитния екип:


(P. Сеизова)

б) проверка на отразената финансова информация в разходната част на отчета;
в) проверка на отчетените трансфери и операции с финансови активи и пасиви в отчета.

6.2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове:

- а) проверка на отразената финансова информация в приходната част на отчета;
- б) проверка на отразената финансова информация в разходната част на отчета;
- в) проверка на отчетените трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

6.3. Одит на годишната оборотна ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.

6.3.1. Съответствие с действащото счетоводно законодателство на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции;

6.3.2. Достоверност и изчерпателност на отразената финансова информация в годишния баланс;

6.3.3. Последователност при прилагането на счетоводната политика и индивидуалния сметкоплан.

6.4. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите.

7. Същественост

В съответствие с Решение № 005 от 09.03.2011 г. на Сметната палата, при финансовия одит на ГФО за 2011 г. на университета се приложи праг на същественост по стойност до 2 % от стойността на всяка от следните позиции:

- а) общ размер на приходите по отчета за касовото изпълнение на бюджета;
- б) общ размер на разходите по отчета за касовото изпълнение на бюджета;
- в) общ размер на трансферите по отчета за касовото изпълнение на бюджета;
- г) общ размер на операциите с финансови активи и пасиви по отчета за касовото изпълнение на бюджета;
- д) общ размер на приходите по отчета за касовото изпълнение на ИБСФ;
- е) общ размер на разходите по отчета за касовото изпълнение на ИБСФ;
- ж) общ размер на трансферите по отчета за касовото изпълнение на ИБСФ;
- з) общ размер на операциите с финансови активи и пасиви по отчета за касовото изпълнение на ИБСФ;

и) стойността на актива по баланса, включително и задбалансовите активи;

й) стойността на пасива по баланса, включително и задбалансовите пасиви;

Това е максимално допустимото ниво на общия размер на отклоненията, което не оказва влияние върху решенията на потребителите на информацията от финансовия отчет.

За незаведени недвижими имоти по баланса, неизвършена преценка на активи или пропуски при извършване на годишната инвентаризация, които не могат да се оценят по стойност е използван праг на същественост по смисъл (контекст).

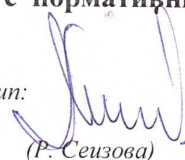
Ръководството на университета е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

Част втора

КОНСТАТИВНА ЧАСТ

I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет за 2011 г. на ПУ „П. Хилендарски” - гр. Пловдив с нормативните изисквания.

Ръководител на одитния екип:



(P. Сеизова)

Годишният финансов отчет на ПУ „П. Хилендарски” - гр. Пловдив е изготвен и представен в Сметната палата в срока, определен в ДДС № 11 от 29.12.2011 г. за изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

Спазени са изискванията за комплектуването му съгласно Заповед № ЗМФ – 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. ГФО съдържа: баланс към 31.12.2011 г. и приложения към него; отчет за касовото изпълнение на бюджета и ИБСФ към 31.12.2011 г. и приложенията към него; обяснителна записка към ГФО за 2011 г. Всички отчетни форми и счетоводни регистри са подписани от ръководителя на одитирания обект и от съставителя на отчета, съгласно изискването на чл. 34 от ЗСч. и са подпечатани с печата на университета.¹

ГФО на ПУ „П. Хилендарски” - гр. Пловдив за 2011 г. е окомплектован и представен в Сметната палата в съответствие с нормативните изисквания и указанията на министъра на финансите.

II. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

1. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г.

1.1. Приходи

При проверката и анализа на информацията в годишния отчет за изпълнението на бюджета към 31.12.2011 г. на ПУ „П. Хилендарски” - гр. Пловдив се установи, че отчитането на приходите на касова основа е в съответствие с ЕБК.

Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка и зависимост между приходните параграфи на ЕБК и съответните счетоводни сметки от СБП.

Финансовата информация за приходите в ГФО на университета за 2011 г. е представена съгласно нормативните изисквания.²

1.2. Разходи

При извършените проверки се установи, че отчитането на разходите на касова основа е в съответствие с ЕБК. Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка и зависимости между разходните параграфи от ЕБК и съответните счетоводни сметки от СБП, с изключение на:

а) неправилно отчетена сума в размер на 5 798 лв. за вноски от работодател за доброволно осигуряване по §§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО на персонала с характер на възнаграждения”, вместо по §§ 08-00 „Вноски за доброволно осигуряване”;

б) неправилно отчетени разходи за командировки в страната в размер на 183 лв. по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги”, вместо по §§ 10-51 „Разходи за командировки в страната”;

в) неправилно отчетени разходи за външни услуги в размер на 565 лв. по §§ 10-30 „Текущ ремонт”, вместо по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги” от филиал Кърджали;

г) неправилно отчетени разходи за командировка в страната в размер на 196 лв. по §§ 10-52 „Разходи за краткосрочни командировки в чужбина”, вместо по §§ 10-51 „Разходи за командировки в страната”;

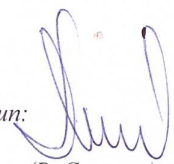
д) неправилно отчетени разходи за текущи ремонти в размер на 58 809 лв. на студентски общежития и други сгради във филиал „Л. Каравелов” – Кърджали по § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи”, вместо по §§ 10-30 „Текущ ремонт”;

е) неправилно отчетени разходи за придобиване на ДМА по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги”, вместо по:

¹ РД-И-01, РД-И-02 и РД-И-03.

² РД-И-10.

Ръководител на одитния екип:



(P. Сеизова)

- §§ 52-02 „Придобиване на сгради” за „Учебна спортно-тренировъчна зала” в размер на 78 696 лв. и

- § 51-00 „Основен ремонт на ДМА” за изготвяне на проект във връзка с пристрояване и надстрояване на съществуващи сгради „А” и „В” в размер на 25 080 лв.³

1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви

При проверката на данните от годишния отчет за касовото изпълнение за трансферите и операции с финансови активи и пасиви се установи, че отчитането им на касова основа е в съответствие с ЕБК за 2011 г.

Финансовата информация за трансферите и операциите с финансови активи и пасиви в ГФО за 2011 г. е представена вярно и честно.

Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка между счетоводните сметки за трансферите и операциите с финансови активи и пасиви и съответните параграфи.⁴

2. Одит на отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове.

В резултат на извършената проверка на данните от годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове се установи, че приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви са отчетени в съответствие с ЕБК и са представени достоверно в отчета.

Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка и зависимост между параграфите на ЕБК и съответните счетоводни сметки от СБП, с изключение на неправилно отчетените разходи за командировки в размер на 4 047 лв. в отчетна група ИБСФ-КСФ-3 по §§ 10-20 ”Разходи за външни услуги”, вместо по §§ 10-51 „Разходи за командировки в страната”, поради техническа грешка при обобщаване на данните.⁵

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на ПУ „П. Хилендарски” - гр. Пловдив не съдържа съществени отклонения и отчетените финансови и стопански операции са в съответствие с указанията на МФ.

III. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.

1. Прилаганата счетоводна политика за 2011 г. е оповестена в пояснителните сведения към годишния финансов отчет. Със счетоводната политика са обхванати всички съществени въпроси, касаещи счетоводната дейност в университета.

Разработен е и се прилага индивидуален сметкоплан на университета за 2011 г., който е в съответствие със Сметкоплана на бюджетните предприятия.

Включените в баланса активи и пасиви принадлежат на университета към датата на съставяне на баланса.

2. При извършената проверка за наличие на стойностна връзка между краен баланс към 31.12.2010 г. и начален баланс към 01.01.2011 г., за отчетни групи “Бюджети и бюджетни сметки”, “Извънбюджетни сметки и фондове” и “Други сметки и дейности”, не са установени различия. Спазени са изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч.⁶

3. Разходите за провизии на персонала са начислени и сторнирани съгласно изискванията на т. 19.7. от ДДС 20 от 2004 г.⁷

³ РД-И-11, РД-И-20 и РД-И-21, Одитни доказателства №№ 3, 10 и 11.


⁴ РД-И-12 и РД-И-13.

⁵ РД-И-07, РД-И-14 и Одитно доказателство № 4.

⁶ РД-И-04.

⁷ РД-И-08.

Ръководител на одитния екип



(P. Сеизова)

4. През 2011 г. от университета не са предоставяни за ползване безвъзмездно активи на други бюджетни организации.

5. В оборотната ведомост към 31.12.2011 г. са отразени сторнираните задължения към местни лица, както и корективите по задължения към местни лица.⁸

6. Приходите за стопанската дейност са осчетоводени по съответните сметки от групи 6 и 7 от СБП. Отнесени са задбалансово по сметка 9939 „Приходи от стопанската дейност“.⁹

7. Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и 7 със сметки от групи 11, 12 и 13 от СБП. Годишното приключване на сметките от раздел 6 и 7 на СБП е извършено в съответствие с изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁰

8. Поетите ангажименти през 2011 г., свързани с разходване на бюджетни и извънбюджетни средства са отчетени съгласно нормативните изисквания.¹¹

9. При извършената проверка се установи:

а) не са заведени по задбалансова сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ предоставените за ползване земя и сграда – общинска собственост с обща стойност 86 500 лв., съгласно изискванията на т. 16.12.1. от ДДС 20 от 2004 г. на Министерството на финансите;¹²

б) не са начислени и отчетени разходи за стопанската дейност на университета, съгласно указанията на т. 12.2.2. от ДДС 20 от 2004 г. на Министерството на финансите. Допуснатото отклонение е по смисъл.¹³

в) салдото по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети ДМА“ в размер на 40 616 лв. в баланса на Технически колеж - Смолян не е отчетено по задбалансова сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в съответствие с изискванията на Раздел II, т. 2 от Счетоводната политика на университета;¹⁴

г) не е заведена по задбалансова сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ предоставената на Технически колеж - Смолян за ползване учебна сграда – общинска собственост, съгласно изискванията на т. 16.12.1. от ДДС 20 от 2004 г. на Министерството на финансите. Допуснатото отклонение е по смисъл¹⁵

д) не са начислени приписани разходи за предоставените за ползване чужди дълготрайни активи от община Смолян на Технически колеж - Смолян, съгласно изискванията на т. 17.15 от ДДС 20 от 2004 г. на Министерството на финансите. Допуснатото отклонение е по смисъл.¹⁶

е) със стойността на текущи ремонти в размер на 58 809 лв. на студентски общежития и други сгради във филиал „Л. Каравелов“ – Кърджали неправилно е завишена стойността на сградите, отчетени по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, вместо разходите да се осчетоводят по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“;¹⁷

ж) неправилно са отчетени разходи за придобиване на ДМА по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по:

- сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за „Учебна спортно-тренировъчна зала“ в размер на 78 696 лв. и

⁸ РД-И-08.

⁹ РД-И-09.

¹⁰ РД-И-05.

¹¹ РД-И-06.

¹² Одитно доказателство № 8 и РД-И-18.

¹³ Одитни доказателства № 2 и 8, РД-И-09 и РД-И-18.


¹⁴ Одитно доказателство № 6 и РД-И-16.

¹⁵ Одитни доказателства № 1 и 6, РД-И-08 и РД-И-16.

¹⁶ Одитно доказателство № 6 и РД-И-16.

¹⁷ Одитни доказателства № 5 и 10, РД-И-15 и РД-И-20.

Ръководител на одитния екип:



(P. Сеизова)

- сметка 2079 „Други материални активи в процес на придобиване” за изготвяне на проект във връзка с пристрояване и надстрояване на съществуващи сгради „А” и „В” в размер на 25 080 лв.¹⁸

Балансът към 31.12.2011 г. на ПУ „П. Хилендарски” - гр. Пловдив и приложенията към него не съдържат съществени отклонения и дават вярна и честна представа за имуществото и финансовото му състояние.

IV. Проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите

В съответствие с разпоредбите на ЗСч в ПУ „П. Хилендарски” – гр. Пловдив са извършени инвентаризации на активите и пасивите на университета.

1. На основание на заповеди на ректора и директорите на филиалите в гр. Смолян, гр. Кърджали и на Технически колеж гр. Смолян са извършени годишни инвентаризации на активите и пасивите за 2011 г.

2. Определени са комисии за провеждането на инвентаризациите, отговорните лица и сроковете за документиране и осчетоводяване на резултатите;

3. Проведената инвентаризация е документирана с инвентаризационни описи и сравнителни ведомости за активите и с протоколи за пасивите.

4. При извършената проверка се установи:

а) изпратени са писма до част от контрагентите, отразени по разчетните сметки в оборотната ведомост на университета към 31.12.2011 г. и са приложени отговорите получени от контрагентите, но към 31.12.2011 г. не е извършена инвентаризация на салдото по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства” в размер на 27 431 лв.

б) разходи за брак на ММП, в размер на 13 064 лв., установени при извършена инвентаризация на МОЛ през 2011 г. са отписани от задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход” на университета в следващ отчетен период - към 31.01.2012 г., с което не са изпълнени изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството за текущо начисляване на разходите към момента на тяхното възникване;¹⁹

Годишната инвентаризация на активите и пасивите е извършена, документирана и резултатите от нея, с изключение на установените отклонения, са правилно осчетоводени.

Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В резултат на извършения одит, одитният екип изразява мнение, че отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на ПУ „П. Хилендарски” – гр. Пловдив за 2011 г. не съдържат съществени отклонения и дават вярна и честна представа за достоверността и редовността на включената в тях финансова и нефинансова информация.

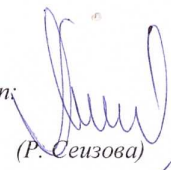
В резултат на извършените проверка и анализ на годишния баланс и приложенията към него, одитният екип получи разумна увереност, че отразените стопански, финансови и счетоводни операции, с изключение на допуснатите отклонения, са отчетени достоверно и в съответствие с действащото счетоводно законодателство и указанията на министерство на финансите.

Годишният финансов отчет на ПУ „Паисий Хилендарски” – гр. Пловдив не съдържа съществени отклонения, които биха повлияли на потребителите на информация от него, поради което се заверява без резерви с обръщане на внимание.

¹⁸ Одитни доказателства № 5 и 11, РД-И-15 и РД-И-21.

¹⁹ Одитни доказателства №№ 7 и 9, РД-И-17 и РД-И-19.

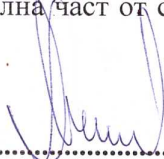
Ръководител на одитния екип:

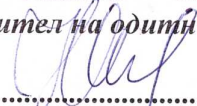


(P. Geizova)

Настоящият одитен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за: Пловдивски университет „Паисий Хилендарски” - гр. Пловдив, Сметната палата и Министерството на образованието, младежта и науката и е неразделна част от становището за заверка.

Одитен екип:


.....
(Румяна Сеизова – главен одитор,
ръководител на одитния екип)


.....
(Надка Азова – главен одитор)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:
Пепа Хаджиева,
и. д. директор на дирекция
„Финансови одити”



Ръководител на одитния екип:


(Р. Сеизова)

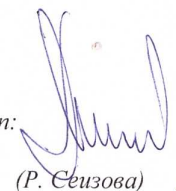
10 /

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100021612

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД-И-08 - за проверка на счетоводни операции, свързани с начисляване на провизии	3
2.	РД-И-09- за проверка на отчитане приходите и разходите от стопанската дейност	2
3.	РД-И-11 - за проверка на взаимовръзки и зависимости между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК - отчетна група "Бюджети"	7
4.	РД-И-14- за проверка на взаимовръзки и зависимости между трансфери, операции с финансови активи и пасиви, приходните и разходните параграфи на ЕБК – ИБСФ-3-КСФ и на счетоводните сметки от СБП.	5
5.	РД-И-15 - за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2011 г. в ПУ "П. Хилендарски" – гр. Пловдив	2
6.	РД-И-16 - Констативен протокол – Технически колеж – гр. Смолян	9
7.	РД-И-17 - за извършена проверка на документацията за извършена годишна инвентаризация за 2011 г. в ПУ "П. Хилендарски" – гр. Пловдив	3
8.	РД-И-18 - Констативен протокол за стопанската дейност и задбалансови активи на университета	14
9.	РД-И-19 - Констативен протокол за инвентаризациите	5
10.	РД-И-20 - Констативен протокол – филиал „Л. Каравелов” - гр. Кърджали	30
11.	РД-И-21 - Констативен протокол – Учебна спортно-тренировъчна зала”	44

Ръководител на одитния екип:



(P. Сеизова)

11