



**ОДОБРИЛ:**

Цветан Цветков,  
заместник – председател  
на Сметната палата

## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100016511**

за извършен одит и заверка на годишния финансов отчет на Пловдивския университет  
„Паисий Хилендарски” – гр. Пловдив за 2010 г.

София, 2011 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Терминологичен речник	4
<b>Част първа. Въведение</b>	5
1. Основание за извършване на одита	5
2. Предмет на одита	5
3. Одитиран период	5
4. Цели на одита	5
5. Критерии за оценка	5
6. Обхват	6
7. Същественост	6
<b>Част втора. Констатации</b>	6
1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания	6
2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове	7
2.1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета	7
2.1.1. Приходи	7
2.1.2. Разходи	8
2.1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви	8
2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове	8
2.2.1. Приходи и операции с финансови активи и пасиви	8
2.2.2. Разходи	9
2.2.3. Трансфери	9
3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2010 г.	9
4. Проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите	10
<b>Част трета. Заключение</b>	11

Ръководител на одитния екип:



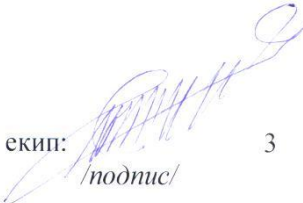
/подпис/



## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

<b>ЗСч</b>	Закон за счетоводството
<b>МФ</b>	Министерство на финансите
<b>ПМС</b>	Постановление на Министерски съвет
<b>СБКО</b>	Социално-битово и културно обслужване
<b>ЦБ</b>	Централен бюджет
<b>ПУ</b>	Пловдивски университет
<b>ВУЗ</b>	Висше учебно заведение
<b>НПД</b>	Научно приложна дейност

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

## ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

ГФО	Годишен финансов отчет
ДС	Данък добавена стойност
ДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ДОД	Данък върху общия доход
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗОВ	Здравноосигурителни вноски
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЗСч	Закон за счетоводството

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

## Част първа

### ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият одитен доклад е изготвен на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата.

#### 1. Основание за извършване на одита

Одитът и заверката на годишния финансов отчет за 2010 г. на Пловдивския университет „Паисий Хилендарски” – гр. Пловдив се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата и в изпълнение на Заповед № ОД-1-165 от 27.06.2011 г. на Цветан Цветков, заместник - председател на Сметната палата.

#### 2. Предмет на одита

Предметът на одита е одит и заверка на Годишния финансов отчет на Пловдивския университет „Паисий Хилендарски” – гр. Пловдив за 2010 г.

#### 3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

#### 4. Цели на одита

Целите на одита са:

а) Да се оцени адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол във връзка с осигуряването на достоверност, законосъобразност и редовност на информацията във финансовия отчет;

б) Да се оцени законосъобразността, достоверността и редовността на годишния финансов отчет, както и на включената в него финансова и нефинансова информация във връзка с одита и заверката на отчета;

в) Да се оцени влиянието на констатираните при изпълнението на одитната задача грешки и нередности върху потребителите на информацията от годишния финансов отчет;

г) Да се изрази независимо одитно становище за достоверността, законосъобразността и редовността на годишния финансов отчет, включващ годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, баланса към 31.12.2010 г. и приложенията към тях.

#### 5. Критерии за оценка


При одита и заверката на Годишния финансов отчет на Пловдивския университет „Паисий Хилендарски” – гр. Пловдив за 2010 година се използват следните критерии за оценка:

а) Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазването на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване съгласно действащото счетоводно законодателство.

б) Вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на общината: достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи, съгласно действащата Единна бюджетна класификация; недопустимост на превишение над утвърдените разходи по параграфи и подпараграфи; осчетоводяване на стопанските операции и факти на основата на документалната им обосновааност, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводство и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия; съответствие на осчетоводяването на стопанските операции и факти с основните счетоводни принципи.

в) Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития във финансовия отчет.

Ръководител на одитния екип;

  
/подпис/

г) Общ размер на грешките и нередностите във финансовия отчет, оценени от гледна точка на определения праг на същественост и ниво на одитния риск.

## **6. Обхват**

Одитната задача обхвана:

1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета.

1.1. Съответствие с нормативните изисквания на формата, съдържанието и представянето на отчета.

1.2. Достоверност и изчерпателност на отразената информация в отчета.

а) приходи

б) разходи

в) трансфери

г) операции с финансови активи и пасиви

2. Проверка на годишната оборотна ведомост и баланса към 31.12.2010 г.

2.1. Съответствие на форма, съдържание, изготвяне и представяне на баланса и приложенията към него с действащото счетоводно законодателство.

2.2. Последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан.

2.3. Съответствие на отразените стопански операции с действащото счетоводно законодателство, достоверност и изчерпателност на отразената финансова информация в оборотната ведомост и баланса към 31.12.2010 г.

а) активи

б) пасиви

в) задбалансови активи

г) задбалансови пасиви

2.4. Съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите, пасивите и разчетите с контрагентите и осчетоводяването на резултатите от тях с действащото счетоводно законодателство и вътрешните актове на одитирания обект.

3. Отчитане на средствата по набирателната сметка.

4. Съответствие на приложенията към годишния финансов отчет със съдържанието на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и баланса към 31.12.2010 г.

5. Отчитане на получаване и разходване на средствата от Европейските фондове.

## **7. Същественост**

В съответствие с Решение № 005 от 09.03.2011 г. на председателя на Сметна палата, екипът определи праг на същественост по стойност – 2 % от размера на общите приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви по отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове; 2 % от сумата на актива, пасива по баланса; сумата на активните задбалансови сметки, пасивните задбалансови сметки. Това е максимално допустимото ниво на грешки и нередности, които не биха оказали съществено влияние на потребителите на информацията.

Анализира се информация от особена важност за потребителите, която е съществена по характер или по смисъл, независимо от стойността ѝ.

## **Част втора**

### **КОНСТАТАЦИИ**

1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

6

1.1. Спазени са указанията на Министерството на финансите, дадени с ДДС № 10 от 29.12.2010 г., за комплектоване на отчета за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010 г. на ПУ „П. Хилендарски” – гр. Пловдив. Отчетът е изготвен съгласно утвърдените от министъра на финансите форми за отчитане на бюджета (Б-3) и за извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ-3-КСФ) и съдържа всички изискващи се елементи.

Представеният по време на одита Отчет за капиталовите разходи за 2010 г. (макет Инвеститор 1.10.0) не съдържа поименен списък на придобитите активи, отчетени по § 52-00 „Придобиване на ДМА”, съгласно изискванията на т. 6 от ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ.

Допуснат е пропуск в оповестяването на информацията в отчета, като в частта на анализа на разходите не е акцентирано върху резултатите, постигнати с извършените разходи, съгласно изискванията на т. 7 от ДДС № 10 от 29.12.2010 г. на МФ.<sup>1</sup>

1.2. Спазени са указанията на МФ, дадени с ДДС № 12 от 29.12.2010 г. за комплектоване на отчета. Отчетът съдържа всички изискващи се елементи.

В Приложението – пояснителни сведения към ГФО за 2010 г. е оповестена информация за прилаганата счетоводна политика, за изпълнението на бюджета и състоянието и изменението на приходите и разходите. Оповестена е информация за намалението на активите в резултат от извършената годишна инвентаризация и за получените дарения.

Пояснителните сведения към ГФО за 2010 г. не съдържат информация за:

- а) прилагания метод на изписване на материалните запаси;
- б) търговските дружества - свързани лица, регистрирани по Търговския закон и техните годишни резултати, в чийто капитал ПУ „П. Хилендарски” – гр. Пловдив има дялово участие;
- в) промяната на участието в капитала на търговските дружества, осчетоводена преценка и получени дивиденди.

Спазен е определеният в т. 16.4. от ДДС № 12 от 29.12.2010 г. на МФ, срок за представяне на сборния баланс на университета, приложение към годишния финансов отчет и сборната оборотна ведомост, в първостепенния разпоредител – МОМН.

Спазено е изискването за наличие на стойностна връзка между краен баланс към 31.12.2009 г. и начален баланс за 2010 г.<sup>2</sup>

## **2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове**

### **2.1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета**

Бюджета на ПУ „Паисий Хилендарски” се състои по утвърден план в приходната си част от собствени приходи в размер на 13 123 676 лв. и субсидия от държавния бюджет в размер на 17 353 433 лв. За 2010 г. е съставен сборен бюджет, включващ дейностите на: ПУ - университет, научно – приложна дейност(НПД) към ПУ „Паисий Хилендарски”, филиал „Дичо Петров” - гр. Смолян, филиал „Любен Каравелов” – гр. Кърджали и технически колеж – гр. Смолян.

#### **2.1.1. Приходи**

В годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на ПУ са отчетени 30 477 109 лв. приходи при окончателно планирани 30 477 109 лв. или изпълнението е 100 на сто.

<sup>1</sup> ОД № 1

<sup>2</sup> ОД № 2



подпис/

Извършените проверки установиха, че са спазени изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и на Единната бюджетна класификация (ЕБК) при отчитането на приходите по параграфи и счетоводни сметки, с изключение на:

а) приходи от ползваните под наем студентски общежития в размер на общо 162 562 лв. са отчетени по § 24-04 „Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция”, вместо по § 24-05 „Приходи от наеми на имущество”.

В Счетоводната политика за 2010 г. на ПУ „П. Хилендарски” – гр. Пловдив не е определен ред за отчитане по параграфи на ЕБК и по сметки от СБП на приходите от наеми на студентски общежития.<sup>3</sup>

### **2.1.2. Разходи**

В годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2010 г. са отчетени общо разходи за 29 530 103 лв. По уточнен план за 2010 г. са определени разходи в размер на 29 530 103 лв. Не са допуснати преразходи по параграфите на ЕБК.

От извършените проверки и анализ за наличие на логическа взаимовръзка между отчетените бюджетни разходи и отразяването им по разходните счетоводни сметки се констатираха следните грешки по отношение на достоверността на отчитането на разходите по параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2010 г.:

а) в нарушение на ЕБК, разходи за външни услуги (телекомуникационни разходи) в размер на 170 лв., са отчетени по § 10-16 „Разходи за вода, горива и енергия”, вместо в § 10-20 „Разходи за външни услуги”;<sup>4</sup>

б) изразходени средства от фонд СБКО, съгласно решение на общото събрание, за издръжка в размер на 21 863 лв. и за поемане разходите на служителите за болнично лечение и лекарства, режийните в почивните бази и помощи за социално слаби в размер на 27 924 лв. или общо 49 787 лв., са отчетени неправилно по § 10-91 „Други разходи за СБКО (неотчетени по други позиции на ЕБК)”, вместо по съответните подпараграфи от параграф 10-00 „Издръжка” и параграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение”. Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.19.3.5. от ДДС № 20/2004 г.<sup>5</sup>

*Общата стойност на установените грешки от неправилно отчетени разходи в отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2010 г. е 49 957 лв.*

### **2.1.3. Трансфери и операции с финансови активи**

Получените трансфери са отчетени в съответствие с изискванията на ЕБК за 2010 г. Финансовата информация е представена вярно и честно в ГФО за 2010 г. на ПУ „П. Хилендарски” – гр. Пловдив.

Извършените проверки установиха, че са спазени изискванията на ЕБК при отчитането на операциите с финансовите активи и пасиви, с изключение на:

а) изплатени главници в размер на общо 51 154.71 лв. по силата на сключен договор за „Изпълнение на инженеринг за енергоефективни дейности с гарантиран резултат и съпътстващи ремонти на сградата на Факултет Биология при ПУ „П. Хилендарски” – гр. Пловдив от 06.08.2007 г., анекс към договора от 18.08.2008 г., са отчетени грешно по § 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит към местни лица” (-), вместо по § 93-39 „Друго финансиране” (-).<sup>6</sup>

## **2.2. Одит на годишния отчет за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове.**

### **2.2.1. Приходи и операции с финансови активи и пасиви**

<sup>3</sup> ОД № 3

<sup>4</sup> ОД № 4 и ОД № 5

<sup>5</sup> ОД № 4 и ОД № 6

<sup>6</sup> ОД № 7

Ръководител на одитния екип:



подпис



Не са отчетени приходи по приходните параграфи и по параграфите за операции с финансови активи и пасиви от ЕБК в отчета за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ-3-КСФ).

### 2.2.2. Разходи

При отчитането на разходите в годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ) към 31.12.2010 г. не се констатираха грешки и нередности. Спазени са изискванията на ЕБК и информацията е представена вярно и честно в ГФО за 2010 г.

### 2.2.3. Трансфери

Извършените проверки установиха, че са спазени изискванията на ЕБК при отчитането на получените трансфери в отчета за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010 г. Финансовата информация е представена вярно и честно в ГФО за 2010 г. на ПУ „П. Хилендарски“ – гр. Пловдив.

## 3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2010 г.

Счетоводната отчетност в ПУ „Паисий Хилендарски“ е организирана при спазване на нормативните изисквания за двустранно счетоводно записване на стопанските операции. Прилага се разработената и утвърдена през 2010 г. счетоводна политика. В университета е утвърден Индивидуален сметкоплан за 2010 г. Движението и съставянето на счетоводните документи се извършва в съответствие с действащия Правилник за документооборота на ПУ „Паисий Хилендарски“.

В университета се съставя обобщена оборотна ведомост на оборотните ведомости на ПУ - университет, НПД към ПУ „Паисий Хилендарски“, филиал в гр. Смолян, филиал в гр. Кърджали и Технически колеж в гр. Смолян. Счетоводните записвания се извършват в трите отчетни групи – „Бюджети“, „Извънбюджетни сметки и фондове“ и „Други сметки и дейности“.

За представяне на имущественото и финансовото състояние на ПУ е съставен Баланс за 2010 г. като съставна част от годишния финансов отчет на бюджетното предприятие със стойност на актива, включително задбалансовите активи – 54 005 182 лв. и на пасива, включително задбалансовите пасиви – 43 345 280 лв.

От направения анализ на финансовата информация, представена в оборотната ведомост на ПУ към 31.12.2010 г. за съответствие със ЗСч и действащите нормативни изисквания се установи:

### 3.1. По активна на баланса, включително и задбалансовите активи:

а) в ПУ – университет, разходи за формуляри на дипломи - комплект, на стойност 13 418,40 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 3021 „Материали“, вместо по сметка 3024 „Учебни материали и помагала“.<sup>7</sup> Нарушен е СБП;

б) в нарушение на СБП, разходи за външни услуги в ПУ – университет, в размер на 1 786 лв. по три броя фактури, правилно отчетени на касова основа в § 10-20 „Разходи за външни услуги“, са осчетоводени в сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо в сметки от подгрупа 602;<sup>8</sup>

в) сумата от 27 924 лв., изразходена за поемане разходите на служителите за болнично лечение и лекарства, режийните в почивните бази и помощи за социално слаби, некоректно е осчетоводена по сметка 6421 „Текущи помощи и обезщетения за домакинства“, вместо по

<sup>7</sup> ОД № 4 и ОД № 8

<sup>8</sup> ОД № 4 и ОД № 9

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

сметките от подгрупа 604 като разходи за парични възнаграждения на персонала.<sup>9</sup> Нарушен е СБП.

*Общият размер на допуснатите грешки и нередности в стойностно изражение по актива на баланса, включително задбалансовите активи е 43 128 лв.*

### **3.2. По пасива на баланса, включително задбалансовите пасиви**

а) приходи от ползването под наем студентски общежития в размер на 162 562 лв. са осчетоводени грешно по сметка 7110 „Приходи от продажба на услуги“, вместо по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“.<sup>10</sup> Нарушен е СБП;

б) за отразяване на промените в дела на инвестициите, в резултат на отчетен финансов резултат на ТД, в които университета е едноличен собственик на капитала, съответно: печалба в размер на 14 253 лв. на УИ „Паисий Хилендарски“ ЕООД и загуба в размер 18 337 лв. на УТБ „Паисий Хилендарски“ ЕООД, некоректно са използвани за кореспонденция със с/ка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, счетоводните сметки 7801 „Положителни преоценки на активи“ и 7802 „Отрицателни преоценки на активи“, вместо счетоводна сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие – нето“. Допуснато е нарушение на СБП;<sup>11</sup>

в) във филиала „Любен Каравелов“ – гр. Кърджали не са отчетени по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ сумите за основен ремонт на два обекта - „Основен ремонт на учебна сграда“ и „Основен ремонт на студентско общежитие - 2“, на обща стойност 70 880,79 лв.<sup>12</sup> Не са спазени указанията на МФ, дадени с писмо ДДС № 4 от 01.04.2010 г.

*Общият размер на допуснатите грешки и нередности в стойностно изражение по пасива на баланса, включително задбалансовите пасиви е 266 033 лв.*

## **4. Проверка за правилното провеждане на годишната инвентаризация на активите и пасивите и отразяването на резултатите в годишната оборотна ведомост и баланса към 31.12.2010 г.**

Извършените директни съществени проверки на провеждането и документирането на инвентаризацията на активите и пасивите за 2010 г. в ПУ „П. Хилендарски“ – гр. Пловдив установиха:

а) редът за извършване на инвентаризация е определен с утвърдената от ректора Наредба за инвентаризациите в ПУ „П. Хилендарски“ – гр. Пловдив. В наредбата е разпоредено да се извършва инвентаризация на дълготрайните материални и нематериални активи веднъж на 2 години и на материалните запаси – към 31.12. през всеки отчетен период. Съгласно констатациите от Доклад № 0041601810 за извършен одит и заверка на ГФО за 2009 г. на ПУ „П. Хилендарски“ – гр. Пловдив е извършена инвентаризация на всички активи и пасиви към 31.12.2009 г.;

б) ректорът на университета и ръководителите на звената и филиалите – Поделение „Научна и приложна дейност“, Филиал – гр. Смолян, Филиал – гр. Кърджали, Технически колеж – гр. Кърджали са издали заповеди за инвентаризация, с които са определени комисиите за извършването, сроковете за извършване и приключване на инвентаризациите;

в) през 2010 г. е извършена годишна инвентаризация на активите под прага на същественост за ДМА, на материалните запаси и на разчетите с контрагенти в ПУ „П. Хилендарски“ - университет - гр. Пловдив и звената и филиалите: Поделение „Научна и приложна дейност“, Филиал – гр. Смолян, Технически колеж – гр. Смолян и Филиал – гр. Кърджали.

*В издадената от директора на Технически колеж – гр. Смолян Заповед № 079 от 04.10.2010 г. е определен срок за приключване на инвентаризацията – до 29.10.2010 г., с*

<sup>9</sup> ОД № 4

<sup>10</sup> ОД № 3

<sup>11</sup> ОД № 10

<sup>12</sup> ОД № 11 и ОД № 12

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

10

което не са спазени изискванията за инвентаризация на материалните запаси към 31.12.2010 г. Резултатите от инвентаризацията – брак на активи и материали са осчетоводени към 29.10.2010 г.;

г) заведена е аналитична отчетност на активите по материално отговорни лица (МОЛ).

Всички МОЛ, с изключение на материално отговорните лица в Поделение „Научна и приложна дейност“ са подписали Въпросни листове преди започване на инвентаризациите;

д) при извършването на инвентаризациите са съставяни Инвентаризационни описи и Сравнителни ведомости, които са подписани на всяка страница от председателя и членовете на комисията, и от МОЛ.

В Поделение „Научна и приложна дейност“ за активите, които са осчетоводени по сметка 9120 „Чужди дълготрайни активи“ са съставени отделни инвентаризационни описи. За активите, придобити съгласно сключените договори с Фонд „Научни изследвания“ към МОМН и осчетоводени по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети ДМА“, е съставен отделен инвентаризационен опис и сравнителна ведомост;

е) при извършената годишна инвентаризация не са установени излишъци на активи и материални записи;

ж) резултатите от инвентаризациите са осчетоводени правилно;

з) съставени са протоколи за резултатите от инвентаризациите и актове за брак, в които са посочени основанията и начините на унищожаване на активите. Документите са одобрени от ректора на университета и ръководителите на звената и филиалите с подпис. Съставяни са констативни протоколи от комисииите за удостоверяване на негодността за употреба на активите;

и) комисииите за брак са определени със заповедите на ректора и на ръководителите на звената и филиалите за извършване на инвентаризацията;

к) извършена е инвентаризация на разчетите с контрагентите. Изпратени са писма с обратни разписки с извлечение от сметките за потвърждаване на сумите на неразплатените разчети – вземания към 31.12.2010 г.

Анализ на просрочията към 31.12.2010 г. е извършен във връзка с изготвянето на Справка и обяснителна записка за просрочените вземания и задължения, отразени по задбалансовите сметки от подгрупи 991 „Статистика на просрочените вземания“ и 992 „Статистика на просрочените задължения“. Информацията е приложена в отчета за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010 г.

*Директните съществени проверки установиха, че при извършването на инвентаризацията на активите и пасивите са спазени изискванията на Закона за счетоводството, на Счетоводната политика и на Индивидуалния сметкоплан за 2010 г. и на Наредбата за инвентаризациите в ПУ „П. Хилендарски“ – гр. Пловдив, с изключение на непопълването на Въпросен лист преди започване на инвентаризацията от МОЛ в Поделение „Научна и приложна дейност“ и издаването на заповед за инвентаризация с определен срок за приключване и осчетоводяване на резултатите – брак на активи и материали към 29.10.2010 г. от директора на Технически колеж – гр. Смолян, с което не са спазени изискванията за инвентаризация на материалните запаси към 31.12.2010 г.<sup>13</sup>*

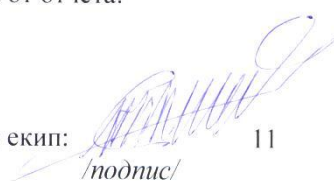
### Част трета

#### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В резултат на извършения одит, се изразява мнение, че грешките в отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на ПУ „Паисий Хилендарски“ – гр. Пловдив за 2010 г. са под определения стойностен праг на същественост и не биха повлияли на потребителите на информацията от отчета.

<sup>13</sup> ОД № 13

Ръководител на одитния екип:


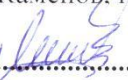
  
/подпис/


Допуснатите грешки и нередности в сборната оборотна ведомост, баланса и приложенията към него, оценени по стойност са под определения праг на същественост. Грешките по естество(характер) са несъществени и не биха повлияли на потребителите на информацията от отчета. Системата за вътрешен контрол е ефективна и осигурява достоверност, законосъобразност и редовност на ГФО за 2010 г. от гледна точка на изискванията на Закона за счетоводството.

Одитният доклад е част от одитното досие за извършения одит и заверка на годишния финансов отчет на ПУ „Паисий Хилендарски” – гр. Пловдив за 2010 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за ПУ „Паисий Хилендарски”, Министерство на образованието, младежта и науката и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

**Одитен екип:**

1.   
.....  
(Й. Каменов, гл. одитор)
2.   
.....  
(М. Петрова, одитор)

**ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:**   
.....  
(Пена Хаджиева, и. д. директор на дирекция „Финансови одити”)

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

О П И С  
на одитните доказателства към Одитен доклад № 0100016511  
за извършен одит и заверка на ГФО за 2010 г. на ПУ „Паисий Хилендарски” – гр.  
Пловдив

№	Наименование на документа	Брой страници
1	2	3
1.	РД-И-02 за извършена проверка за наличие и съответствие на елементите на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и ИБСФ	4
2.	РД-И-03 за проверка на съдържанието, формата и сроковете за представяне на баланса и оборотната ведомост към 31.12.2010 г. и приложението към ГФО за 2010 г.	4
3.	РД-И-07 за проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБП и приходните параграфи на ЕБК за отчетна област “Бюджет”	7
4.	РД-И-05 за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК за отчетна област “Бюджет”	10
5.	Заверени ксерокопия на фактури и извлечения по аналитични сметки	4
6.	Заверено копие на протокол от общото събрание на персонала	3
7.	РД-И-09 за проверка на взаимовръзките и зависимостите между счетоводните сметки за операциите с финансови активи и пасиви от СБП и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на ЕБК за отчетна област “Бюджет”	29
8.	Заверено ксерокопие на ф-ра № 0000001203 от 11.10.2010 г. и извлечение по сметка 3021	2
9.	Заверени ксерокопия на ф-ри и извлечения от аналитични сметки	6
10.	РД-И-17 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на дяловете и акциите и съучастията на университета в ТД, промяната в дела на инвестициите в резултат на отчетен финансов резултат или извършена преоценка, както и осчетоводяването на обезценката и получените дивиденди към 31.12.2010 г. Оповестяване на информацията в приложенията към ГФО на ПУ „П. Хилендарски” – гр. Пловдив	3
11.	РД-И-21 за отразяване на резултатите от извършените проверки на планираните и отчетени капиталови разходи за 2010 г. в ПУ „П. Хилендарски” – филиал, гр. Кърджали	9
12.	РД-И-22 отразяване на резултатите от извършените проверки на планираните и отчетени капиталови разходи за 2010 г. в системата на ПУ „П. Хилендарски” – гр. Пловдив	3
13.	РД-И-18 за извършена проверка на документацията за извършена годишна инвентаризация за 2010 г. в ПУ „П. Хилендарски”	17

Ръководител на одитния екип:

*подпис*

13