

# СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за	4
2. Предмет на одита	4
3. Съставна част на одитния (о) орган финансов отчет	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на одитното учреждение за финансов отчет	4
III. Отговорност на одитора	5
Част втора. КОНСТАТАЦИИ или Базис за извършване на статистични	5
I. Нехарактерни отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Нехарактерни отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, характерни за време на одита	6



СМЕТНА ПАЛАТА

## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100208117

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на  
Пловдивски университет "Паисий Хилендарски" за 2016 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа .....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ .....	4
1. Правно основание за извършване на одита .....	4
2. Предмет на одита .....	4
3. Съставни части 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 .....	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишният финансов отчет
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДЕС	Други европейски средства
ЕБК	Единна бюджетна класификация
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

### I. 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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-081 от 06.06.2017 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 2016 г.

#### 3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;

3.4. Приложение

#### 4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със

съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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, доколкото 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. Съгласно споразумение за сътрудничество между община Пловдив и ПУ „Паисий Хилендарски“ от Общината са предоставени финансови средства за стипендии на студенти, като точният брой и личните данни на лицата са определени в протокол, подписан от страните. Финансовите средства за стипендии са отчетени неправилно като приход на касова основа по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ (в размер на 15 000 лв.) и по кредита на сметки 4241 „Задължения към студенти и ученици - местни лица“ и 4252 „Задължения към студенти - чуждестранни

лица“ и като разход по параграф 40-00 „Стипендии“ (в размер на 9 000 лв.) и по дебита на сметки 4241 „Задължения към студенти и ученици - местни лица“ и 4252 „Задължения към студенти - чуждестранни лица“.<sup>1</sup>

*Получените и разходвани средства е следвало да се отчетат като чужди средства – по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ и сметка 4831“ Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, тъй като от университета не са извършени никакви действия по тяхна преценка.*

*Не са спазени указанията, дадени с т. 20.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

*В резултат на допуснатото отклонение са завишени стойностите по показателя „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ с 15 000 лв. и по показателя „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ с 9 000 лв. и е занижена стойността по показателя „Операции с чужди средства (нето)“ с 6 000 лв. от Отчета за касово изпълнение на бюджета.*

*Отклонението е коригирано по време на одита на начислена основа.*

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

Не са установени отклонения

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

1. Имот – публична държавна собственост на стойност 1 488 800 лв. прехвърлен на Областна администрация, гр. Кърджали е осчетоводен неправилно по сметка 7672 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор „Държавно управление“, вместо по сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията дадени с т. 53 и т. 74 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

2. За получени средства, чрез трансфер от Център за развитие на човешките ресурси по програма „Еразъм+“ е осчетоводен неоснователно коректив за неусвоени помощи и дарения в размер на 413 626 лв. по дебита на сметка 7402 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз“ и по кредита на сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ в отчетна група СЕС-ДЕС.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията дадени с т. 26 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

3. При одита на ГФО за 2015 г. са установени изплатени разходи в размер на 10 308 лв. за изготвяне на технически проект за извършване на строително – монтажни работи осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.<sup>4</sup> През 2016 г. отклонението не е коригирано.

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

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4

4. Материални запаси (строителни материали), вложени в употреба в размер на 10 120 лв., неправилно са изписани на разход чрез сметка 6061 „Разходи за държавни такси“, вместо чрез сметка 6016 „Разходи за строителни материали“.<sup>5</sup>

*Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на разходите, в съответствие с техния характер, по сметки от Сметкоплана на бюджетните организации утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

5. Приписан приход, в размер на 5 040 лв., за предоставен имот за ползване на гражданско дружество „Екотехнологии 21“ (за нуждите на Технологичен център) е осчетоводен неправилно по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“, вместо по сметка 7189 „Приписани други приходи“. Помещенията са предоставени, за да обслужват дейността на университета в областта на трансфера на знания и технологии.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията дадени с т. 17.13 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

6. Сключени договори за отпускане на финансова помощ на ПУ „Паисий Хилендарски“ по програма „Еразъм+“ са осчетоводени без основание по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ в отчетна група СЕС-ДЕС като поемане на ангажимент, в резултат на което салдото по сметката към 31.12.2016 г. е в размер на 542 272 лв.<sup>7</sup>

*Не е спазен параграф 1, т. 27 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси за признаване на поет ангажимент за разходи.*

7. В стойността на поет ангажимент по договор за доставка на газьол за отопление не е включен данък добавена стойност, в резултат на което салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ е занижено с 10 872 лв.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията дадени с т. 1.2 от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.*

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 9 от 2016 г. на МФ, коригираният баланс към 31.12.2016 г. се представи в Министерство на образованието и науката и Сметната палата.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 272 от 02.08.2017 г. на Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Цветан Цветков)**



<sup>5</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 5

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД 2.12-1 за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и разходните параграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група "Бюджет" и приложения	26
2	РД 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на салдата по сметки 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“, 7672 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор "Държавно управление"“, 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на ПУ „Паисий Хилендарски“ и приложения	11
3	РД 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година и приложения	26
4	Констативен протокол и приложения	3
5	РД-2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажименти на ПУ, „Паисий Хилендарски“ към 31.12.2016 г. и приложения	14