



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник – председател
на Сметна палата

01.08.2013г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№0100024513

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г.
на Университета по хранителни технологии гр. Пловдив

София, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа ВЪВЕДЕНИЕ	4
I. Основание за извършване на одита	4
II. Предмет на одита	4
III. Одитиран период	4
Част втора КОНСТАТАЦИИ	4
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на ГФО с нормативните изисквания.	4
II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове	5
1. Бюджет	5
2. Извънбюджетни сметки и фондове	7
III. Баланс към 31.12.2012 г.	7
1. Актив	8
2. Пасив	9
IV. Приложения	9
Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ	10

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУДБ	Закон за устройството на държавния бюджет
ЗДБРБ за 2012 г.	Закон за държавния бюджет на Република България за 2012 г.
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
ИБСФ-3-КСФ	Извънбюджетни сметки и фондове-3-Кохезионни и структурни фондове
МОЛ	Материално-отговорни лица
МФ	Министерство на финансите
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на Университет по хранителни технологии гр. Пловдив (УХТ), включващ баланс към 31.12.2012 г., годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях¹, изготвени съгласно изискванията на приложимата обща рамка за финансово отчитане.

I. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата. Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-245 от 11.06.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

II. Предмет на одита

Предмет на одита е годишния финансов отчет (ГФО) за 2012 г. на УХТ гр. Пловдив.

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Ръководството на УХТ гр. Пловдив е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2012 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

КОНСТАТАЦИИ

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

Годишният финансов отчет на УХТ гр. Пловдив е изготвен и представен в Сметната палата в съответствие с изискванията, определени от МФ с писма на Дирекция „Държавно съкровище“ (ДДС) № 12 от 21.12.2012 г. за изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. и ДДС № 14 от 21.12.2012 г. относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2012 г.

Спазени са изискванията за окомплектоването му съгласно чл. 26, ал. 7 от ЗСч и Заповед № ЗМФ 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. ГФО съдържа изискуемите се: баланс, приложения към него и оборотни ведомости, годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3), отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3-КСФ) към 31.12.2012 г. и приложения към него, отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметки за чужди средства и обяснителни записки.

Годишният отчет за изпълнението на бюджета и ИБСФ и балансът на УХТ гр. Пловдив в лева и в хиляди лева са подписани от ректора и от главния счетоводител и са подпечатани с печата на университета.

¹ Съгласно Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.

Ръководител на одитния екип:


/подпис/ 4

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и ИБСФ на УХТ гр. Пловдив за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г. е изготвен в съответствие с указанията на Министерството на финансите, дадени с ДДС № 12 от 21.12.2012 г. и с нормативните изисквания за съставяне на периодичните отчети за касовото изпълнение, прилагани през 2012 г.

Отчетът е съставен на касова основа съгласно изискванията на чл. 29 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ). Приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви по бюджета и ИБСФ на университета са структурирани и групирани в съответствие с утвърдената ЕБК за 2012 г. Операциите по касовото изпълнение на бюджета са отразени по съответните елементи на бюджетната класификация.

Годишният финансов отчет към 31.12.2012 г. на УХТ гр. Пловдив е представен в определения от първостепенния разпоредител с бюджетни кредити – МОН срок, който е в рамките на определения с т. 12 от ДДС № 14 от 21.12.2012 г. на МФ срок.²

Формата, съдържанието и представянето на ГФО за 2012 г. на УХТ гр. Пловдив е в съответствие с нормативните изисквания.

По време на извършения финансов одит на периодичните отчети на университета за 2012 г. за констатираните и некоригирани отклонения са дадени препоръки. Издадена е заповед от ректора за изпълнението на препоръките и към 31.12.2012 г. отклоненията са отстранени.³

II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове

1. Бюджет

1.1. Приходи

При проверката и анализа на информацията в отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2012 г. на УХТ гр. Пловдив се установи, че отчитането на приходите на касова основа е в съответствие с ЕБК, с изключение на :

а) Въз основа на подписан договор за спонсорство от университета е издадена фактура на стойност от 6 000 лв. за рекламиране на спонсора. Преведената по фактурата сума от 6 000 лв. неправилно е отчетена по подпараграф 45-01 „Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от страната”, вместо по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция”.

Допуснатото отклонение оказва влияние на верността на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.⁴

б) от Фондация от гр. Чикаго, САЩ по проект „Функционални пробиотични храни – приносът на модерните земеделски науки за хранителните технологии“ е получена сума в размер на 115 172 лв., която неправилно е отчетена по параграф 46-10 „Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от Европейския съюз“, вместо по подпараграф 46-30 „Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от други държави“.

Допуснатото отклонение не оказва влияние на верността на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.⁵

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

Финансовата информация за приходите в отчета е представена съгласно нормативните изисквания и при одита не са констатирани съществени отклонения.

² РД-И-02, РД-И-03

³ РД-И-06

⁴ Одитно доказателство №1

⁵ Одитно доказателство № 5



Подпис/

1.2. Разходи

При проверката на данните за разходите от годишния отчет се установи, че отчитането на разходите на касова основа е в съответствие с ЕБК.

Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка и зависимост между разходните параграфи на ЕБК и съответните счетоводни сметки от СБП с изключение на :

а) неправилно отчетени разходи за хранителни продукти общо в размер на 6 202 лв. по подпараграф 10-15 „Материали”, вместо по подпараграф 10-11 „Храна“.

*Допуснатото отклонение не оказва влияние на верността на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.*⁶

б) разходи за облекло в размер на 633 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-15 „Материали”, вместо по подпараграф 10-13 „Постелен инвентар и облекло”.

*Допуснатото отклонение не оказва влияние на верността на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.*⁷

1.3. Трансфери

При проверката на данните от годишния касов отчет за трансферите се установи, че отчитането им на касова основа е в съответствие с ЕБК.

Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка между счетоводните сметки за трансферите и съответните параграфи.

Финансовата информация за трансферите в Б-3 на университета за 2012 г. е представена вярно и честно.⁸

1.4. Операции с финансови активи и пасиви

При проверката на данните от годишния касов отчет за операциите с финансови активи и пасиви се установи, че отчитането им на касова основа е в съответствие с ЕБК.

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

Финансовата информация за операциите с финансови активи и пасиви в Б-3 на университета за 2012 г. е представена вярно и честно.⁹

2. Извънбюджетни 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.

Правилно са отчетени и финансовите активи и пасиви в отчетна група „Други сметки и дейности”

Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка и зависимост между параграфите на ЕБК и съответните счетоводни сметки от СБП.¹⁰

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове не съдържа съществени отклонения и отчетените финансови и стопански операции са в съответствие с нормативните изисквания.

⁶ Одитно доказателство № 5

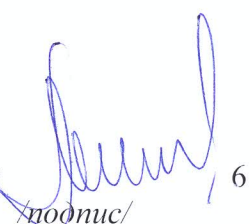
⁷ Одитно доказателство № 5

⁸ РД-И-09, РД-И-16, РД-И-17

⁹ Одитно доказателство № 3

¹⁰ РД-И-11 и Одитно доказателство № 3

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

III. Баланс към 31.12.2012 г.

При извършения одит за вярното и честното представяне на имуществото и финансовото състояние в годишния счетоводен баланс за 2012 г. на УХТ гр. Пловдив се установи:

Счетоводната система е изградена и функционира в съответствие с изискванията на нормативните актове, регламентиращи отчетността в бюджетната сфера. Отчетността се осъществява при спазване на принципите, регламентирани със ЗСч.

При функционирането на счетоводната система е осигурено хронологично регистриране на счетоводните операции. Съставени са синтетични и аналитични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, като е осигурено равенство и взаимовръзка между тях.

По време на одита се установи, че са спазени изискванията на СБП при разработването и прилагането на Индивидуалния сметкоплан на университета за 2012 г.

При извършения анализ на съставените счетоводни статии във връзка с годишното приключване на счетоводните сметки се установи, че са спазени изискванията на т. 59 от ДДС 20 от 2004 г. и указанията на МФ, дадени в ДДС № 14 от 21.12.2012 г.¹¹

В оборотната ведомост към 31.12.2012 г. са отразени сторнираните задължения към местни лица, както и корективите по задължения към местни лица.¹²

Поетите ангажименти през 2012 г., свързани с разходване на бюджетни и извънбюджетни средства са отчетени съгласно нормативните изисквания.¹³

В баланса към 31.12.2012 г. не е извършен тест за обезценка на размера на дяловото участие в двете търговски дружества, в които университета има миноритарно дялово участие – „Химимпорт“ АД гр. София – 680 лв. и 0,004533 % и в „Икар“ ООД гр. София в размер на 210 лв. и 4,2 %. В обяснителната записка е оповестено, че през 2012 г. университета не е получил дивиденди от участието си в тези дружества и същите не са предоставили информация за резултатите от дейността си, поради което не е извършен тест за обезценка.¹⁴

Информацията за капиталовите разходи на УХТ в ГФО за 2012 г. е отразена в разчета по модул „Инвеститор”.¹⁵

В съответствие с разпоредбите на ЗСч в УХТ гр. Пловдив са извършени инвентаризации на дълготрайните активи, материалните запаси и разчетите. По време на одита се провериха резултатите от извършената работа на инвентаризационните комисии в администрацията.

При извършената проверка се установи, че е извършена инвентаризация на активите и пасивите, вземанията и задълженията. Със заповед на ректора на университета са определени комисии за провеждане на инвентаризации, определени са сроковете за извършване на инвентаризацията и отговорните за това лица. В заповедта за инвентаризация е определен срок за бракуване на активите и състав на комисията. Начинът на унищожаване на бракуваните активи е посочен в утвърдените от ректора протоколи за брак.

В резултат на извършените инвентаризации са бракувани ДМА, материални запаси и други активи в употреба. Бракът на активите е осчетоводен по съответните счетоводни сметки и е отразен в оборотна ведомост към 31.12.2012 г.

Извършена е преоценка на ДМА на университета и стойността ѝ е осчетоводена в баланса към 31.12.2012 г.¹⁶

В баланса и оборотната ведомост към 31.12.2012 г. на УХТ гр. Пловдив са допуснати следните отклонения:

¹¹ РД-И-04

¹² РД-И-05


¹³ РД-И-15

¹⁴ Обяснителна записка към ГФО

¹⁵ РД-И-13, РД-И-14

¹⁶ РД-И-18

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

1. АКТИВ

1.1. Не са спазени изискванията на сметкоплана на бюджетните предприятия и характеристиките на счетоводните сметки:

а) неправилно са осчетоводени разходи за хранителни продукти на стойност 6 202 лв. по счетоводна сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6012 „Разходи за храна“.

Допуснатото отклонение не оказва влияние на верността на баланса.¹⁷

б) разходи за работно облекло в размер на 633 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло“.

Допуснатото отклонение не оказва влияние на верността на баланса.¹⁸

в) неправилно са осчетоводени разходи за закупени канцеларски материали на стойност 665 лв. по счетоводна сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6011 „Разходи за канцеларски материали“.

Допуснатото отклонение не оказва влияние на верността на баланса.¹⁹

г) закупени строителни материали в размер на 18 888 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“.

Допуснатото отклонение не оказва влияние на верността на баланса.²⁰

д) неправилно са осчетоводени разходи за консумативи за компютри и принтери в размер на 3 307 лв. по счетоводна сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“.

Допуснатото отклонение не оказва влияние на верността на баланса.²¹

е) заплатени консултантски услуги в размер на 23 700 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“.

Допуснатото отклонение не оказва влияние на верността на баланса.²²

ж) разходи за поддръжка на хардуер на стойност от 1 947 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6027 „Разходи за поддръжка на хардуер“.

Допуснатото отклонение не оказва влияние на верността на баланса.²³

з) неправилно са класифицирани ДМА - кухненско обзавеждане на стойност 43 611 лв., спортни уреди на стойност 12 039 лв., видеокамери на стойност 14 180 лв. и стелажи за библиотека на стойност 128 191 лв. – общо в размер на 198 021 лв. и неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“.

Допуснатото отклонение не оказва влияние на верността на баланса.²⁴

и) разходи за хранителни продукти за дейността на учебния стол на университета в размер на 59 487 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция“.

Допуснатото отклонение не оказва влияние на верността на баланса.²⁵

¹⁷ Одитно доказателство № 5

¹⁸ Одитно доказателство № 5

¹⁹ Одитно доказателство № 5

²⁰ Одитно доказателство № 5


²¹ Одитно доказателство № 5

²² Одитно доказателство № 5

²³ Одитно доказателство № 5

²⁴ Одитно доказателство № 5

²⁵ Одитно доказателство № 5



/подпис/

