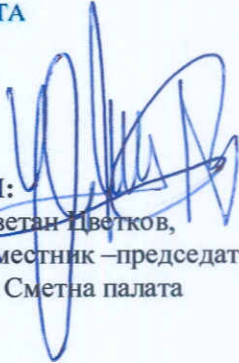




ОДОБРИЛ:


Цветан Цветков,
заместник – председател
на Сметна палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100011412

за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2011 г. на
Университет по хранителни технологии – гр. Пловдив

м. май, 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	
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.	
1. Одит на отчета за касовото изпълнението на бюджета към 31.12.2011 г.	
1.1. приходи	6
1.2. разходи	6
1.3. трансфери и операции с финансови активи и пасиви	
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	8
Част трета	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	9

Ръководител на одитния екип:



(P. Сеизова)

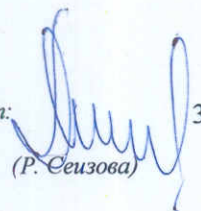
2

1

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)

3

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 № 731 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2012 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-114 от 02.04.2012 г. на заместник-председателя на Сметната палата Цветан Цветков.

ГФО включва отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на Университета по хранителни технологии – гр. Пловдив за 2011 г., баланса към 31.12.2011 г. и приложенията към тях.

2. Предмет на одита

Предмет на финансовия одит е годишния финансов отчет за 2011 г. на Университета по хранителни технологии – 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 УХТ – 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 УХТ 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:

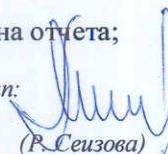
6.1. Проверка за съответствие с нормативните изисквания на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет за 2011 г. на УХТ гр. Пловдив.

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, неотразени промени в дела на инвестициите в търговски дружества, неизвършена преоценка 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 УХТ - гр. Пловдив с нормативните изисквания.

Годишният финансов отчет на УХТ - 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

Ръководител на одитния екип:

(Р. Сеизова)

отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

Спазени са изискванията за комплектоването 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.

Уточненият план и изпълнението на взаимоотношенията с републиканския бюджет са отразени вярно в отчета за изпълнение на бюджета на УХТ - гр. Пловдив към 31.12.2011 г.¹

ГФО на УХТ - гр. Пловдив за 2011 г. е окомплектован и представен в МФ и 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 УХТ - 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.³

1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви

При проверката на данните от годишния отчет за касовото изпълнение за трансферите и операциите 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.

При проверката се установи, че неправилно са постъпили в бюджетната сметка на университета и са отчетени чужди средства в размер на 7074 лв. по § 93-10 на бюджетната сметка, вместо в набирателната сметка.⁴

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

¹ РД-И-01, РД-И-02 и РД-И-03.

² РД-И-10 и РД-И-07.

³ РД-И-11 и РД-И-07.

⁴ Одитно доказателство №2, РД-И-12 и РД-И-07.

Ръководител на одитния екип:



(P. Сеизова)

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.⁵

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на УХТ - 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., които 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. Информацията за капиталовите разходи на университета в ГФО за 2011 г. е отразена в разчета по модул „Инвеститор“.⁷

4. Разходите за провизии на персонала са начислени и сторнирани съгласно изискванията на т. 19.7. от ДДС 20 от 2004 г.⁸

5. През 2011 г. от университета не са предоставяни и не са ползвани безвъзмездно активи от други бюджетни предприятия или организации.⁹

6. В оборотната ведомост към 31.12.2011 г. са отразени сторнираните задължения към местни лица, както и корективите по задължения към местни лица.¹⁰

7. Приходите и разходите за стопанската дейност са осчетоводени по съответните сметки от групи 6 и 7 от СБП. Разходите са отнесени задбалансово по сметка 9931 „Разходи за стопанската дейност“, а приходите по сметка 9939 „Приходи от стопанската дейност“.¹¹

8. 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.¹²

9. Поетите ангажименти през 2011 г., свързани с разходване на бюджетни и извънбюджетни средства са отчетени съгласно нормативните изисквания.¹³

10. При извършената проверка се установи:

⁵ РД-И-14, РД-И-16 и РД-И-07.

⁶ РД-И-04 и РД-И-19.

⁷ РД-И-15.

⁸ РД-И-08.

⁹ РД-И-08.

¹⁰ РД-И-08.

¹¹ РД-И-09.

¹² РД-И-05.

¹³ РД-И-06.

Ръководител на одитния екип:


(P. Сеизова) 7

а) в баланса на университета към 31.12.2011 г., по разходна сметка 6091 „Разходи за членски внос” неправилно е отчетен разход за платен членски внос, в размер на 1 400 лв., през 2009 г. Не е начислена по разходната сметка платена такса от 700 лв. за правоучастие в Асоциация „Университетски спорт”, 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;¹⁴

б) в баланса на университета не са отразени промените в дела на инвестициите му въз основа на годишните финансови отчети на две търговски дружества – „Икар” ООД гр. София и „Химимпорт” АД гр. София, съгласно изискванията на т. т. 28.4.1. – 28.4.7. от ДДС № 20 от 2004 г. Допуснатото отклонение е по смисъл;¹⁵

в) неправилно са отчетени 88 623.82 лв. чужди средства по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица” в отчетна група „Бюджет”, вместо в отчетна група „Други сметки и дейности”, с което не са спазени изискванията на т. 11 от Раздел II „Отчетни единици и групи в бюджетните предприятия” на Встъпителното ръководство за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия, утвърден със Заповед № 504 от 29.07.2002 г. на министъра на финансите;¹⁶

г) към 31.12.2011 г. не е извършен анализ на салдата по счетоводни сметки от Раздел 4 – Сметки за разчети „Вземания и задължения” от Сметкоплана на бюджетните предприятия, в резултат на което в пасивите на университета се водят задължения към местни лица в размер на 37 991 лв. с изтекъл давностен срок. С допуснатото отклонение е завишена сумата по шифър 0529 „Други краткосрочни задължения” от пасива на баланса;¹⁷

д) разходи за брак на ММП, в размер на 4 328 лв., извършени през 2010 г. са осчетоводени по сметка 6932 „Липси и брак на дълготрайни активи” в баланса на университета към 31.12.2011 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;¹⁸

е) не е извършена обезценка на ДМА, съгласно т.16.24. от ДДС 20 от 2004 г. и Раздел IV „Периодични и годишни отчети”, т. 2.5., б. „г” от счетоводната политика на УХТ – гр. Пловдив. Допуснатото отклонение е по смисъл.¹⁹

Балансът към 31.12.2011 г. на УХТ - гр. Пловдив и приложенията към него не съдържат съществени отклонения, с изключение на установените, и дават вярна и честна представа за финансовото и имущественото му състояние.²⁰

IV. Проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите

В съответствие с разпоредбите на ЗСч в УХТ – гр. Пловдив са извършени инвентаризации на дълготрайните активи, материалните запаси и разчетите.

При извършената проверка се установи следното:

а) на основание на заповеди на ректора е извършена годишна инвентаризация на активите и пасивите за 2011 г.;

б) определени са комисии за провеждането на инвентаризацията, отговорните лица и сроковете за документиране и осчетоводяване на резултатите от нея;

в) проведената инвентаризация е документирана с инвентаризационни описи и сравнителни ведомости на активите;

¹⁴ Одитни доказателства №№ 1 и 4.

¹⁵ Одитно доказателства №4.

¹⁶ Одитни доказателства №№ 2 и 4.

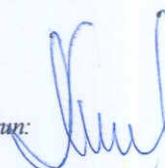
¹⁷ Одитно доказателства №4.

¹⁸ Одитни доказателства №№ 3 и 4.

¹⁹ Одитни доказателства №№ 3 и 4.

²⁰ РД-И-18 и РД-И-20.

Ръководител на одитния екип:



(P. Сеизова)

г) 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.

Спазени са изискванията въведени с Наредбата за инвентаризациите на активите и пасивите на УХТ – гр. Пловдив.²¹

Годишната инвентаризация на активите и пасивите е извършена, документирана и резултатите от нея 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 УХТ – 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 Университета по хранителни технологии – 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.

Настоящият одитен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за: УХТ - 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)



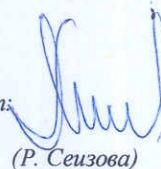
.....
(Павел Церовски – старши одитор I
степен)

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



²¹ РД-И-17.

Ръководител на одитния екип:


(Р. Сеизова)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100011412

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД-И-11- за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за група „Бюджет”	7
2.	РД-И-13- 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	3
3.	РД-И-17- за извършена проверка на документацията за извършена годишна инвентаризация за 2011 г. в УХТ – гр. Пловдив	10
4.	РД-И-21- констативен протокол от 26.04.2012 г.	1

Ръководител на одитния екип

(Р. Сеизова)

10