



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Цветан Цветков,
заместник – председател
на Сметна палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100014512

за извършен одит на годишния финансов отчет на
Медицински университет - Плевен за 2011 г.

София, 2012 г.

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита.

Одитът е осъществен на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 573 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2012 г. и в изпълнение на заповед № ОД – 1- 145 от 02.05.2012 г. на Цветан Цветков, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита.

Предмет на финансов одит е годишния финансов отчет за 2011 г. на Медицински университет - Плевен.

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 одита на годишния финансов отчет за 2011 г. на Медицински университет - Плевен са използвани следните критерии за оценка:

5.1. Вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние на одитирания обект:

а) достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи съгласно изискванията на действащата Единна бюджетна класификация;

б) недопустимост на превишение над утвърдените разходи по параграфи и подпараграфи;

в) осчетоводяване на стопанските операции на основата на документална обосновааност, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводство и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия;

г) съответствие на осчетоводяването на стопанските операции с основните счетоводни принципи.

5.2. Съответствие с действащото законодателство на основанията за извършване на разходи и/или получаване на приходи.

5.3. Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития във финансов отчет.

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

5.5. Общ размер на грешките и нередностите спрямо определения праг на същественост.

6. Обхват.

Одитната задача обхваща:

6.1. Проверката и оценката на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него обхващат:

а) съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с нормативните изисквания;

б) съответствие на извършените стопански операции с действащото законодателство;

в) достоверност и изчерпателност на отразената информация в отчета.

6.2. Проверката и оценката на годишния баланс и приложенията към него обхваща:

а) съответствието на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания;

б) финансовата и счетоводната отчетност и съответствието на отразените стопански операции с действащото законодателство;

в) достоверността и изчерпателността на отразената финансова информация в баланса към 31.12.2011 г.;

г) прилагането на счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

д) съответствието на приложенията (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи и др.) със съдържанието на баланса и оборотната ведомост.

6.3. Извършени годишни инвентаризации на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от тях;

7. Същественост.

В съответствие с Наръчника за одитната дейност и решение № 005/09.03.2011 г. на Сметна палата, екипът прилага праг на същественост по стойност – до 2 % от размера на общите приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви по отчета за касовото изпълнение на бюджета; до 2 % от общата сума на актива, пасива по баланса и задбалансовите сметки. Това е максимално допустимото ниво на грешки и нередности, които не биха оказали съществено влияние на потребителите на информацията.

Анализирана е информацията която е съществена по стойност, по естество и по смисъл независимо от стойността ѝ.

Ръководството на Медицински университет - Плевен за 2011 г. 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. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извън бюджетните сметки и фондове на Медицински университет - Плевен за 2011 г. е представен в МОМН на 23.01.2012 г. в срока, определен от МФ (24.02.2012 г.). В съответствие с изискванията на ДДС № 11 от 29.12.2011 г. на МФ към отчета са приложени справки, приложения и разшифровки на параграфи и подпараграфи. Отчетът включва формите: „Наличности” - формуляр НАЛ-3, „Отчет за касовото изпълнение на бюджета” - формуляр Б-3 и „Отчет за извънбюджетните сметки на бенифициенти на Кохезионния и Структурните фондове към НФ ” – формуляр ИБСФ-3-КСФ. Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извън бюджетните сметки и фондове е представен по пълна бюджетна класификация за 2011 г. по определената от МФ форма.

При изготвянето на ГФО са спазени изискванията за формата и съдържанието, определени в т. 15 от заповед № 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. Сборната оборотна ведомост и баланса на Медицински университет - Плевен към 31.12.2011 г. са представени в МОМН на 02.02.2012 г. Спазен е срока, определен с т.16 на ДДС № 13 от 29.12.2011 г.

Към отчета са приложени обяснителна записка за прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи и декларация за идентичност на представените данни с тези от счетоводната система на Медицински университет - Плевен.

1. Отчет за касовото изпълнение на бюджета

Бюджета на Медицински университет - Плевен се състои по утвърден план в приходната си част в размер на 8 293 932 лв., в т.ч. субсидия – 6 147 282 лв. и собствени приходи – 2 146 650 лв.

1.1. Приходи

В годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на Медицински университет - Плевен са отчетени 9 570 696 лв. приходи, в т.ч. субсидия – 6 147 282 лв. и собствени приходи – 3 423 414 лв., при планирани – 8 293 932 лв. или общо изпълнението е 115 на сто.

При извършената проверка се установи, че са спазени взаимовръзките между счетоводните сметки и параграфите, отчитащи приходите на университета.¹

1.2. Разходи

В годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2011 г. са отчетени общо разходи в размер на 9 786 635 лв. По уточнен план за 2011 г. са определени разходи в размер на 11 418 530 лв.

При извършената проверка и анализ на данните се установи, че са спазени взаимовръзките между счетоводните сметки и параграфите отчитащи разходите, с изключение на²:

а) Неправилно начислени 230 лв. за храна по §§ 10-15 „Материали“, вместо по §§ 10-11 „Храна“.

Не е спазена Единната бюджетна класификация.

б) Неправилно начислени 30 426 лв. от предадени бракувани материали на вторични суровини, отразени в намаление на §§ 10-15 „Материали“, вместо по §§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“.

Не е спазена Единната бюджетна класификация.

1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви

Трансферите от централния бюджет и други ведомства са отразени в касовия отчет по параграфи и подпараграфи и изразходването им е отчетено по съответните разходни параграфи и дейности от ЕБК за 2011 г.

Субсидиите и трансферите отразени в раздел III „Трансфери“ на отчета, съответстват на данните предоставени на МОМН.

Изследваните контролни дейности по отчета за касовото изпълнението на бюджета за 2011 г. са изпълнявани съобразно регламентирания ред, действали са непрекъснато и са прилагани последователно през одитирания период³.

Отчетът за изпълнението на бюджета не съдържа съществени отклонения и дават ярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация, в съответствие с идентифицираната обща рамка на финансова отчетност.

2. Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.

2.1. Приходи

По отчета на ИБСФ не са отразени приходи и няма разкрита извънбюджетна сметка⁴.

2.2. Разходи

Извършените разходи по отчета на ИБСФ-3 – КСФ – 437 873 лв. По ОП „Регионално развитие“ – 301 183 лв. и по ОП „Развитие на човешките ресурси“ – 136 690 лв.

¹ОД № 01 РД-И-09

²ОД № 02 РД-И-04

³ОД № 03 РД-И-10

⁴ОД № 04 РД-И-17

Сумите са отчетени правилно по разходните параграфи на ЕБК⁵.

2.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви

По отчета на ИБСФ-3 – КСФ на университета са отчетени трансфери и операции с финансови активи и пасиви на обща стойност 455 633 лв.⁶

Не се установиха нарушения при отчитането на трансферите и операциите с финансови активи и пасиви на ЕБК за 2011 г.

В отчета за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него не са констатирани отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

II. Баланс и оборотна ведомост към 31.12.2011 г.

Счетоводната отчетност в Медицински университет - Плевен е организирана при спазване на нормативните изисквания за двустранно счетоводно записване на стопанските операции. Прилагани са утвърдените от ректора на университета счетоводна политика и Индивидуален сметкоплан за 2011 г. Движението и съставянето на счетоводните документи е извършено в съответствие с действащия Правилник за документооборота на счетоводните документи на университета.

В университета е съставена годишна оборотна ведомост, в която са включени трите отчетни групи – „Бюджети“, „Извънбюджетни сметки и фондове“ и „Други сметки и дейности“.

За представяне на имущественото и финансовото състояние на Медицински университет - Плевен е съставен Баланс за 2011 г

Годишното приключване на счетоводните сметки за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г. е извършено в съответствие с нормативните изисквания.

От направения анализ на финансовата информация, представена в оборотната ведомост на университета към 31.12.2011 г. за съответствие със ЗСч и действащите нормативни изисквания се установи:

1) Активи с художествена стойност за 27 642 лв. не са заведени задбалансово по сметка 9903 „Активи с историческа и художествена стойност“. Същите са осчетоводени по сметки⁷:

- 2060 „Стопански инвентар“ – на обща стойност 4 650 лв.

- 2099 „Други дълготрайни материални активи“ - на обща стойност 13 220 лв.

- 9909 „ Други активи в употреба, изписани като разход“ - на обща стойност 9 772 лв.

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните предприятия.

В Медицински университет - Плевен при извършения анализ се установи, че са спазени указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите, за съставяне на оборотна ведомост преди приключвателните счетоводни операции. Годишното приключване на счетоводните сметки на Медицински университет - Плевен за 2011 г. е извършено по реда, определен в т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите.

Балансът и оборотната ведомост към 31.12.2011 г. на Медицински университет – Плевен не съдържат съществени отклонения и дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото в съответствие с идентифицираната обща рамка за финансова отчетност с общо предназначение.

⁵ ОД № 05 РД-И-14

⁶ ОД № 06 РД-И-15

⁷ ОД № 07 РД-И-13

III. Годишна инвентаризация

В изпълнение на чл. 22 от Закона за счетоводството е издадена заповед за инвентаризация, подписани от ректора на университета. Определени са сроковете за извършването и отговорните за това лица.

Извършена е съпоставка на получените от доставчици на услуги и стоки писма за техни вземания, с данните по партидите на счетоводните сметки отчитащи задълженията на университета.

Документирани са резултатите в инвентаризационни описи и сравнителни ведомости.

Съставени са протоколи и актове за бракуване на негодните ДМА и материални запаси, одобрени от ректора на университета.

Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени по съответните сметки от СБП.

Годишната инвентаризация в Медицински университет - Плевен е извършена при спазването на изискванията на Закона за счетоводството, счетоводната политика и вътрешните актове на Медицински университет - Плевен.

Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Годишният финансов отчет на Медицински университет - Плевен за 2011 г., като цяло дава вярна и честна представа за достоверността и редовността на включената в него финансова и нефинансова информация.

Сделките и събитията са представени обективно във финансовия отчет.

Годишният финансов отчет не съдържа отклонения и нередности значителни по стойност и съществени по характер, които биха повлияли на потребителите на информацията от него.

Одитният екип изразява мнение, че годишният финансов отчет за 2011 г. на Медицински университет - Плевен следва да се завери без резерви с обръщане на внимание.

Настоящият одитен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Медицински университет – Плевен, един за МОМН и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

Одитен екип:


.....
Димитър Христов ст.одитор II ст.


.....
Мартин Георгиев-главен одитор

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ: 

Пепа Хаджиева
и.д. директор на дирекция
„Финансови одити”

Ръководител на одитния екип:


/подпис/