



ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник – председател
на Сметна палата

24.04.2014 г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100053413

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Медицински университет - Плевен за 2013 г.

София, 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват.....	4
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора.....	6
КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище.....	
I. Обща информация по ГФО.....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	
.....	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

МФ	Министерство на финансите
СП	Сметна палата
ЦБ	Централен бюджет
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗУДБ	Закон за устройството на държавния бюджет
ЗСч	Закон за счетоводството
ПМС	Постановление на Министерския съвет
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СЕБРА	Система за единни бюджетни разплащания
ДМА	Дълготрайни материални активи
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ГФО	Годишен финансов отчет
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ПКО	Приходен касов ордер
РКО	Разходен касов ордер

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповеди № ОД-1-534 от 16.12.2013 г. и № ОД-1-097 от 20.02.2014 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Медицински университет-Плевен за 2013 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3)
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ -3 - КСФ);
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и изискуемите справки разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

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

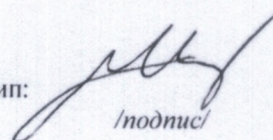
4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- 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;

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

• съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, 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.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	33 657 614
2.	Задбалансови активи	4 186 3988
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	12 569 177
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	314 707
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	X
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	54 169
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	756 880

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

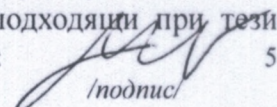
Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени 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, доколко 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

Ръководител на одитния екип:


/подпис/

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. Обща информация по ГФО

1. Годишният финансов отчет за 2013 г. на Медицински университет - Плевен е съставен в съответствие с нормативните изисквания и съдържа елементите, определени със Заповед № ЗМФ - 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите – баланс, отчет за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2013 г. и приложения. Отчетът съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията, дадени с писма на министъра на финансите и е подписан от отговорните длъжностни лица.

2. Счетоводна отчетност и изготвянето на годишния финансов отчет са съобразени с изискванията на Счетоводната политика и утвърдения индивидуален сметкоплан за 2013 г., както и с издадените указания от Министерство на финансите дадени с ДДС № 20 от 14.12.2004 г. Отразени са всички факти и процеси, настъпили и протекли в Медицински университет - Плевен през отчетния период, като са спазени основните счетоводни принципи, определени в Закона за счетоводството.

3. Наличностите по банкови сметки (Формуляр НАЛ-3) са заверени от обслужващите банки в срока, определен в т. 22 от писмо ДДС № 10 от 18.12.2013 г. на МФ.

4. Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2013 г. и краен баланс на 31.12.2012 г., съгласно чл. 4, ал. 1, т. 7 от Закона за счетоводството.

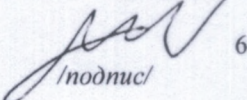
5. Изпълнени са последователно етапите на годишното приключване, като са прегледани и осчетоводени всички документи, свързани с финансовата дейност на Медицински университет - Плевен, при спазване на принципа за документална обосновааност, визиран в чл. 4, ал. 3 от Закона за счетоводството. Спазени са нормативните изисквания, като са изготвени оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи, с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки. Информацията за имущественото и финансово състояние на Медицински университет - Плевен към 31.12.2013 г. като цяло е представено вярно в баланса и отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3).

6. Провизии за задължения към персонала правилно са начислени по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” в кореспонденция със сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал”. В началото на годината е сторнирана сумата на провизиите, начислена през предходната година, като е дебитирана сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” срещу кредитиране на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала”. Спазени са изискванията на т. 19.7 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

7. В отчетна група „Други сметки и дейности”, по шифър 0529 „Други краткосрочни задължения” са отразени правилно сумите от получени парични гаранции, осчетоводени вярно по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица”.

8. Спазени са указанията, дадени с писмо ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ, относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2013 г. Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на сметките от

Ръководител на одитния екип:


/подпис/ 6

раздели 6 и 7 със сметките от групи 11, 12 и 13 от СБП. Същите са приключени в съответствие с указанията, дадени в т. 59 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ и указанията, дадени в т. 15 от писмо ДДС № 12 от 18.12.2013 г.

9. Инвентаризацията за 2013 г. е извършена в съответствие с действащото законодателство и вътрешните актове на Медицински университет - Плевен и това дава основание да се оцени, че имущественото състояние е представено достоверно в годишния финансов отчет за 2013 г.¹

Отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2013 г. стопански, финансови и счетоводни операции са в съответствие с действащото законодателство и указанията на ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ. Финансовата и нефинансова информация в баланса и отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) не съдържа съществени отклонения и нередности (спрямо определения праг на същественост) от гледна точка на пълнота и изчерпателност, принадлежност и собственост, наличност и оповестяване на прилаганата счетоводна политика.

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

1. Неправилно отчетени закупени консумативни материали (спирт, памук и марли) на стойност 1 010 лв. по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.²

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Медицински университет – Плевен, Министерството на образованието и науката и за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

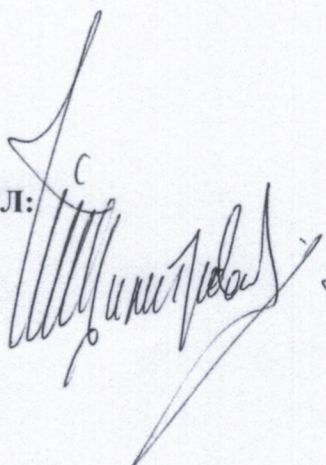
В подкрепа на констатациите са събрани 3 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Одитен екип:

1.
(М. Георгиев, главен одитор)
2.
(Д. Христов, ст. одитор Ист.)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

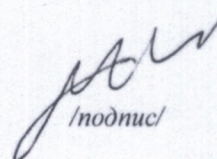
Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити“



¹ Одитно доказателство № 1 и № 2

² Одитно доказателство № 3

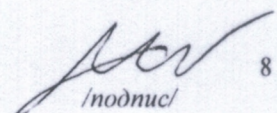
Ръководител на одитния екип:


/подпис/

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол от 26.03.2014 г.	1
2	Инвентаризационен опис и сравнителна ведомост от 26.03.2014 г.	12
3	РД- 79 За проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК).	7

Ръководител на одитния екип:


/подпис/