

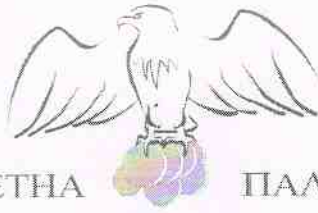
РАЗПИСКА

за връчване на одитен доклад с одитно становище

Днес, 08.08.2013 г., подписаната проф. д-р Виктория Сарафян – заместник-ректор по НИД на Медицинския университет – гр. Пловдив получи одитния доклад с одитното становище за заверка на годишния финансов отчет на Медицинския университет – гр. Пловдив за 2012 г.

Настоящият одитен доклад с одитното становище се връчват на основание чл. 53, ал. 12 от Закона за Сметната палата и са неразделна част от одитирания годишен финансов отчет.

Подпис: 



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов
заместник-председател
на Сметната палата

01.08. 2013г.

ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на годишния финансов отчет за 2012 г.
на Медицински университет – гр. Пловдив

София, 2013 г.

Настоящото становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Медицински университет – гр. Пловдив за 2012 г.

Ръководството на Медицинския университет – гр. Пловдив е отговорно за вярно 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.

Отговорността на одитния екип е да изрази независимо становище по годишния финансов отчет въз основа на извършения финансов одит в съответствие със Закона за Сметната палата и международно признатите одитни стандарти при спазване на етичните изисквания, както и да планира и проведе одита така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитният екип дава следното мнение по елементите на годишния финансов отчет:

I. По отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него за 2012 г.

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на Медицинския университет – гр. Пловдив за 2012 г. включи проверка, анализ и оценка за вярното и честно представяне на финансовата и нефинансовата информация.

При извършването на одита не се констатираха отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на Медицинския университет – гр. Пловдив за 2012 г. не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация, в съответствие с идентифицираната обща рамка на финансова отчетност с общо предназначение.

II. По баланса към 31.12.2012 г. и приложенията към него.

Одитът на баланса към 31.12. 2012 г. и приложенията към него на Медицинския университет – гр. Пловдив включи проверка, анализ и оценка на отразената в тях информация за вярното и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на предприятието.

При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че балансът не съдържа отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че балансът към 31.12.2012 г. и приложенията към него на Медицинския университет – гр. Пловдив не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за финансовото състояние и

имушеството в съответствие с идентифицираната обща рамка за финансова отчетност с общо предназначение.

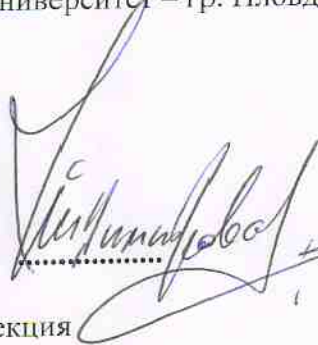
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одитно мнение.

Финансовият отчет на Медицинския университет – гр. Пловдив за 2012 г. се заверява *без резерви*.

Одитното становище за заверка без резерви е неразделна част от финансовия отчет на Медицинския университет – гр. Пловдив за 2012 г.


12.07.2013 г.

Проверил и одобрил:
Йорданка Димитрова,
директор на одитна дирекция
„Финансови одити”



Ръководител на одитен екип:.....

(Росица Димитрова-Симеонова,
старши одитор II-ра степен)





ОДОБРИЛ:

Балери Апостолов,
заместник-председател
на Сметната палата

01.08.2013г.

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100023313

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г. на
Медицински университет – гр. Пловдив

София, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа. ВЪВЕДЕНИЕ	3
1. Основание за извършване на одита	3
2. Предмет на одита	3
3. Одитиран период	3
Част втора. КОНСТАТИВНА ЧАСТ	3
I. Съответствие на обхвата, съдържанието, и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.	3
II. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове	4
1. Бюджет	4
1.1. Приходи по бюджета	4
1.2. Трансфери (субсидии) между бюджетни сметки	4
1.3. Разходи по бюджета	4
1.4. Операции с финансови активи и пасиви	4
2. Извънбюджетни сметки и фондове	5
2.1. Разходи	5
2.2. Трансфери	5
3. Набирателна сметка за чужди средства	5
III. Баланс към 31.12.2012 г.	6
1. Актив	6
2. Пасив	7
IV. Приложения към годишния финансов отчет	7
Част трета. ЗАКЛЮЧЕНИЕ	7
Опис на одитните доказателства	9

Ръководител на одита:



Част първа ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на Медицинския университет – гр.Пловдив, включващ баланс към 31.12.2012 г., годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях, изготвени съгласно изискванията на приложимата обща рамка на финансово отчитане.

I. Основание за извършване на одита

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-1-233 от 05.06.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата на Република България.

II. Предмет на одита

Предмет на одита е годишният финансов отчет (ГФО) за 2012 г. на Медицинския университет – гр. Пловдив.

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Част втора КОНСТАТАЦИИ

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

1. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и годишният баланс с оборотни ведомости на Медицинския университет – гр. Пловдив към 31.12.2012 г. са изготвени в съответствие с указанията на МФ, дадени с ДДС № 12 от 21.12.2012 г. и ДДС № 14 от 21.12.2012 г. Спазен е срокът за представяне в Министерство на образованието, младежта и науката (МОМН) и в Сметната палата.

2. Оборотната ведомост за 2012 г. е изготвена за трите отчетни групи (стопански области) – „Бюджети и бюджетни сметки“, „Извънбюджетни сметки и фондове“ и „Други сметки и дейности“.

3. Годишният финансов отчет съдържа форми, справки и разшифровки, съгласно изискванията на МФ и първостепенния разпоредител МОМН, които са подписани от отговорните длъжностни лица.

Годишният финансов отчет (ГФО) към 31.12.2012 г. на Медицинския университет – гр. Пловдив съдържа елементите, определени със Заповед № ЗМФ - 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите и е съставен в съответствие с указанията на Министерство на финансите, дадени с писма ДДС №№ 12 и 14 от 21.12.2012 г. на МФ.

Ръководител на одита:



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

1. Бюджет

Бюджетът на Медицинския университет – гр. Пловдив, включва субсидия чрез трансфер от бюджета на МОМН и собствени приходи. Изготвени са месечни разпределения за приходите, разходите и трансферите. Извършените корекции по плана за приходите и разходите са приети от Академичния съвет като вътрешно компенсирани промени по бюджета. Корекциите по плана на бюджета са отразени в колона “Уточнен план” за приходите, разходите, субсидията и трансферите в Отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2012 г.

1.1. Приходи по бюджета

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2012 г. са отчетени собствени приходи общо в размер на 17 996 738 лв. С най-голям дял са приходите и доходите от собственост 17 962 143 лв., от които 16 642 377 лв. са нетни приходи от продажби на услуги (предимно постъпления от: такси за обучение на студенти, докторанти, които се събират на основание Закона за висшето образование, кандидат-студентска кампания, курсове за обучения и приходи от научно-изследователска дейност).

При извършените проверки относно правилното отчитане на приходите по ОКИ и спазването на принципа за взаимовръзка между параграфи/подпараграфи на ЕБК и счетоводни сметки от СБП се установи, че са спазени изискванията за отчитане на приходите по съответните параграфи/подпараграфи на ЕБК в касовия отчет – форма ОКИ Б-3.

1.2. Трансфери (субсидии) между бюджетни сметки

Трансферите (субсидиите) по бюджета са отчетени правилно в раздел III. Трансфери на ОКИ Б-3 на МУ - Пловдив към 31.12.2012 г. при спазване на изискванията на ЕБК.

1.3. Разходи по бюджета

В отчета за касовото изпълнение на бюджета на Медицинския университет – гр. Пловдив (Б-3) към 31.12.2012 г. са отчетени разходи общо в размер на 28 080 676 лв., от които с най-голям дял са разходите за заплати и възнаграждения - 13 318 106 лв. и за издръжка 7 174 782 лв.

При проверка за верността на данните в отчета за касовото изпълнение на бюджета и за правилното отчитане на разходите и спазване на взаимовръзките между параграфи/ подпараграфи от ЕБК и счетоводни сметки от СБП, се установи спазване на изискванията за отчитане на разходите по съответните параграфи/подпараграфи на ЕБК в касовия отчет - форма ОКИ Б-3.

1.4. Операции с финансови активи и пасиви

Наличностите по сметките към 31.12.2012 г. (форма НАЛ – 3) са представени в ОКИ за 2012 г. в съответствие с указанията на МФ и БНБ за 2012 г.

Спазени са изискванията за осчетоводяване на операциите с финансови активи и пасиви по съответните параграфи/подпараграфи на ЕБК в отчета за касовото изпълнение на бюджета, форма ОКИ Б-3.

Ръководител на одита:

