



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,  
заместник-председател  
на Сметната палата

01.08.2013г.

## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100025113

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г.  
на Пловдивския университет „Паисий Хилендарски“

София, 2013 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
<b>Част първа.</b> <b>Въведение</b>	4
I. Основание за извършване на одита	4
II. Предмет на одита	4
III. Одитиран период	4
<b>Част втора.</b> <b>Констатации</b>	4
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания	4
II. Годишен отчет за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове	5
1. Бюджет	5
1.1. Приходи	5
1.2. Трансфери	5
1.3. Разходи	5
1.4. Операции с финансови активи и пасиви	6
2. Извънбюджетните сметки и фондове	6
2.1. Приходи	6
2.2. Трансфери	6
2.3. Разходи	7
2.4. Операции с финансови активи и пасиви	7
III. Баланс към 31.12.2012 г.	7
1. Актив	8
2. Пасив	9
IV. Приложения към годишния финансов отчет.	10
<b>Част трета.</b> <b>Заклучение</b>	11

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна квалификация
ЗВО	Закон на висшето образование
ЗСч	Закон за счетоводството
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
МОН	Министерство на образованието и науката
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
НПД	„Научно приложна дейност“
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
РБ	Републикански бюджет
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

## **Част първа**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“, 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**

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-1-251 от 18.06.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

#### **II. Предмет на одита**

Предмет на одита е годишния финансов отчет (ГФО) за 2012 г. на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“.

#### **III. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Ръководството на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ 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**

Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ е държавно висше училище, юридическо лице, което осъществява дейността си въз основа на предоставена държавна собственост и ежегодна субсидия от държавния бюджет.

В съответствие със Закона за висшето образование университетът изготвя, изпълнява и отчита самостоятелен бюджет, който обхваща както учебната, така и научната дейност от обособените му структурни звена: Университет - гр. Пловдив; Педагогически филиал - гр. Смолян; Педагогически филиал - гр. Кърджали; Технически колеж - гр. Смолян и Поделение „Научна и приложна дейност“ (НПД).

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

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ е изготвен по пълна бюджетна класификация съгласно утвърдените от министъра на финансите форми за отчитане (НАЛ-3; Б-3; ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 с код 33). Отчетът съдържа всички изискващи се елементи, съгласно писмо ДДС № 12 от 21.12.2012 г. на МФ. Наличностите по банкови сметки са заверени от обслужващите банки. Представена е декларация от главния счетоводител за идентичност на информацията, представена на хартиен и технически носител. Отчетът е подписан от длъжностните лица и е подпечатан с печата на университета.

Ръководител на одитния екип:



Подпис



Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски” е изготвен, представен и оповестен в съответствие с изискванията на действащото законодателство.<sup>1</sup>

Балансът към 31.12.2012 г. е изготвен по утвърдената със Заповед № 81 от 29.01.2002 г. на министъра на финансите форма на баланс. Подписан е от ректора и от главния счетоводител, и е подпечатан с печата на университета. Оборотните ведомости за трите отчети групи са изготвени в съответствие с указанията, дадени с писмо ДДС № 14 от 21.12.2012 г. на МФ.

Приложена е Обяснителна записка за прилаганата счетоводна политика и анализ на изпълнението на приходите и разходите, състоянието и изменението на активите и пасивите за отчетната 2012 г.

ГФО за 2012 г. на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски” е окомплектован с всички необходими елементи.<sup>2</sup>

*Спазени са нормативните изисквания за изготвянето и представянето на ГФО за 2012 г. на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски”.*

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

### **1. Бюджет**

По приходната и разходната част на отчета за касово изпълнение на бюджета за 2012 г. на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски” са отчетени средства в размер на 36 336 721 лв.

#### **1.1. Приходи**

През одитирания период са отчетени приходи в размер на 13 598 464 лв., най – голям относителен дял от които имат отчетените по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ – 12 676 582 лв.

При извършените проверки се установи, че приходите са отчетени при спазване на взаимовръзките и зависимостите между касовото отчитане по параграфи на ЕБК за 2012 г. и счетоводни сметки на СБП.<sup>3</sup>

#### **1.2. Трансфери**

По бюджета на университета за 2012 г. са отчетени 20 264 533 лв. - получени трансфери (субсидии) от Републиканския бюджет и трансфери (субсидии, вноски) между бюджетни сметки в размер на 1 130 867 лв.

При извършените проверки се установи, че трансферите са отчетени при спазване на взаимовръзките и зависимостите между касово отчитане по параграфите на ЕБК и счетоводните сметки от СБП.<sup>4</sup>

#### **1.3. Разходи**

През одитирания период по бюджета са отчетените разходи в размер на 36 336 721 лв.

**1.3.1.** В резултат от извършените проверки на справките за анализ на взаимовръзките между сметките от СБП и параграфите от ЕБК за 2012 г. се установиха следните отклонения при отчитането на разходите в Отчета за касово изпълнение на бюджета (Б-3) и в отчетна област „Бюджети“ на оборотната ведомост към 31.12.2012 г.:<sup>5</sup>

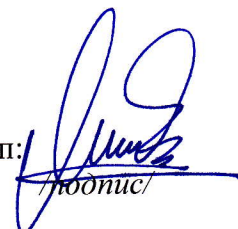
<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 4



/Подпис/

а) разходи за абонамент в размер на 1 147 лв. са неправилно отчетени по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги в библиотеките“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ (в Педагогически филиал „Л. Каравелов“ - гр. Кърджали);

*Не е спазена характеристиката на сметките от СБП и ЕБК за 2012 г.*

в) такси за обнародване на обяви в Държавен вестник в размер на общо 390 лв. за одитирания период са отчетени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“ и подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси“.

*Не са спазени изискванията на т. 33.1 от ДДС № 09 от 25.09. 2012 г. на МФ.*

**1.3.2.** Планираните и извършени през одитирания период капиталови разходи за придобиване и основен ремонт на дълготрайни материални и нематериални активи са отчетени правилно при спазване на взаимовръзките и зависимостите между параграфите и подпараграфите от ЕБК за 2012 г. и счетоводните сметки от СБП, с изключение на допуснатото отклонение на стойност 7 059 лв. в резултат от неправилното отчитане на придобити два нематериални дълготрайни активи – програмни продукти по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“, вместо по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти“. Разходите са осчетоводени правилно по сметка 2101 „Програмни продукти“ (в звено „Научно приложна дейност“).<sup>6</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2012 г.*

#### **1.4. Операции с финансови активи и пасиви**

При отчитането на операциите с финансови активи и пасиви са спазени взаимовръзките и зависимостите между касово отчитане по параграфите на ЕБК и счетоводните сметки от СБП.<sup>7</sup>

*Отчетът за касово изпълнение на бюджета за 2012 г. на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ не съдържа съществени отклонения. Допуснатите грешки при отчитането на разходите не са съществени по стойност и по характер, и не биха оказали влияние на потребителите на информацията в ГФО за 2012 г.*

*Информацията в отчета е представена достоверно и при спазване на взаимовръзките при отчитането на приходите, трансферите, разходите и операциите с финансови активи и пасиви по счетоводни сметки от СБП и параграфи на ЕБК.*

## **2. Извънбюджетни сметки и фондове**

За отчитане на извънбюджетните средства са изготвени отчет за касово изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ-3 с код 33) и отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3-КСФ).

### **2.1. Приходи**

При отчитането на приходите са спазени взаимовръзките и зависимостите между касово отчитане по параграфите на ЕБК и счетоводните сметки от СБП.<sup>8</sup>

### **2.2. Трансфери**

В отчета за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове за 2012 г. са отчетени трансфери в размер на общо 1 771 472 лв.

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 3



Подпис



При извършените проверки се установи, че трансферите са отчетени правилно в съответствие с изискванията на ЕБК за 2012 г.<sup>9</sup>

### 2.3. Разходи

В отчета за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ-3-КСФ) са отчетените разходи в размер на общо 1 617 206 лв., от които 1 563 169 лв. (или 97%) по Оперативна програма „Европейски стипендии и награди“ в параграф 40-00 „Стипендии“.

При отчитането на средствата по извънбюджетните сметки и фондове са спазени изискванията за взаимовръзка между счетоводните сметки за разходи от СБП и разходните параграфи от ЕБК.<sup>10</sup>

### 2.4. Операции с финансови активи и пасиви

При проверката на взаимовръзките и зависимостите между счетоводните сметки за финансови активи и пасиви от СБП и параграфите за отразяване на операциите с финансовите активи и пасиви на ЕБК не се установиха отклонения при отчитането на средствата.<sup>11</sup>

*Отчетите за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ за 2012 г. не съдържат съществени отклонения.*

*Информацията в отчетите е представена достоверно и при спазване на взаимовръзките при отчитането на приходите, трансферите, разходите и операциите с финансови активи и пасиви по счетоводни сметки от СБП и параграфи на ЕБК.*

## III. Баланс към 31.12.2012 г.

Счетоводната отчетност в Пловдивски университет е осъществявана в съответствие със Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и Указанията на Министерството на финансите. Утвърдена е от ректора Счетоводна политика за 2012 г., в която са определени правила и процедури за отчитане на дейността, изготвяне и представяне на финансовите отчети. Текущото счетоводно отчитане е осъществявано по утвърден от ректора Индивидуален сметкоплан, съобразен със СБП. Редът за движение на счетоводните документи е определен с вътрешни правила за документооборота.

При извършения финансов одит на периодичните отчети за 2012 г. са дадени четири препоръки, които са изпълнени (една частично) към 31.12.2012 г.<sup>12</sup>

Спазен е принципът за стойностна връзка между начален баланс за 2012 г. и краен баланс към 31.12.2011 г., съгласно изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч.<sup>13,14,15</sup>

Годишното приключване на счетоводните сметки в трите отчетни групи е извършено в съответствие с изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>16,17,18</sup>

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>12</sup> Одитни доказателства № 6 и № 7

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 8

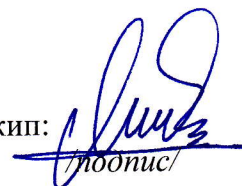
<sup>14</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 13

  
/подпис/

## 1. Актив

При одита на годишната оборотна ведомост се установи:

1.1. Възстановени разходи за такси по гражданско дело в размер на 920 лв. са отчетени правилно в намаление на подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси“ (-), но са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по кредита на сметка 6063 „Разходи за съдебни такси и разноски в страната“.<sup>19</sup>

*Не е спазен СБП. Допуснатото отклонение не оказва влияние на баланса.*

1.2. Разходите за провизии на персонала са начислени по реда на т. 19.7.1. от ДДС № 20 от 2004 г., като в размера им са включени и сумите за осигурителните вноски за сметка на работодателя.

В годишната оборотна ведомост са сторнирани приходите и разходите, отразени по корективните сметки за м. декември 2011 г.<sup>20</sup>

1.3. По сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“ към 31.12.2012 г. са начислени разходи за м. декември 2012 г. в размер на общо 21 627 лв. по издадени фактури на доставчици през м. януари 2013 г.

При проверките се установи, че разходи за телекомуникационни услуги за м. декември 2012 г. в размер на общо 1 316 лв. по 8 фактури на доставчици, издадени през м. януари 2013 г. са отчетени по сметка 6023 „Пощенски и телекомуникационни услуги“ през 2013 г. Не е извършено отчитане по корективната сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“ към 31.12.2012 г.<sup>21</sup>

*Не са спазени принципа на текущо начисляване и изискванията на т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г.*

1.4. Осчетоводени са приписани разходи в размер на 96 384 лв. за ползваните безвъзмездно предоставени на университета два общински имота.

При извършените проверки се установи, че приписаните разходи за ползван имот, безвъзмездно предоставен на университета от община Пловдив, са осчетоводени двойно в размер на 78 912 лв. (вместо 39 456 лв.) по дебита на сметка 6087 „Приписани разходи за наеми“ и кредита на сметка 7684 „Приписани трансфери от/за общински бюджети“.<sup>22</sup>

*Допуснато е отклонение в размер на 39 456 лв. по пасива на баланса.*

1.5. По сметка 4961 „Коректив по вземания от местни лица“ към 31.12.2012 г. правилно са начислени 391 лв. приходи от наем за м. декември 2012 г., фактурата за който е издадена през м. януари 2013 г.<sup>23</sup>

1.6. Мажоритарните дялови участия в двете търговски дружества – свързани лица Университетско издателство „П. Хилендарски“ ЕООД и Университетска творческа база „П. Хилендарски“ ЕООД – Пампорово са отчетени правилно в съответствие с нормативните изисквания.<sup>24</sup>

1.7. Одитният екип извърши проверки на отчитането на активи спрямо определения стойностен праг на същественост за ДМА, при които се установи отклонение на обща стойност 29 424 лв. по актива на баланса към 31.12.2012 г., в т.ч.<sup>25</sup>

1.7.1. По сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ неправилно са отчетени компютърни конфигурации на обща стойност 13 098 лв. под определения стойностен праг от 500 лв. без ДДС за компютърни конфигурации в Счетоводната политика за 2012 г.;

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 14

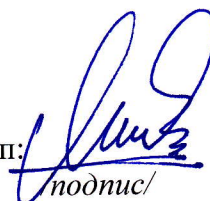
<sup>21</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 17



подпис/



**1.7.2.** По сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ неправилно са отчетени активи с единични стойности под приетия стойностен праг на същественост от 1 000 лв. без ДДС за ДМА на обща стойност 12 050 лв.;

**1.7.3.** По сметка 2060 „Стопански инвентар“ неправилно са отчетени активи с единични стойности под приетия стойностен праг на същественост за ДМА на обща стойност 4 276 лв.

Активите с единични стойност под приетия праг на същественост за ДМА в размер на общо 29 424 лв. е следвало да бъдат осчетоводени задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход“.

*Не са спазени правилата за отчитане на ДМА от Счетоводната политика за 2012 г. на Пловдивски университет „П. Хилендарски“ и изискванията на т.16.16 от ДДС № 20 от 2004 г.*

*Допуснатото отклонение оказва влияние на отчетените активи по баланса и задбалансовите активи.*

**1.8.** При извършената проверка на годишната инвентаризация за 2012 г. в структурните звена на Пловдивски университет „П. Хилендарски“ се установи:<sup>26,27</sup>

Годишната инвентаризация е извършена във всички структурни звена на Пловдивски университет „П. Хилендарски“, съгласно издадени заповеди на ректора и съответните ръководители. Със заповедите са определени реда, начина и сроковете за извършване на инвентаризацията. Попълнени са въпросни листове от материално отговорните лица и председателите на комисиите преди започване на инвентаризацията, съгласно утвърдените правила с Наредбата за инвентаризациите в Пловдивски университет „П. Хилендарски“.

Съставяни са инвентаризационни описи и сравнителни ведомости при провеждането на инвентаризацията. За активите, принадлежащи на други организации са съставени отделни инвентаризационни описи и сравнителни ведомости.

Съставени са протоколи за брак на активи и материални запаси, които са утвърдени от ръководителите.

Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени правилно в оборотната ведомост към 31.12.2012 г.

*При извършването на годишната инвентаризация за 2012 г. са спазени изискванията на Закона за счетоводството, СБП и утвърдените правила с Наредбата за инвентаризациите в Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“.*

## **2. Пасив**

**2.1.** При проверките на началните салда за 2012 г. на счетоводните сметки в отчетна област „Бюджети“ се установиха следните отклонения:<sup>28</sup>

а) Началното кредитно салдо на сметка 1101 „Акумулиран прираст/ намаление от бюджетни дейности“ е завишено, а началното кредитно салдото на сметка 1109 „Акумулиран прираст/ намаление в нетните активи от преоценки и други събития“ е намалено със 17 718 лв., поради извършване на неправилни операции при годишното счетоводно приключване за 2011 г. на счетоводни сметки 6990 „Намаление в нетните активи от други събития“ (с крайно дебитно салдо към 31.12.2011 г. в размер на 16 400 лв.) и сметка 6932 „Липси и брак на дълготрайни активи“ (с крайно дебитно салдо от 1 318 лв.) със сметка 1201 „Прираст/ намаление на нетните активи от бюджетни дейности“, вместо със сметка 1309 „Изменения в нетните активи от други събития“.

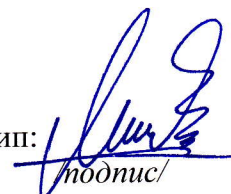
*Не са спазени изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

*Поради отразяване на салдата по сметки 1101 „Акумулиран прираст/ намаление от бюджетни дейности“ и 1109 „Акумулиран прираст/ намаление в нетните активи от*

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 8

  
/подпис/



преоценки и други събития“ в един и същи шифър от баланса (шифър 0402 „Прираст/ намаление в нетните активи от минали години“), допуснатото отклонение не оказва влияние на верността на баланса.

б) в таблицата „Retain-earings“ в макета на Баланса към 31.12.2012 г. също са попълнени некоректни стойности на салдата по сметки 1309 „Изменения в нетните активи от други събития“ със 17 718 лв. по-малко и по сметка 1201 „Прираст/ намаление на нетните активи от бюджетни дейности“ по-голямо салдо със същата стойност.

*Допуснатото отклонение не оказва влияние на достоверността на информацията в баланса към 31.12.2012 г.*

в) не са съставени правилно счетоводните записвания по задбалансови сметки, чрез кореспонденция със съответната им кореспондираща сметка, като са допуснати следните отклонения:

- сборът на дебитните обороти по активните задбалансови сметки е по-голям от оборота по сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ с 12 136 лв.;

- сборът на кредитните обороти по активните задбалансови сметки е по-голям от оборота по сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ с 13 366 лв.;

- сборът на дебитните обороти по пасивните задбалансови сметки е по-малък от оборота по сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ с 12 136 лв.;

- сборът на кредитните обороти по пасивните задбалансови сметки е по-малък от оборота по сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ с 13 366 лв.

*Допуснатите отклонение не оказват влияние на верността на баланса.*

**2.2.** Началните салда за 2012 г. на счетоводните сметки в отчетни области „Извънбюджетни сметки и дейности“ и „Други сметки и дейности“ не съдържат отклонения, които да се отразят на информацията в баланса.<sup>29</sup>

**2.3.** При извършената проверка на информацията от Справката за поетите ангажименти и възникналите задължения към 31.12.2012 г. се установи съответствие с отчетените данни в оборотната ведомост към 31.12.2012 г., с което е спазено е изискването на т.35 от ДДС № 12 от 2012 г. на МФ.

При извършените проверки на отчитането на поетите ангажименти в Пловдивски университет „П. Хилендарски“ се установи, че всички възникнали за периода задължения са начислени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти по договори“ към 31.12.2012 г.

Допуснато е отклонение от 655 лв. в резултат от начисление по сметка 9200 „Поети ангажименти по договори“ на възникнало задължение по сключен и в последствие прекратен договор. Не са извършени счетоводни операции за отписване на начисленото поето задължение, в резултат от което стойността на наличните ангажименти към 31.12.2012 г. е завишена с 655 лв.

*Не са спазени изискванията на ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.*

*Годишната оборотна ведомост и баланса към 31.12.2012 г. представят вярно и честно финансовото и имущественото състояние на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“. Допуснатите отклонения при счетоводното отчитане на стопанските операции по актива и пасива не са съществени по стойност и по характер, и не биха повлияли на потребителите на информацията.*

#### **IV. Приложения към годишния финансов отчет**

ГФО за 2012 г. на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ е окомплектован с всички изискуеми приложения – обяснителна записка за прилаганата счетоводна политика, състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи, справки, разшифровки, декларации.

<sup>29</sup> Одитни доказателства № 9 и № 10



подпис



При одита не се установиха несъответствия на оповестената информация със съдържанието на баланса и оборотната ведомост към 31.12.2012 г.

Оповестената информация за наличностите по сметки към 01.01.2012 г. и към 31.12.2012 г. съответства на данните в оборотната ведомост към 31.12.2012 г.

### Част трета

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Формата и съдържанието на Годишния финансов отчет за 2012 г. на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ съответстват на дадените указания на Министерството на финансите. Спазени са нормативните изисквания за неговото изготвяне, оповестяване и представяне.

Отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ за 2012 г. не съдържат съществени отклонения и дават ярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация, в съответствие с идентифицираната обща рамка на финансова отчетност. Допуснатите отклонения при касовото отчитане на разходи са под приетия праг на същественост и не биха повлияли на потребителите на информацията от отчета.

Балансът и годишната оборотна ведомост не съдържат съществени отклонения и дават ярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото в съответствие с идентифицираната обща рамка за финансова отчетност с общо предназначение.

Допуснатите отклонения при отчитането на балансови активи и пасиви не са съществени по стойност и характер и не биха повлияли на потребителите на информацията от отчета.

Годишната инвентаризация за 2012 г. е извършена в съответствие с нормативните изисквания и утвърдените вътрешни правила.

Годишният финансов отчет на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ за 2012 г. се заверява *без резерви с обръщане на внимание*.

Настоящият одитен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“, Министерство на образованието и науката и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка

Ръководител на одитен екип: .....  
(Мариана Петрова, старши одитор първа степен)

### ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Йорданка Димитрова,  
директор на дирекция  
„Финансови одити“

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100025113**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД-27 – Работен документ за извършена проверка за наличие и съответствие на елементите на годишния отчет за касово изпълнение на бюджета за 2012 г.	3
2	РД-28 – Работен документ за извършена проверка за наличие и съответствие на формата и съдържанието на ГФО за 2012 г.	2
3	РД-31 – Работен документ за проверка на взаимовръзките между параграфи от ЕБК и счетоводни сметки от СБП при отчитането на приходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви в отчетни групи „Бюджет“ и „ИБСФ“ през 2012 г.	20
4	РД-26 – Работен документ за проверка на справките за анализ на взаимовръзките между разходни сметки от СБП и разходни параграфи от ЕБК за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	23
5	РД-24 – Работен документ за извършена проверка на планираните и отчетени капиталовите разходи	6
6	РД-06 – Работен документ за проверка на изпълнението на препоръки № 3 и 4 от финансовия одит – текущ контрол на периодичните отчети за 2012 г.	7
7	РД-07 – Работен документ за проверка на изпълнението на препоръки № 1 и 2 от финансовия одит – текущ контрол на периодичните отчети за 2012 г.	26
8	РД-17 – Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки за отчетна група „Бюджети“	10
9	РД-18 – Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки за отчетна група „ИБСФ“	6
10	РД-19 – Работен документ за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки за отчетна група „Други сметки и дейности“	5
11	РД-20 – Работен документ за проверка на приключването на счетоводните сметки за 2012 г. - отчетна област „Бюджети“	4
12	РД-21 – Работен документ за проверка на приключването на счетоводните сметки за 2012 г. - отчетна област „Извънбюджетни сметки и фондове“	3
13	РД-22 – Работен документ за проверка на приключването на счетоводните сметки за 2012 г. - отчетна област „Други сметки и дейности“	3
14	РД-25 – Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за отчитането на разходи за провизии на персонал, провизии за вземания и приписани разходи през 2012 г.	38
15	РД-24 – Работен документ за тестове по съществу и тестове на контрол при отчитането на придобиването и разпореждането с общинско имущество	33
16	РД-30 – Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	7
17	РД-30 – Работен документ за извършена проверка на годишните инвентаризации в ПУ „П. Хилендарски“ и звената към него за 2012 г.	17
18	РД-32 – Работен документ за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2012 г.	3

Ръководител на одитния екип:

