

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 21-05-60 / 15.08.2022



СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

Университет

"Проф. Д-р Асен Златаров"

8010 Бургас, бул. "Проф. Якимов" №1

Per. № 2142 / 16.08.2022 г.

ДО  
ПРОФ. Д-Р МАГДАЛЕНА МИТКОВА  
РЕКТОР НА УНИВЕРСИТЕТ  
„ПРОФ. Д-Р АСЕН ЗЛАТАРОВ“,  
ГР. БУРГАС

**УВАЖАЕМА ГОСПОЖО МИТКОВА,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100206422, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Университета „Проф. д-р Асен Златаров“, гр. Бургас за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТ

(Пластан Цветков)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100206422**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Университета „Проф. д-р Ас. Златаров“, гр. Бургас за 2021 г.

София, 2022 г.



## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията.....	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	4
Отговорности на ръководството за финансовия отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания .....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби .....	7
Коригирани неправилни отчитания .....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	7
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	9

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗУТ	Закон за устройство на територията
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи



ДО  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
ДО  
ПРОФ. Д-Р МАГДАЛЕНА МИТКОВА  
РЕКТОР НА УНИВЕРСИТЕТА  
„ПРОФ. Д-Р АСЕН ЗЛАТАРОВ“,  
ГР. БУРГАС

**Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет**

**Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Университета "Проф. д-р Ас. Златаров", гр. Бургас, състоящ се от баланс към 31 декември 2021 г., отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Университета „Проф. д-р Ас. Златаров“, гр. Бургас към 31 декември 2021 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

**База за изразяване на мнение**

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Университета "Проф. д-р Ас. Златаров", гр. Бургас в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

**Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-064 от 24.06.2022 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.



## **Отговорности на ръководството за финансовия отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

## **Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет**

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.



- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет**

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до



заклучение, че финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

### **Некоригирани неправилни отчитания**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. Разходи за основен ремонт на сграда (модернизация на четири лаборатории с прилежащите им помощни помещения) на обща стойност 390 345 лв., финансирани по проект № BG05M2OP001-1.001-0004, след въвеждането на обекта в експлоатация от компетентния орган по ЗУТ на 23.12.2021 г. са капитализирани по сметка 2031 „Административни сгради“, неправилно в отчетна група СЕС-КСФ, вместо в отчетна група „Бюджет“.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 9 на Въстъпителното ръководство за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия, относно включване на активите обслужващи бюджетната дейност на предприятието в отчетна група „Бюджет“.*

2. Разходи за текущ ремонт (на стаи в студентски общежития) на стойност 56 929 лв. са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и осчетоводени по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.<sup>2</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2020 г., както и указанията на т. 16.15.2 от ДДС № 20 от 2004 г.*

3. Предоставен аванс по договор за извършване на СМР в размер на 24 969 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 28 от ДДС № 04 от 2009 г. и т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

<sup>1</sup> Одитно доказателство №№ 2-7, 9

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№ 1, 8

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 1, 8



В изпълнение на указанията на т. 68 от писмо ДДС № 07 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2021 г. е представен в Министерството на образованието и науката и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Бургас, ул. Цар Петър № 7, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 258 от 10.08.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Университета „Проф. д-р Ас. Златаров“, гр. Бургас, един за Министерството на образованието и науката и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ**  
**НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**  
**(Цветан Цветков)**

v



## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Фотокопие на договор, фактури, платежни нареждания, контролни листи за осъществен предварителен контрол, протокол за установяване завършването и за заплащане на натурални видове строителни и монтажни работи, банкови извлечения, извлечения от счетоводната система	26
02	Извлечение от счетоводната система	2
03	Фотокопие на договор, фактури, платежни нареждания, контролни листи за осъществен предварителен контрол, приемо предавателни протоколи за СМР, протокол за откриване на строителна площадка, констативен протокол за приключване на строително-монтажните дейности, протокол за установяване завършването и за заплащане на натурални видове строителни и монтажни работи, заменителна таблица, удостоверение за въвеждане в експлоатация, банкови извлечения, извлечения от счетоводната система	79
04	Фотокопие на фактури, платежни нареждания, банкови извлечения, приемо-предавателен протокол за услуги, извлечения от счетоводната система	30
05	Фотокопие на фактури, платежни нареждания, банкови извлечения, приемо-предавателен протокол за услуги, извлечения от счетоводната система	30
06	Фотокопие на фактури, платежни нареждания, банкови извлечения, констативен протокол, декларация, извлечения от счетоводната система	20
07	Проверка на правилното отчитане на стопанските операции за извършени капиталови разходи през 2021 г. (РД № ГФО-2.30)	4
08	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	18
09	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	2