



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100210818**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Шуменския университет "Епископ Константин Преславски" за 2017 г.

София, 2018 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 .....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	9

### Списък на съкращенията

Б-З	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ГФО	Годишен финансов отчет
ДИКПО	Департамент за информ. квалификация и продължаващо образование
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЕС	Други европейски средства
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
ШУ	Шуменски университет

ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО  
ПРОФ. Д.Н.Н. ГЕОРГИ КОЛЕВ  
РЕКТОР НА  
ШУМЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ  
„ЕП. КОНСТАНТИН ПРЕСЛАВСКИ“

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Шуменския университет "Епископ Константин Преславски", състоящ се от баланс към 31 декември 2017 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 Шуменския университет "Епископ Константин Преславски" към 31 декември 2017 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 Шуменския университет "Епископ Константин Преславски" 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-108 от 27.06.2018 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

## **Отговорности на ръководството за финансов 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 закони 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 обществен 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 заключение, 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. Преценка на съществуващи административни сгради и прилежаща земя в ДИКПО гр. Варна (разпоредител с бюджет към Шуменския университет „Епископ Константин Преславски“) на обща стойност 8 698 128 лв., извършена през 2017 г. в резултат на съставени нови актове за публична държавна собственост и нови данъчни оценки, е осчетоводена правилно по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7801 „Преценка на нефинансови дълготрайни активи“.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на т. 16.2. от ДДС № 20 от 2004 г., както и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.*

2. Разходи за изграждане на „Вътрешна водопроводна мрежа“ на обща стойност 47 794 лв. и на „Газопроводна тръба – Вила“ на стойност 5 942 лв., осчетоводени правилно в отчетна група „Бюджет“ по сметки от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ са неправилно прехвърлени в отчетна група „ДСД“ и осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по съответните счетоводни сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.<sup>2</sup>

*Установеното неправилно отчитане се дължи на неправилно прилагане на разпоредбите на т. 42 от раздел VII на Ръководството за прилагане на СБП, относно класифициране на активите като инфраструктурни обекти.*

3. В отчетна група „Бюджет“, разходи за възнаграждения по граждански договори изпълнени към 31.12.2017 г. на обща стойност 13 937 лв., са начислени по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ през следващата отчетна година (2018 г.), вместо за периода, за който се отнасят.<sup>3</sup>

*Не е спазен принципа за текущо начисляване, съгласно чл. 4, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството.*

4. Преведен членски внос за участие в нестопански организации в страната на обща стойност 13 330 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6098 "Други разходи в страната", вместо по сметка 6451 "Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации".<sup>4</sup>

<sup>1</sup> Одитни доказателства № № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 и 8

<sup>2</sup> Одитни доказателства № № 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21 и 22

<sup>3</sup> Одитни доказателства № № 23, 24, 25, 26, 27, 28 и 29

<sup>4</sup> Одитни доказателства № № 32, 33, 34, 35 и 36

*Установеното неправилно отчитане се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 19 от ДДС № 07 от 2014 г.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 7 от 22.12.2017 г. на министъра на финансите, коригирания Баланс към 31.12.2017 г. е представен в Министерство на образованието и науката и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 36 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. Шумен, ул. „Съединение“ № 71.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 304 от 15.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Шуменския университет "Епископ Константин Преславски", Министерство на образованието и науката и Сметната палата.



**ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**.....

**(Цветан Цветков)**

## 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	Счетоводна справка – ДИКПО гр. Варна	1
02	Акт за публична държавна собственост № 9404/26.10.2017 г.	2
03	Данъчна оценка Изх. № 5305017964/19.10.2017 г.	1
04	Акт за публична държавна собственост № 9405/26.10.2017 г.	2
05	Данъчна оценка Изх. № 5305017971/19.10.2017 г.	1
06	Данъчна оценка Изх. № 5305017973/19.10.2017 г.	1
07	Извлечение от Оборотна ведомост – 2017 г. ДИКПО - Варна	1
08	Счетоводна справка – корекция, ДИКПО гр. Варна	1
09	Хрон. справка с/ка 7602, „Бюджет“ – ШУ “Еп. К. Преславски“	1
10	Хрон. справка с/ка 7602. „ДСД“ – ШУ “Еп. К. Преславски“	1
11	Хрон. справка с/ка 2202. „ДСД“ – ШУ “Еп. К. Преславски“	1
12	Акт № 19 – Аварийен ремонт, реконстр. и модерн. водопр. мрежа	1
13	Фактура № 1123/26.06.2017 г., фирма „Вегода-1“ ООД	1
14	Фактура № 1138/21.07.2017 г., фирма „Вегода-1“ ООД	1
15	Фактура № 1139/21.07.2017 г., фирма „Вегода-1“ ООД	1
16	Протокол от 30.11.2017 г. за извършено СМР, „Термо+“ ООД	2
17	Фактура № 452/30.11.2017 г., фирма „Термо+“ ООД	1
18	Фактура № 362/16.10.2017 г., фирма „Термо+“ ООД	1
19	Счетоводна справка – корекция, водопреносна мрежа „Бюджет“	1
20	Счетоводна справка – корекция, водопреносна мрежа „ДСД“	1
21	Счетоводна справка – корекция, газификация вила „Бюджет“	1
22	Счетоводна справка – корекция, газификация вила „ДСД“	1
23	Справка за изплатените хонорари по граждански договори	3
24	Граждански договор № РД-21-414/06.12.2017 г.	1
25	Сметка за изплатена сума по граждански договор на 03.01.2018 г.	1
26	Счетоводна справка с/ка 6044	1
27	Извлечение от банкова сметка – 05.01.2018 г.	1
28	Счетоводна справка – корекция, хонорари „Бюджет“ – 05.01.18 г.	1
29	Счетоводна справка – корекция, хонорари „Бюджет“ – 30.12.17 г.	1
30	Хронологична ведомост с/ка 6451	1
31	Ф-ра № 24/06.02.17 г. и ф-ра № 1481/16.02.17 г.	1
32	Ф-ра № 428/27.06.2017 г. Сдружение „Съвет на Ректорите на ВУ“	1
33	Фактура № 1882/16.01.2017 г. сдружение „Нац. изсл. мрежа“	1
34	Справка за изплатени суми към сдружение „Нац. изсл. мрежа“	1
35	Счетоводна справка – чл. внос в страната с/ка 6098	1
36	Счетоводна справка – корекция „Бюджет“, членски внос с/ка 6098	1