



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100209823

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Шуменския университет "Епископ Константин Преславски" за 2022 г.

София, 2023 г.

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-098 от 10.07.2023 г. на Тошко Тодоров, 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. Заключениета 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 последствия 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 заключение, че финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

Извършен текущ ремонт за 36 290 лв. на Учебен корпус № 2 на Шуменския университет е осчетоводен неправилно в увеличение на стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“ и по подпараграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.¹

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2022 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 01 от 2022 г.

С неправилното отчитане са завишени шифър 011 „Сгради“ с 36 118 лв. от актива на баланса и показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства с 36 290 лв. Занижени са с 36 290 лв. шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходи и разходи и показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства на Шуменския университет за 2022 г., поради техническа грешка са въведени неправилни данни в колона „Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2022 г.“ по следните показатели:

- „Разходи за възнаграждения на персонал“ е отчетено 585 072 лв., вместо 587 174 лв., или с 2 102 лв. по-малко.

- „Разходи за осигурителни вноски“ е отчетено 71 627 лв., вместо 72 349 лв., или с 722 лв. по-малко.

- „Трансфери между бюджетни организации(нето) е отчетено 1 484 223 лв. вместо 1 471 800 лв., или с 12 423 лв. в повече.

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

- „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ е отчетено (-)94 731 лв., вместо (-)79 484 лв., или с (-)15 247 лв. в повече.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 365 от 12.09.2023 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 за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



² Одитни доказателства №№ 3 и 4

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	Работен документ за проверка на счетоводното отчитане на имуществото на ШУ – прилежащи към сгради и съоръжения земи, административни и други сгради и земи и гори и трайни насаждения.	9
02	Договор №ШУ-Ш-2022-09 от 02.03.2022 г., ф.№ 0000010355 от 28.04.2022 г., Акт за приемане на СМР от 26.04.2022 г.	26
03	Работен документ за проверка на консолидирането на финансовите отчети в системата на ШУ и на съответствието на данните в ОКИ с отчетните форми Б-3, СЕС-3-КСФ и СЕС-3-ДЕС	6
04	Резултат от извършената проверка на съответствието на данните в ОКИ (Cash-Flow) с отчетите форма Б-3, СЕС-3-КСФ и СЕС-3-ДЕС на Шуменски университет с програмен продукт „ACL“	5