



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100207820**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Тракийския университет, гр. Стара Загора за 2019 г.

София, 2020 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 .....	5
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 .....	9
Коригирани неправилни отчитания .....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9

## Списък на съкращенията

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

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

**ДО  
ДОЦ. Д-Р ДОБРИ ЯРКОВ  
РЕКТОР НА  
ТРАКИЙСКИ УНИВЕРСИТЕТ  
ГР. СТАРА ЗАГОРА**

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

#### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Тракийския университет, гр. Стара Загора, състоящ се от баланс към 31 декември 2019 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 Тракийския университет, гр. Стара Загора към 31 декември 2019 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 Тракийския университет, гр. Стара Загора 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-078 от 29.06.2020 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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. Заключение 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 финансов 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**

1. Коректив за неуسوени помощи и дарения от ЕС в размер на 465 894 лв. е осчетоводен неправилно по дебита на сметка 7491 „Получени други текущи помощи и дарения от чужбина“, вместо по сметка 7402 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз“.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 22.1 от ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0751 „Помощи и дарения от Европейския съюз“ и е намален шифър 0752 „Други помощи и дарения от чужбина“ от Отчета за приходи и разходи.*

2. Извършени разходи за обследване на енергийна ефективност на сгради общо в размер на 104 036 лв. (през минали отчетни периоди - 95 720 лв. и през 2019 г. – 8 316 лв.) са осчетоводени неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.

Изплатените разходи през 2019 г. за сертификат за енергийни характеристики на учебен корпус в размер на 8 316 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.

На неправилно осчетоводените активи е начислена амортизация по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ общо в размер на 23 535 лв.<sup>2</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2018 г. и ДДС № 14 от 2013 г.*

*С неправилното отчитане в размер на 95 720 лв. е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ и е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.*

*С неправилното отчитане в размер на 23 535 лв. е занижен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.*

*С неправилното отчитане в размер на 8 316 лв. е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ и показателя „Придобиване на нематериални*

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

дълготрайни активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета и е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

3. Извършена обезценка на продуктивни и работни животни в размер на 20 907 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 6012 „Разходи за храна“, вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.<sup>3</sup>

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 82 от ДДС № 8 от 2018 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ и е намален шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от Отчета за приходи и разходи.

4. Салдото по сметка 4682 „Разчетите със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"" в размер на 15 246 лв. по приключили проекти финансирани със средства от ЕС от минали отчетни периоди е закрито неправилно чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"“, вместо със сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ в отчетна група Бюджет и сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ в отчетна група СЕС.<sup>4</sup>

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група Бюджет и е намален в отчетна група СЕС от Отчета за приходи и разходи.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ в отчетна група Бюджет и шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ в отчетна група СЕС от Отчета за приходи и разходи.

5. По договор за реклама на стойност 95 857 лв. е осчетоводен поет ангажимент неправилно за 132 337 лв., в резултат на което салдото на 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е завишено с 36 480 лв.<sup>5</sup>

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.1 от ДДС № 4 от 2010 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“.

6. По договор от 13.11.2019 г. за доставка на актив не е начислен поет ангажимент по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в размер на 35 886 лв.<sup>6</sup>

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.1 от

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 4



ДДС № 4 от 2010 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“.

7. По договор за доставка на гориво не е осчетоводен реализиран ангажимент в размер на 11 976 лв. по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.<sup>7</sup>

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.4 от ДДС № 4 от 2010 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“.

8. По три договора, приключили към 31.12.2019 г. не е отписано салдото от кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности” в размер общо на 10 746 лв.<sup>8</sup>

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.4 от ДДС № 4 от 2010 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“.

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

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

### **Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

### **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.

---

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 4

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 326 от 03.09.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Тракийския университет, гр. Стара Загора, Министерство на образованието и науката и Сметната палата.

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

**(Цветан Цветков)**

The image shows a handwritten signature in black ink, which is stylized and overlaps a circular official seal. The seal contains the text 'РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ' at the top and 'СМЕТНА ПАЛАТА' at the bottom. The signature is written over the seal and extends to the right.

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	РД 2.17-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на разчетите със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"	3
01.01	Хронологични описи за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.	5
01.02	МО № 50291	1
02	Констативен протокол от 13.07.2020 г.	1
02.01	Извлечение от инвентарна книга, фактури, платежни нареждания, приемо - предавателен протокол	16
03	РД 2.17-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа при отчитане на разходите за издръжка в Тракийски университет, гр. Стара Загора	6
03.01	Хронологичен опис	1
04	РД за проверка на счетоводното отчитане на поети ангажименти за разходи - наличности в Тракийски университет към 31.12.2019 г.	7
04.01	Договор за реклама с Ди Ем Ай Дивелопмънт ЕООД - № 245/22.08.2019 г. и справка за начислените суми по Договор 245/22.08.2019 г.	28
04.02	Договор за доставка на гориво с Тера Корп ЕООД - № 434УОС/30.11.2018 г. и Дневник на сметка 4010 от 01.01.2019-31.12.2019 г. на контрагент - Тера Корп	11
04.03	1. Договор № 278МФ/28.08.2017 г. с Бюро Веритас България ЕООД и Хронологичен опис за период от 01.12-31.12.2019 г. от счетоводна програма - рег. № 33/692; 2. Договор № 441/05.12.2018 г. със Сиенсис АД, ф-ра № 6182/04.01.2019 г., дневник на сметка 4010 от счетоводна програма за период 01.01.2019 г. до 31.03.2019 с контрагент - Сиенсис АД; 3. Договор № 153/29.03.2018 г. с Реклама Консулт ЕООД, обяснение от Иван Велинов Петров - главен счетоводител на Медицински колеж - Стара Загора	40
04.04	Договор № 342 УОС/13.11.2019 г. с фирма Агритоп ЕООД за доставка на ремарке	5
04.05	Аналитична оборотна ведомост на сметка 9200 по факултети	На файл в ПП Пентана, работен план 13, стъпка 04.12