



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100206824**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Аграрния университет, гр. Пловдив за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет.....	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на 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
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

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 РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ДОЦ. Д-Р БОРЯНА ИВАНОВА
РЕКТОР НА
АГРАРЕН УНИВЕРСИТЕТ
ПЛОВДИВ

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Аграрния университет, гр. Пловдив, състоящ се от баланс към 31 декември 2023 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 Аграрния университет, гр. Пловдив към 31 декември 2023 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 Аграрния университет, гр. Пловдив 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-68 от 14.06.2024 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 с 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 с 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 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 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 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. Преведени средства (81 118 лв.) от Аграрния университет на Офиса за трансфер на технологии „Риск Спейс Трансфер“ – ИКИТ/ЦИНСО - БАН (по сключено споразумение в изпълнение на Национална научна програма „Интелигентно растениевъдство“), са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", вместо по дебита на сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“, в резултат на което към 31.12.2023 г. сметката е с крайно кредитно салдо.

На касова основа преведените средства са отчетени правилно по подпараграф 43-09 „Други субсидии и плащания“.¹

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане, в отчетна група „Бюджет“, е завишен код 0524 „Задължения за пенсии, помощи, стипендии и субсидии“ и занижен код 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от баланса, и занижен код 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето) от отчета за приходи и разходи.

2. Във връзка с отчисляването на бракувани книги от библиотечния фонд на Аграрен университет, неправилно отчетната стойност на активите (46 144 лв) е прехвърлена и отписана в отчетна група Бюджет вместо в отчетна група ДСД.²

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане са занижени код 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от баланса и код 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД и завишен код 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ от отчета за приходи и разходи.

3. Възстановени средства по бюджета на стойност 36 084 лв. (авансово финансиране от бюджета по два проекта) са осчетоводени в отчетна група СЕС-РА правилно по дебита на сметки 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни

¹ Одитни доказателства №№ от 1 до 5

² Одитни доказателства №№ от 6 до 8

организации от подсектор "Централно управление" и 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7532 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", вместо със сметка 7481 "Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз". На касова основа разходите са отчетени правилно по подпараграф 46-10 "Текущи помощи и дарения от Европейския съюз".

В отчетна група Бюджет, съставените счетоводни записвания на начислена и касова основа са правилни.³

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и указанията дадени с т. 25 и Приложение към т. 27, раздел I, буква „Е1“ на Отчетната схема от ДДС № 01 от 2015 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0681 "Касови трансфери между бюджетни организации(нето) и занижен код 0751 "Помощи и дарения от европейски съюз", в отчетна група СЕС, от отчета за приходи и разходи.

4. Изплатени еднократни социални помощи на преподаватели и служители на Аграрен университет, гр. Пловдив в размер на 12 100 лв. от фонд „Социално битово и културно обслужване“ (СБКО) са осчетоводени по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ и подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“, вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ и подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата“⁴.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2023г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2022 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане, в отчетна група „Бюджет“ са завишени код 0604 "Разходи за възнаграждения на персонал" от отчета за приходи и разходи и завишен показател "Разходи за възнаграждения на персонал" от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства. Занижени са код 0641 "Осигурителни плащания и други текущи трансфери" от отчета за приходи и разходи и показател "Други текущи трансфери за домакинствата" от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

5. Стипендии за м.декември 2022 г., изплатени през текущата година в размер на 11 180 лв. са осчетоводени по сметка 6411 "Разходи за стипендии на местни лица", вместо по сметка 6997“ Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“⁵.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане, в отчетна група СЕС, е завишен код 0641 "Осигурителни плащания и други текущи трансфери" и е занижен код 0695"Увеличение на пасиви от други събития" от отчета за приходи и разходи.

³ Одитни доказателства №№ от 9 до 11

⁴ Одитни доказателства №№ от 12 до 14

⁵ Одитни доказателства №№ от 15 до 18

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В отчетна група „Бюджет“, поет ангажимент по договор за охрана е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – паличности“ за 819 000 лв., вместо за 81 900 лв., в резултат на което салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-паличности“ е увеличено с 737 100 лв.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.2 от ДДС № 04 от 2010 г.

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 21 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 № 353 от 11.09.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Аграрния университет, гр. Пловдив, Министерство на образованието и науката и Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



⁶ Одитни доказателства №№ от 19 до 21

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Констативен протокол от 04.07.2024 г.	1
2	Извлечение за плащания в Себра за 15.02.2023 г.; Платежно нареждане към РСТ-ТТО-БАН-81 118.10 лв.	2
3	МО за осчетоводяване на 81 118.10 лв.; извлечения от счетоводния ПП на сметки: 7522; 5001; 4291 и подпараграф 43-09.	4
4	Хронологична счетоводна справка на сметка 7522 по ННП Интелигентно растениевъдство.	1
5	Финансово споразумение №4 от 06.04.2021 г. между Аграрен университет, гр. Пловдив и Офис за трансфер технологии "Риск-спейс-трансфер" (РСТ-ТТО-ИКИТ/ЦИНСО-БАН).	5
6	Констативен протокол от 04.07.2024 г.	1
7	Хронология на сметки:7602 в ОГ Бюджет; 7602 в ОГ ДСД; Хронология на сметка 6992 в ОГ Бюджет.	3
8	1. Отписани книги от 13.03.2023 г. за 10 375.67 лв.: -МО сметки Д-т 7602/К-т 2204-ОГ ДСД; -Акт №1/13.03.2023 г. за отчисляване на библиотечни документи за 10 375,67 лв.; -МО сметки Д-т 6992/К-т 7602-ОГ Бюджет; -Списък на отчислени книги за 10 375.67 лв.; 2. Отписани книги от 20.03.2023 г. за 757.97 лв.: -МО сметки Д-т 7602/К-т 2204-ОГ ДСД; -Акт №2/20.03.2023 г. за отчисляване на библиотечни документи за 757.97 лв.; -МО сметки Д-т 6992/К-т 7602-ОГ Бюджет; -Списък на отчислени книги за 757.97 лв.; 3. Отписани книги от 22.05.2023 г. за 31 063.37 лв.: -МО сметки Д-т 7602/К-т 2204-ОГ ДСД; -Акт №3/22.05.2023 г. за отчисляване на библиотечни документи за 31 063.37 лв.; -МО сметки Д-т 6992/К-т 7602-ОГ Бюджет; -Списък на отчислени книги за 31 063.37 лв.; 4. Отписани книги от 05.06.2023 г. за 628.58 лв.: -МО сметки Д-т 7602/К-т 2204-ОГ ДСД; -Акт №4/05.06.2023 г. за отчисляване на библиотечни документи за 628.58 лв.; -МО сметки Д-т 6992/К-т 7602-ОГ Бюджет; -Списък на отчислени книги за 628.58 лв.; 5. Отписани книги от 07.07.2023 г. за 1 550.20 лв.: -МО сметки Д-т 7602/К-т 2204-ОГ ДСД; -Акт №5/07.07.2023 г. за отчисляване на библиотечни документи за 1 550.20 лв.;	103

	-МО сметки Д-т 6992/К-т 7602-ОГ Бюджет; -Списък на отчислени книги за 1 550.20 лв.; 6. Отписани книги от 11.07.2023 г. за 196.67 лв.; -МО сметки Д-т 7602/К-т 2204-ОГ ДСД; -Акт №6/11.07.2023 г. за отчисляване на библиотечни документи за 196.67 лв.; -МО сметки Д-т 6992/К-т 7602-ОГ Бюджет; -Списък на отчислени книги за 196.67 лв.; 7. Отписани книги от 04.10.2023 г. за 84.44 лв.; -МО сметки Д-т 7602/К-т 2204-ОГ ДСД; -Акт №7/04.10.2023 г. за отчисляване на библиотечни документи за 84.44 лв.; -МО сметки Д-т 6992/К-т 7602-ОГ Бюджет; -Списък на отчислени книги за 84.44 лв.; 8. Отписани книги от 15.11.2023 г. за 1 487.27 лв.; -МО сметки Д-т 7602/К-т 2204-ОГ ДСД; -Акт №8/15.11.2023 г. за отчисляване на библиотечни документи за 1 487.27 лв.; -МО сметки Д-т 6992/К-т 7602-ОГ Бюджет; -Списък на отчислени книги за 1 487.27 лв.;	
9	Сканиран работен документ за проверка на счетоводното отчитане на субсидии и трансферни средства и на разчети със сметки за средства от Европейския съюз в Аграрен университет, гр. Пловдив към 31.12.2023 г.	12
10	Сканирана хронология на разходи по проект "Иновативна система" за отчетни групи "Бюджет" и "СЕС-РА" на АУ-Пловдив.	2
11	Сканирана хронология на осчетоводени разходи по Мярка 16-Децентрализирана интел. система за отчетни групи "Бюджет" и "СЕС-РА" в АУ-Пловдив.	2
12	Сканиран работен документ за проверка на счетоводното отчитане на разходите за възнаграждения за персонал и осигурителни вноски в Аграрен университет, гр. Пловдив към 31.12.2023 г.	9
13	Сканирана Заповед №РД-16-28/19.01.2023 г. на ректора на АУ и сканирани протоколи от заседания на комисията за отпускане на еднократни помощи за сметка на фонд "СБКО".	9
14	Сканирана хронология на сметка 6042 за осчетоводени помощи за сметка на фонд "СБКО" за одитирания период.	1
15	Сканиран работен документ за проверка на счетоводното отчитане на помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства и разходи за стипендии на местни лица в Аграрен университет, гр. Пловдив към 31.12.2023 г.	11
16	Сканирана ведомост за стипендии за м. декември 2022 г. в отчетна група "СЕ-КСФ" на АУ-Пловдив.	5
17	Сканирана справка за начислени стипендии за м. декември 2022 г. в отчетна група "СЕС-КСФ" на АУ-Пловдив.	1
18	Сканирана хронология на начислени стипендии през 2023 г. в отчетна група "СЕС-КСФ" на АУ-Пловдив.	1
19	Сканиран работен документ за проверка на счетоводното отчитане на задбалансови пасиви, в това число поети ангажименти за разходи -	7

	наличности в Аграрен университет, гр. Пловдив към 31.12.2023 г.	
20	Сканиран договор за поет ангажимент и мемориален ордер за начислен ангажимент в АУ-Пловдив.	9
21	Сканирана аналитична оборотна ведомост на партида по сметка 9200 към 31.12.2023 г. на АУ-Пловдив.	1