



## **ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100206725**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Великотърновския университет "Св. Св. Кирил и Методий" за 2024 г.

София, 2025 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<br>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 .....                                                                       | 9  |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....                                                                     | 10 |

## Списък на съкращенията

|       |                                                        |
|-------|--------------------------------------------------------|
| ВТУ   | Великотърновски университет                            |
| ГФО   | Годишен финансов отчет                                 |
| ДДС   | Дирекция „Държавно съкровище“                          |
| ДЕС   | Други средства от европейския съюз                     |
| ЕС    | Европейски съюз                                        |
| КСФ   | Кохезионен структурен фонд                             |
| МО    | Мемориален ордер                                       |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| МФ    | Министерство на финансите                              |
| ОГ    | Отчетна група                                          |
| СЕС   | Сметки за средства от Европейския съюз                 |
| ЦРЧР  | Център за развитие на човешките ресурси                |

**ДО  
НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА,  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ДИМИТРОВ  
РЕКТОР НА  
ВЕЛИКОТЪРНОВСКИЯ  
УНИВЕРСИТЕТ „СВ. СВ. КИРИЛ И  
МЕТОДИЙ“  
ГР. ВЕЛИКО ТЪРНОВО**

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Великотърновския университет "Св. Св. Кирил и Методий", състоящ се от баланс към 31 декември 2024 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 Великотърновския университет "Св. Св. Кирил и Методий" към 31 декември 2024 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 Великотърновския университет "Св. Св. Кирил и Методий" 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 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-067 от 16.06.2025 г. на Маргарита Николова, 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 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**

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. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на операциите с донорски средства е установено наличието на дебитно салдото по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“ и кредитно салдо по същата сметка в отчетна група СЕС, на една и съща стойност - 1 009 807 лв., формирано неправилно по седем аналитични партии на проекти, финансирани със средства от ЕС, приключили през предходни отчетни периоди, в резултат на:

1.1. Неправилно осчетоводено през предходни отчетни периоди авансово финансиране на разходи и придобити активи от бюджета на ВТУ, общо в размер на 918 538 лв., по договори за безвъзмездна финансова помощ по програми „Еразъм+“ (833 017 лв.) и „Иновативно образование“ (85 521 лв.), по дебита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“ и по кредита на същата сметка в отчетна група СЕС, вместо като предоставен/получен трансфер между отчетна група „Бюджет“ и СЕС по сметки от група 75 „Трансфери между бюджети, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства“.<sup>1</sup>

1.2. Неправилни счетоводни записвания, през предходни отчетни периоди, по проект „Студентски практики, фаза 1“ на обща стойност 87 359 лв., в т.ч.:

- Получено окончателно плащане, с което са възстановени авансово финансирани разходи, за сметка на бюджетните средства на стойност 82 069 лв. в отчетна група „Бюджет“ са съставени счетоводни статии, правилно по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки във валута“ и кредита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ и неправилно по дебита на сметка 4682

---

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ от 1 до 5, 8, 9 и 10

„Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ и кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление“. В отчетна група СЕС, правилно по дебита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ и кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление““ и неправилно по дебита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление““ и кредита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“

- 5 290 лв. – отчетено дебитно салдо в отчетна група „Бюджет“ и кредитно в отчетна група СЕС по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ в резултат на неправилни счетоводни операции при прехвърляне на суми по проекта между ВТУ-Ректорат и Педагогически колеж Плевен и Филиал Враца, през предходен отчетен период (2018 г.).<sup>2</sup>

1.3. Неверифицирани разходи по проект „Модерн-А“ в размер на 3 910 лв. осчетоводени неправилно през 2024 г. по дебита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“, в отчетна група Бюджет и по кредита на същата сметката в отчетна група СЕС, вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление““ в отчетна група Бюджет и сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление““ в отчетна група СЕС.<sup>3</sup>

Причината за неправилните отчитания е прилагането на неправилен подход при извършване на авансово финансиране на разходи, подлежащи, на отчитане в отчетна група СЕС чрез сметка 4682 (огледално в Бюджет и СЕС), вместо операциите да бъдат признати като съфинансиране по сметки от гр. 75 „Трансфери между бюджети, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства“. Прилаганият подход е отменен с ДДС № 01 от 2015 г. на МФ.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 24, буква "б" от ДДС № 1 от 2015 г., относно отчитането на авансово финансиране от бюджетна на бюджетната организация за покриване на плащания по проекти като трансфери от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група СЕС.*

2. За неусвоени към 31.12.2024 г. получени помощи и дарения по сключени договори общо в размер на 699 004 лв., признати в отчетна група СЕС по сметка 7481 „Помощи и дарения от страната и чужбина“, не са начислени корективи по дебита на сметка 7402 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз“ и кредита на сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 22.1 от*

---

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 1, 2, 4, 7, 9 и 10

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 1, 2, 4, 6, 9 и 10

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 11, 12 и 13

*ДДС № 14 от 2013 г. относно начисляването на коректив за неусвоени помощи и дарения в края на годината.*

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

Контролните дейности относно правилното отчитане на получените и разходвани средства по проекти, финансирани с донорски средства не са прилагани непрекъснато и последователно, поради което не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания през текущия и предходни отчетни периоди.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 07 от 16.12.2024 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2024 г. е представен в Министерството на образованието и науката и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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 № 359 от 01.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Великотърновския университет „Св. Св. Кирил и Методий“, Министерството на образованието и науката и Сметната палата.

## 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 № 1 от 27.06.2025 г.                                                                                                                                                                                 | 3             |
| 2  | Аналитични оборотни ведомости по години - 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 и 2024 г.                                                                                                                                          | 13            |
| 3  | Оборотни ведомости по "Еразъм +", Главна книга за сметка 4682 по години - 2019 г., 2020 г., 2021 г., Имейл от ЦРЧР, Банково извлечение, Обяснителна записка от главен счетоводител на ВТУ                                 | 75            |
| 4  | Обяснителна записка от главния счетоводител за салдата по сметка 4682                                                                                                                                                     | 2             |
| 5  | Докладна записка до Ректора на Софийски университет, Докладна разписка до Ректора на ВТУ, Оборотни ведомости по проект "Иновативно образование", МО за счетоводни записвания по проекта                                   | 12            |
| 6  | Докладна записка до Ректора на ВТУ, Верифициран последен отчет по проекта, Бюджетно платежно нареждане, Аналитични дневници по проекта по години - 2021 г., 2022 г., 2023 г. и 2024 г., счетоводни записвания по проекта. | 26            |
| 7  | Главна книга по проект „Студентски практики фаза 1“ в ОГ "Бюджет" и в ОГ СЕС, Счетоводни статии по проекта                                                                                                                | 9             |
| 8  | Мемориални ордери за корекция в ОГ СЕС-ДЕС                                                                                                                                                                                | 7             |
| 9  | Мемориални ордери за корекция в ОГ СЕС-КСФ                                                                                                                                                                                | 7             |
| 10 | Мемориални ордери за корекция в ОГ "Бюджет"                                                                                                                                                                               | 12            |
| 11 | Констативен протокол № 2 относно начисляване на провизии и корективи в края на годината                                                                                                                                   | 1             |
| 12 | Договори "Еразъм+", Банкови документи и обяснителна записка от главен счетоводител                                                                                                                                        | 13            |
| 13 | Мемориален ордер за корекция на корективи в отчетна група СЕС-ДЕС                                                                                                                                                         | 1             |