



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100208219

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Технически университет, гр. Варна за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|--|---|
| Списък на съкращенията | 3 |
| Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет | 4 |
| Квалифицирано мнение | 4 |
| База за изразяване на квалифицирано 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 | 6 |
| Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет | 7 |
| Коригирани неправилни отчитания..... | 7 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол | 8 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства | 9 |

Списък на съкращенията

| | |
|-------|--|
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| ДДС | Дирекция „Държавно съкровище“ |
| DMA | Дълготрайни материални активи |
| ДСД | Други сметки и дейности |
| АПДС | Акт за публична държавна собственост |

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
ПРОФ. Д-Р ИНЖ. ВЕНЦИСЛАВ ВЪЛЧЕВ
РЕКТОР НА ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ
ГР. ВАРНА**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Технически университет, гр. Варна, състоящ се от баланс към 31 декември 2018 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 с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложението годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Технически университет, гр. Варна към 31 декември 2018 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В Технически университет, гр. Варна не е извършена инвентаризация към 31.12.2018 г. на материални и нематериални дълготрайни активи на обща стойност 2 933 365 лв., представляващи 3,93 на сто от актива на баланса в т.ч.:

1.1 Активи, осчетоводени по сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ и гр. 21 „Нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ на обща стойност 1 120 508 лв.;

1.1.1 сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – 259 882 лв.;

1.1.2 сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 758 375 лв.;

1.1.3 сметка 2059 „Други транспортни средства“ – 5 785 лв.;

1.1.4 сметка 2060 „Стопански инвентар“ – 49 328 лв.;

1.1.5 сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 39 503 лв.;

1.1.6 сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“ – 4 667 лв.;

1.1.7 сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – 2 968 лв.;

1.2 Активи, осчетоводени по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ в отчетна стр. 4 от 9

група ДСД на обща стойност 23 524 лв.

1.3 Задбалансови активи, осчетоводени по сметки от гр. 91 „Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи“ и гр. 99 „Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки“ в отчетна група „Бюджет“ на обща стойност 1 789 333 лв:

1.3.1 сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ – 1 774 618 лв.;

1.3.2 сметка 9978 „Други задбалансови активи“ – 5 562 лв.;

1.3.3 сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ – 8 011 лв.;

1.3.4 сметка 9120 „Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление“ – 1 142 лв.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 28., ал. 1 от ЗСч, както и Вътрешните правила за управление на материалната база на Технически университет, гр. Варна и Заповед № 426 от 11.10.2018 г. на ректора на университета за извършване на пълна инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2018 г.

Неизвършването на инвентаризация на активите е неправилно отчитане съществено по характер. Одитният екип няма увереност относно достоверното представяне на неинвентаризираните активи в годишния финансов отчет за 2018 г.

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 Технически университет, гр. Варна 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 квалифицирано 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-082 от 19.06.2019 г. на Горица Гърнчарова-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 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

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8

основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрита 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, имаш 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 законови и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. През предходен отчетен период в Технически университет, гр. Варна е извършена обезценка на имот - прилежащ терен към сграда (почивна станция в гр. Чепеларе) по АПДС № 455 от 22.11.2000 г. Разликата в стойността до справедливата цена е отразена неправилно за друг имот – дворно място в гр. Чепеларе по АПДС № 454 от 23.11.2000 г. В резултат, прилежащ терен към сграда в гр. Чепеларе е осчетован по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ за 39 000 лв. вместо за 5 100 лв., или с 33 900 лв. в повече, а дворно място в гр. Чепеларе е осчетован по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД за 5 100 лв. вместо за 5 000 лв. или със 100 лв. в повече.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.

2. През 2018 г. периодични издания, част от библиотечния фонд на Технически университет, гр. Варна на обща стойност 13 693 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала“ вместо по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ в отчетна група „Бюджет“. Същите са осчетоводени неправилно по

² Одитни доказателства №№ 4, 7, 8, 14

сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“ вместо по дебита на сметка 2204 „Книги в библиотеките“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.

През предходни отчетни периоди периодични издания, част от библиотечния фонд на обща стойност 21 618 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ в отчетна група ДСД.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и с т. 20 от ДДС № 08 от 2014 г. и изискването за осчетоводяването на разходи по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. Абонамент за достъп до научно-техническа онлайн информация на стойност 13 261 лв. е осчетоводен през предходен отчетен период без основание по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.

4. В приложението към Годишния финансов отчет на Технически университет, гр. Варна към 31.12.2018 г. не са оповестени:

4.1 Отчетна стойност на напълно амортизираните DMA – по групи активи;

4.2. Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи – чужда собственост.⁵

Не са спазени изискванията на т. 12, б.б. „ж“ и „д“ от СС 16 – Дълготрайни материални активи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите, коригирания ГФО за 2018 г. е представен в Министерство на образованието и науката и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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. Варна, ул. „Д-р Пискюлиев“ № 1, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 291 от 15.08.2019 г. на Сметната палата и е изготовен в три еднообразни екземпляра, един за Техническия университет, гр. Варна, един за Министерството на образованието и науката и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Петър Петров)

³ Одитни доказателства №№ 10, 12, 13, 16

⁴ Одитни доказателства №№ 9, 10, 13

⁵ Одитни доказателства №№ 6, 11, 15

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 | Констативен протокол от 17.07.2019 г. | 6 |
| 02 | Фотокопие на заповед за инвентаризация за 2018 г. и вътрешни правила за управление на материалната база в ТУ - Варна | 39 |
| 03 | Фотокопие на заповеди за инвентаризация № 387/17.07.2019 г. и № 389/18.07.2019 г., доклади на комисия, инвентаризационни описи и сравнителни ведомости, фактури, извлечения от счетоводната система | 210 |
| 04 | Фотокопие на заповед за инвентаризация № 386/17.07.2019 г., доклад на комисия, инвентаризационни описи и сравнителни ведомости, актове за държавна собственост, заключения за пазарна стойност от независим оценител, декларации от МОЛ | 43 |
| 05 | Фотокопие на извлечение от оборотна ведомост към 31.12.2018 г. | 5 |
| 06 | Констативен протокол от 25.07.2019 г. | 3 |
| 07 | Фотокопие на доклад за оценка на поземлен имот, мемориален ордер и извлечения от счетоводната система | 14 |
| 08 | Констативен протокол от 19.07.2019 г. | 1 |
| 09 | Извлечение от счетоводната система на изправителни операции | 1 |
| 10 | Обяснителна записка - библиотека | 1 |
| 11 | Фотокопие на обяснителна записка към ГФО за 2018 г. | 14 |
| 12 | Фотокопия на фактури, спецификации, заявки за поемане на задължение, искания за извършване на разход, вътрешен доклад, платежни наредждания, инвентарна книга от библиотечен фонд, извлечения от счетоводната система | 26 |
| 13 | Фотокопия на фактури, проформа-фактури, спецификации, искания за извършване на разход, платежни наредждания, инвентарна книга от библиотечен фонд, извлечения от счетоводната система | 16 |
| 14 | Извлечения от счетоводната система на изправителни операции | 2 |
| 15 | Фотокопие на обяснителна записка към ГФО за 2018 г. - коригирана | 14 |
| 16 | Извлечения от счетоводната система на изправителни операции | 4 |