



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100205720

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Техническия университет, гр. Варна 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	4
Отговорности на ръководството за финансовия отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации 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	9

Списък на съкращенията

ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
КФП	Консолидирана фискална програма
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОП	Оперативна програма
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз

**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

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Техническия университет, гр. Варна, 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 Техническия университет, гр. Варна към 31 декември 2019 г. и за неговите финансни 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 Техническия 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 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-01-02-057 от 08.06.2020 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 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, 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. 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 – 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 граждани*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатирани 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 било 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. През предходни отчетни периоди периодични издания, част от библиотечния фонд на Технически университет, гр. Варна, на обща стойност 348 697 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.¹

Не са спазени указанията на т. 20 от ДДС №08 от 2014 г. на министъра на финансите.

2. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2019 г. (файл - Total_Cash_Report_2019_4) отчетна група „Бюджет“ поради допусната техническа грешка при пренасянето на данните от информацията за изготвяне на отчета за касовото изпълнение (файл В3 за отчетна група „Бюджет“), показателя „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ неправилно е завишен с 150 676 лв. (11 074 416 лв., вместо за 10 923 740 лв.) Информацията в счетоводната система е отразена с правилната сума по правилните подпараграфи.²

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

3. При проверката за наличие на стойностна връзка между начален и краен баланс е установено несъответствие на данните в началото на 2019 г. с данните в края на 2018 г. - поради неотразени коригиращи операции от 2018 г. салдата на сметки 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ към 01.01.2019 г. в отчетна група „Бюджет“ са завишени неправилно с 48 572 лв.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството за осигуряване на стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс.

4. Получени парични дарения на обща стойност 35 267 лв., от фирми – бенефициенти по проекти на ОП „Иновации и конкурентоспособност“ с които Технически университет гр. Варна е партньор, са осчетоводени неправилно по сметка 7450 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни и други програми“ и отчетени по подпараграф 47-43 „Получени чрез нефинансови предприятия текущи трансфери от КФП по международни и други програми“, вместо съответно по сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“ и подпараграф 45-01 „Текущи помощи и дарения от страната“ в отчетна група СЕС.⁴

¹ Одитно доказателство №№14 и 18

² Одитно доказателство №№3, 4 и 24

³ Одитно доказателство №№1, 2, 4 и 25

⁴ Одитно доказателство №№11, 12, 13, 16 и 19

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации и ЕБК за 2019 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и ДДС №09 от 2018 г.

5. В амортизационния план на нефинансовите дълготрайни активи на Технически университет, гр. Варна неправилно са: завишени отчетните стойности на активи (общо за 9 000 лв.); дублирани активи (за 18 775 лв.) и са включени неамортизируеми активи (за 7 260 лв.). Към 31.12.2019 г. е извършена корекция на амортизационния план, но в счетоводната система не е отписана неправилно начислена амортизация на обща стойност 26 619 лв. - по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (22 778 лв.) и по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ (3 841 лв.).⁵

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

6. Дълготраен материален актив (работна станция HP Z8G4WKS) на стойност 23 997 лв., придобит на 20.12.2019 г. в изпълнение на проект „Наблюдение и интерпретация на физиологични състояния чрез изкуствен интелект“ не е прехвърлен от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в кореспонденция със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“.⁶

Не са спазени указанията министъра на финансите, дадени с т. 36 от ДДС № 03 от 2016 г. и т. 17 от ДДС №05 от 2016 г.

7. Дълготрайни материални активи (лазерна система и система за мониторинг и управление на отоплителна инсталация) са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжение, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно за 38 100 лв., вместо за 58 485 лв. или с 20 385 лв. по-малко. Част от разходите за придобиване на активите на стойност 12 926 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ в отчетна група „Бюджет“.⁷

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и изискванията за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г.

8. Разходи за изграждане на съоръжение (тренировъчен басейн за подводно заваряване) по проект от Националната пътна карта за научна инфраструктура 2017 г. - 2023 г., финансиран от бюджета на Министерство на образованието и науката на обща стойност 12 498 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.

Към 31.12.2019 г. съоръжението не е въведено в експлоатация.⁸

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

⁵ Одитно доказателство №9, 17 и 20

⁶ Одитно доказателство №№9, 10, 15 и 21

⁷ Одитно доказателство №№5, 6 и 22

⁸ Одитно доказателство №№7, 8 и 23

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В Техническия университет, гр. Варна не са въведени писмени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключените договори. При одита е установено, че не е извършено регистриране на сключените договори след 23.07.2019 г. и че поетите ангажименти не са осчетоводявани текущо, към момента на възникването им.⁹

Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т. 4 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, указанията на т.1.3 от ДДС № 04 от 2010 г. на министъра на финансите и т.т.1 и 1.2 от раздел XIV „Отчитане на поетите ангажименти за разходи, новите задължения за разходи и статистика на финансиране на разходите“ от Счетоводна политика.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 06 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2019 г. е представен в Министерството на образованието и науката и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 28 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 № 296 от 27.08.2020 г. на Сметната палата и е изгoten в три еднообразни екземпляра, един за Техническия университет, гр. Варна, един за Министерството на образованието и науката и един за Сметната палата.

*Записана информация по Регуламент
(ЕС) 2016/649*

⁹ Одитно доказателство №№26, 27 и 28

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 тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки	6
02	Писмени пояснения, извлечения от счетоводната система - справки за салда за периоди 01.01.2018 - 31.12.2018 г. и 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.	4
03	Извлечение от счетоводната система - справка за салда за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.	1
04	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите), извършени чрез използване на КПОТ	5
05	Фотокопие на договор, оферта, фактури, приемо-предавателен протокол, складова разписка, искане за отпускане на материални ценности, платежни нареждания, банково извлечение, заявка за поемане на задължение, искане за извършване на разход, индивидуален амортизационен план, извлечения от счетоводната система	18
06	Фотокопие на възлагателно писмо, фактура, искане за извършване на разход, заявка за поемане на задължение, платежно нареждане, банково извлечение, приемо-предавателен протокол, складова разписка, искане за отпускане на материални ценности, индивидуални амортизационни планове, извлечения от счетоводната система	16
07	Фотокопие на договор, предложение за финансиране, план-програма, предварителна спецификация, план-сметка, споразумение, договор за партньорство, анекс към договор за партньорство, фактури, искания за извършване на разход, заявки за поемане на задължения, платежни нареждания, банкови извлечения, приемо-предавателен протокол, индивидуален амортизационен план, извлечения от счетоводната система	55
08	Констативен протокол	1
09	Констативен протокол	1
10	Фотокопие на договор, фактура, приемо-предавателен протокол, искане за отпускане на материални ценности, складова разписка, протокол за въвеждане в експлоатация на дълготраен амортизируем актив, извлечения от счетоводната система	8
11	Фотокопие на споразумение за партньорство, констативен протокол, платежни нареждания, договор за БФП, административен договор, извлечения от счетоводната система, оборотна ведомост	101
12	Фотокопие на договор за дарение, споразумение за партньорство, формуляр за кандидатстване, административен договор, платежни нареждания, извлечения от счетоводната система, оборотна	91

	ведомост	
13	Фотокопие на договор за дарение, административен договор, споразумение за партньорство, формуляр за кандидатстване, платежни наредждания, извлечения от счетоводната система, оборотна ведомост	82
14	Фотокопие на фактури, платежни наредждания, спецификация към фактура, инвентарни книги от модул "Автоматизирана библиотека", искания за извършване на разход и извлечения от счетоводната система	80
15	Въпросник за област амортизации на нефинансови дълготрайни активи	3
16	Работни документи за процедури по същество на съществени позиции от финансовия отчет и на несъществени позиции, за които рискът от подценяване е оценен като висок или среден	14
17	Фотокопие на справка за отписани амортизируеми активи, извлечения от счетоводни инвентарни книги, индивидуални амортизационни планове, протокол за заприходждане на дълготрайни материални/нематериални активи	57
18	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
19	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
20	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
21	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
22	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
23	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
24	Фотокопие на отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства	3
25	Фотокопие на оборотна ведомост	14
26	Фотокопие на извлечение от счетоводната политика	12
27	Протокол за проведено интервю, фотокопие на регистър за склонените договори	10
28	Констативен протокол	1