



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100208121

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Техническия университет, гр. Варна за 2020 г.

София, 2021 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.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	„Други сметки и дейности“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МОН	Министерство на образованието и науката
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително-монтажни работи

ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
46-ТО НАРОДНО 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 2020 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 2020 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 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-081 от 29.06.2021 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 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 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 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 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 изиска модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В Технически университет, гр. Варна отчетените задължения към доставчици към 31.12.2020 г. са 154 хил. лв., или с 94 хил. повече от допустимия максимален размер от 60 хил. лв., определен в чл. 54 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г. В предоставената по реда на т.12.9 от писмо ДДС № 09 от 2020 г. на МФ информация* в МОН наличните задължения към доставчици към 31.12.2020 г. са отразени неправилно в размер на 20 хил. лв., вместо в размер на 154 хил. лв.

Поемането на задължения към доставчици над определения със Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г. лимит представлява рисък от финансови затруднения за университета в следващи отчетни периоди и е нарушение на бюджетната дисциплина.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 102, ал. 1 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл. 54 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г.

Коригирани неправилни отчитания

1. В Технически университет, гр. Варна е извършена преоценка към 31.12.2020 г. на нефинансовите дълготрайни активи. Поради неправилно съпоставяне на текущата възстановима стойност на амортизируемите активите с отчетната, вместо с балансовата им стойност, по сметка 7801 "Преоценки на нефинансови дълготрайни активи" в отчетна група "Бюджет" е осчетоводена неправилно надоценка на обща приблизителна компенсирана стойност 6 788 592 лв. вместо за 13 430 268 лв., или с 6 641 676 лв. по-малко. В резултат на това балансовата стойност към 31.12.2020 г. на активите е занижена както следва:

- 1.1. Подгрупа 203 „Сгради“ – с 2 224 788 лв;
- 1.2. Подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ – с 4 206 744 лв.;
- 1.3. Подгрупа 206 „Стопански инвентар“ – с 210 144 лв.²

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т.т. 20 и 71 от ДДС № 5 от 2016 г.

2. Поради непоследователно прилагане на контролни процедури салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ към 31.12.2020 г. в отчетна група "Бюджет" е завишено с 4 232 270 лв., като:

2.1. Рамково споразумение за реконструкция, основен и текущ ремонт на сградния фонд с прилежащите съоръжения и инфраструктура на Технически университет, гр. Варна, с максимална стойност 4 200 000 лв., склучено по реда на

* Справка за задълженията към доставчици на разпоредители с бюджет, попадащи в обхвата на чл.54 от ЗДБРБ за 2020 г.

¹ Одитни доказателства №№ 10, 20, 21 и 24

² Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 22

чл. 81 от ЗОП е осчетоводено без основание по кредита на сметката;

2.2. Пост и нереализиран ангажимент за разход по приключил договор за строителни дейности, сключен въз основа на рамковото споразумение в размер на 32 270 лв. не е осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Пости ангажименти за разходи - наличности“ в кореспонденция със сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“.³

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 37.1 от ДДС № 7 от 2020 г. и т.т. 76, буква "г" и 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

3. Придобит през 2020 г. нефинансов дълготраен актив (подпорна стена в катедра „Растениевъдство“) на стойност 116 210 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализиран по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“. На касова основа разходите за придобиването на актива са отчетени неправилно по подпараметър 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ вместо по подпараметър 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения“ в същата отчетна група.

Към 31.12.2020 г. на актива не е начислена амортизация.⁴

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО и параграфите на ЕБК за 2020 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 07 от 2019 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. Към 31.12.2020 г. в Технически университет, гр. Варна не са въведени писмени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори. Липсата на вътрешните нормативни актове е установена при извършения финансов одит на ГФО на университета за 2019 г. За част от договорите не е приложена системата за двоен подпись, което не дава увереност, че поемането на финансовите задължения е извършено със знанието на лицето, отговорно за счетоводните записвания. Не във всички случаи регистрираните договори са предадени на съответните длъжностни лица за отразяването им в счетоводните регистри.⁵

Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т. 1 и т. 4 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, чл. 26, ал. 1, т.4 от Закона за счетоводството и чл.22, ал.1, 3 и 4 от Системата за финансово управление и контрол в Технически университет, гр. Варна.

2. В Технически университет, гр. Варна не във всички случаи инвентаризацията на активите и пасивите се извършва съгласно утвърденият вътрешен ред. По време на финансния одит, при повторното изпълнение на инвентаризацията на активите и материалните запаси в обект „сектор Отоплителна централа“ е допуснато материално отговорното лице да е член на инвентаризационната комисия. Не е спазен и

³ Одитни доказателства №№ 4, 5, 6, 9 и 23

⁴ Одитни доказателства №№ 6- 8

⁵ Одитно доказателство №№10 - 15

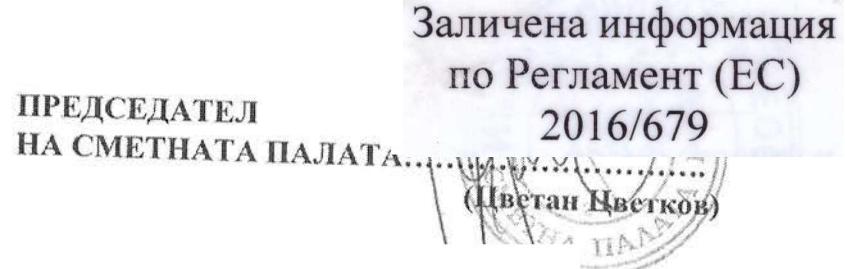
утвърденият вътрешен ред относно своевременността и пълнотата на декларираниите данни от материално отговорното лице.⁶

Не са спазени изискванията на т.1 „Подготовка на инвентаризацията“ от раздел XVI „Инвентаризация на активите и пасивите“ от Счетоводната политика и т.т. 3.4 и 3.5 от вътрешните правила за Управление на материалната база на Технически университет, гр. Варна.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет за 2020 г. на Технически университет, гр. Варна е представен в МОН и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 24 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 № 298 от 23.08.2021 г. на Сметната палата и е изгoten в три еднообразни екземпляра, по един за Техническия университет, гр. Варна, Министерство на образованието и науката и за Сметната палата.



⁶ Одитни доказателства №№ 10,16 -19

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 с приложение	2
02	Фотокопие на протокол за предаване и приемане на оценки, сертификати за правоспособност, резюмета от извършени оценки за определяне на справедлива стойност на нефинансови дълготрайни активи	85
03	Извлечение от счетоводната система	9
04	Фотокопие на рамково споразумение, контролен лист, допълнителни споразумения, договори, заявки за поемане на задължения, фактури, искания за извършване на разходи, протоколи за приемане на СМР, складови разписки, искания за отпускане на материални ценности, писма, извлечение от счетоводната система	82
05	Фотокопие на договор, заявка за поемане на задължения, фактури, искания за извършване на разходи, протоколи за приемане на СМР, складови разписки, искания за отпускане на материални ценности, извлечение от счетоводната система	27
06	Фотокопие на договор, заявка за поемане на задължения, фактури, искания за извършване на разходи, протоколи за приемане на СМР, платежно нареждане, банково извлечение, извлечение от счетоводната система	24
07	Извлечение от счетоводната система	4
08	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
09	Констативен протокол	1
10	Констативен протокол	1
11	Фотокопие на договори	55
12	Фотокопие на договори	40
13	Фотокопие на договори	27
14	Фотокопие на регистър на договори	9
15	Фотокопие на вътрешни правила и заповеди	24
16	Констативен протокол	1
17	Фотокопие на заповед за инвентаризация, доклади, протоколи за констатирани липси, инвентаризационни описи и сравнителни ведомости	29
18	Фотокопие на писмо, заповед за инвентаризация, инвентаризационни описи и сравнителни ведомости, доклад	16
19	Фотокопие на вътрешни правила и извлечения от вътрешни правила	32
20	Извлечение от счетоводната система	2
21	Фотокопие на справка за задължения към доставчици	1
22	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
23	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
24	Фотокопие на коригирана справка за задължения към доставчици	1