



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100209124

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Техническия университет, гр. Варна за 2023 г.

София, 2024 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 закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	6
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	8

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУПС	Закон за финансовото управление в публичния сектор
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
ПРОФ. Д-Р ДРАГОМИР ПЛАМЕНОВ
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 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 приложенният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Техническия университет, гр. Варна 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 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-091 от 10.07.2024 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 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

предприятието 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 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 последици 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

В начислените разходи за провизии за персонал, осчетоводени по дебита на

сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, не са включени осигурителните вноски за сметка на работодателя в размер на 194 063 лв.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.19.7.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане е намален шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на Баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходи и разходи.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. През 2023 г. е допуснато извършване на разходи на обща стойност 45 560 лв. по сключени договори за правна защита и съдействие (извършване на правни анализи, консултации, изготвяне на документации за възлагане на обществени поръчки и процесуално представителство пред правораздавателни органи) с външни изпълнители, въпреки че изпълнението на дейностите – предмет на договорите е включено в основните длъжностни задължения на главен и старши юрисконсулт в структурата на университета.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 20, т. 4 от ЗПФ, което на основание § 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Несъответствието е установено и при одита на ГФО за 2021 г. и 2022 г.

2. Към 31.12.2023 г. индивидуалните трудови договори на 24 служители в университета са изменени с допълнителни споразумения, сключени на основание чл. 119 от Кодекса на труда, като са определени допълнителни възнаграждения с постоянен характер за изпълнение на дейности и задължения, присъщи за съответното работно място и утвърдената длъжностна характеристика. Основните работни заплати на научно-преподавателския състав, административния и помощно-техническият персонал са утвърдени по длъжности в Приложение № 2 и Приложение № 3 към Вътрешните правила за организация на работната заплата. В чл. 6, т.2 и т.5 от същите вътрешни правила е определено съдържанието на допълнителните трудови възнаграждения и възнагражденията за допълнителна работа, като то не включва възнаграждения за изпълнение на дейности и задължения, присъщи за съответното работно място и утвърдената длъжностна характеристика. Изплащането на неправомерно определените допълнителни средства към възнагражденията на персонала е в противоречие с принципите за законосъобразност и добро финансово управление на публичните средства.

Съгласно чл. 3, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор ръководителите на организациите от публичния сектор са отговорни за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. Съгласно чл. 21, ал. 1 от Закона за публичните финанси ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.³

Не са спазени изискванията на чл. 6, т.2 и т.5 от Вътрешните правила за организацията на работната заплата в Технически университет, гр. Варна и разпоредбите на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС и на чл. 21, ал. 1 от ЗПФ, което на основание

¹ Одитно доказателство №№ 1 и 2

² Одитно доказателство № 3

³ Одитно доказателство № 4

§ 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Несъответствието е установено и при одита на ГФО за 2021 г. и 2022 г.

3. Към 31.12.2023 г., в Технически университет – гр. Варна са отчетени задължения към доставчици за 119 хил. лв. или с 59 хил. лв. повече от максималния размер от 60 хил. лв. определен в чл. 57 от ЗДБРБ за 2023 г.⁴

Поemanето на задължения към доставчици над определения със закона лимит представлява риск от финансови затруднения за университета в следващи отчетни периоди.

Не са спазени разпоредбите на чл. 102, ал.1 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл. 57 от ЗДБРБ за 2023 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 5 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 № 363 от 11.09.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Техническият университет, гр. Варна и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ

Заличена информация
съгласно ЗЗЛД и Регламент
(ЕС) 2016/679

(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

⁴ Одитно доказателство № 5

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 проверка на начислени разходи за провизии и корективи към 31.12.2023 г. в ТУ-Варна.	5
02	Сканирана справка и мемориален ордер за начислени провизии за неползван платен годишен отпуск към 31.12.2023 г. в ТУ-Варна	3
03	Писмо до ръководителя на одитният екип и извлечения от счетоводната система за счетоводни сметки 6028 "Разходи за консултантски услуги" и 6029 "Други разходи за външни услуги"	3
04	Писмо с изх. № 4628 от 22.07.2024 г.	1
05	Констативен протокол за превишен размер на задължения към доставчици по чл.57 от ЗДБРБ за 2023 г.	1