



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100109225

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София 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	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.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	8

Списък на съкращенията

БПН	Бюджетно платежно нареждане
ВУЗ	Висше учебно заведение
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите
ЗСч	Закон за счетоводството
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НБПМКК	Национална банка за промишлени микроорганизми и клетъчни култури
НИС	Научноизследователски сектор
ОПР	Отчет за приходи и разходи
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз – Кохезионен и структурни фондове
УПД	Учебно-приложна дейност
ХТМУ	Химикотехнологичен и металургичен университет

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ПРОФ. Д-Р ИНЖ. СЕНЯ
ТЕРЗИЕВА-ЖЕЛЯЗКОВА
РЕКТОР НА
ХИМИКОТЕХНОЛОГИЧЕН И
МЕТАЛУРГИЧЕН УНИВЕРСИТЕТ

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София, 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 Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София 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 Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София 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-01-01-092 от 04.07.2025 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. 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 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен 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

1. При проверка на разходи за провизии на персонал е установено:

1.1. Разходи за възнаграждения и осигурителни вноски за сметка на работодателя за месец декември 2024 г. по донорска програма по Национален план за възстановяване и устойчивост, изплатени в началото на 2025 г., на обща стойност 235 303 лв., не са осчетоводени по сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“ в отчетна група СЕС-КСФ.¹

1.2. В размера на разходите 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“ в отчетна група „Бюджет“, неправилно са включени пълният брой работни дни, вместо очакваният брой дни от натрупания отпуск, които ще се използват през следващата година. В резултат на това разходите за провизии за персонал са завишени с 364 687 лв.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 9 от ДДС № 01 от 2013 г., във връзка с писмо изх. № 91-00-50 от 30.01.2013 г. и на т. 19.7.5 от ДДС № 20 от 2004 г. за оценка на очаквания брой дни на натрупващите се отпуски.

В резултат на неправилното отчитане код 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на Баланса и код 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група „Бюджет“ са завишени с 364 687 лв., а код 0527 „Задължения към персонала“ от пасива на Баланса и код 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група СЕС са занижени с 235 303 лв.

2. При извършените одитни процедури за потвърждаване оценката на нефинансовите дълготрайни активи е установено, че за два актива (оптичен емисионен спектрометър и инфрачервен спектрометър), признати през 2024 г. по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, начислената амортизация по сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ е занижена резултативно с 50 923 лв. Разликата е в следствие на неправилно определен срок на годност и не определяне на остатъчна стойност на активите в амортизационните планове.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, както и определените с вътрешни актове (Заповед № Р-ФХ-386 от 15.12.2017 г. и протокол на основание Заповед № Р-ФХ—03 от 11.01.2023 г. на ректора на ХТМУ) срокове на годност и остатъчни стойности на активите, във връзка с указанията, дадени от министъра на финансите с ДДС № 5 от 2016 г.

С размера на неправилното отчитане от 50 923 лв. е занижен код 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР и завишен код 0012 „Компютри, транспортни средства,

¹ Одитно доказателство № 2

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 3

оборудване“ от актива на баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

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 3 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. гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ №37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 399 от 22.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София, Министерството на образованието и науката и Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

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 25.07.2025 г. и приложени към него: Извлечение по хронология на сметка 4230 за 2024 г., МО № 67922/20.12.2024, МО № 40826/20.12.2024 г., МО № 52056/30.12.2024 г., Разшифровка на разходите на ВУЗ за провизии за персонал към 31.12.2024 г., Справки за неизползваните отпуски към 31.12.2024 г. за ВУЗ и структурите към него - дирекция "Студентски общежития", НБПМКК, НИС и УПД към ХТМУ, справки за очакваните разходи за провизии на персонала към 31.12.2024 г. за ВУЗ, НБПМКК, НИС и дирекция „Студентски общежития“.	26
2	Констативен протокол № 3 от 29.07.2025 г. за резултатите от извършена проверка на осчетоводените разходи за възнаграждения по проект договор № BG-PRB-2.004-0002-C01 BIOrgaMCT (Биоактивни оргнични и неоргнични авангардни материали и чисти технологии) за месец декември 2024 г. и приложени към него: рекапитулация-ведомост за месец декември 2024 г., изплатени януари 2025 г. (изследователи) и рекапитулация-ведомост за месец декември 2024 г., изплатени януари 2025 г. (екип за управление), хронологичен опис на папка 10-Заплати за период 01.2025 г. за офис 1014.	13
3	Констативен протокол № 2 за извършена проверка на осчетоводените разходи за амортизации на активи, отчитани по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ – актив с инвентарен № 21118 и актив с инвентарен № 21119 и приложени към него: счетоводен амортизационен план на актив 21118, МО № 276 от 10.01.2024 г., ф.№246/13.2.2023 г., протокол от 13.12.2023 г., БПН от 13.12.2023 г., писмо за гаранционен срок от 13.12.2023 г., счетоводен амортизационен план на актив 21119, МО № 275 от 10.01.2024 г., ф.№1016/06.12.2023 г., протокол от 06.12.2023 г., БПН от 10.12.2023 г., гаранционна карта от 06.12.2023 г, Заповед №Р-ФХ-386 от 15.12.207 г. на ректора, протокол на основание Заповед № Р-ФХ—03 от 11.01.2023 г. на ректора на ХТМУ, счетоводен амортизационен план по активи за 2024 г., извлечение по хронология на сметка 6034 за 2024 г.	27