



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100210325

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Техническия университет, гр. Варна 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.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДР	Допълнителни разпоредби
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ПМС	Постановление на Министерски съвет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително-монтажни работи
АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-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 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 Техническия университет, гр. Варна 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 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 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-103 от 01.09.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансов 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 финансов 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 финансов 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 финансов 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. Заключениета 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 закони 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

При ръчното въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2024 г. е допусната техническа грешка, като сума в размер на 49 600 лв. е посочена в Колона „Бюджет – Отчет 31.12.2024 г.“ неправилно по показателя „Помощи и дарения от Европейския съюз“, вместо по показателя „Помощи и дарения от страната“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4, във връзка с т. 3 от ДДС № 7 от 2024 г. относно изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства..

С размера на неправилното отчитане е завишен показателят „Помощи и дарения от Европейския съюз“ и е занижен показателят „Помощи и дарения от страната“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. През 2024 г. е допуснато извършване на разходи на обща стойност 38 541 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 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 на ТУ, гр. Варна за 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Одитният доклад за извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. в частта на описаната по-горе констатация е изпратен на АДФИ.

2. Към 31.12.2024 г., в Технически университет – гр. Варна са отчетени задължения към доставчици за 68 хил. лв. или с 8 хил. лв. повече от максималния размер от 60 хил. лв. определен в чл. 51 от ЗДБРБ за 2024 г.³

Поемането 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. 51 от ЗДБРБ за 2024 г. във връзка с чл. 102, ал. 1 от Закона за публичните финанси, което на основание § 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

Коригирани неправилни отчитания

1. На 27.05.2024 г. е сключен договор с предмет: „Проектиране и изпълнение на СМР на Ремонт и прилагане на мерки за енергийна ефективност на Студентско общежитие – гр. Варна, ул. Дубровник, бл. 15“, финансиран по ПМС № 219 от 2020 г. за саниране, ремонт и обзавеждане на студентските общежития предоставени за управление на държавните висши училища. Плащанията по договора се извършват след получаване на финансиране от Министерство на образованието и науката след представяне на документи, доказващи изпълнението на дейностите – фактури, протоколи за приемане на строително-монтажни работи и други. При извършената проверка е установено:

1.1. Разходи за изготвяне на инвестиционен проект на стойност 119 400 лв., приет с предавателно – приемателен протокол от 31.07.2024 г. и междинно плащане на стойност 2 564 269 лв. съгласно Протокол за приемане на извършени СМР от 07.10.2024 г. са осчетоводени неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁴

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

1.2. Извършени СМР за 2 520 690 лв., за които е издаден Протокол за приемане на извършени дейности от 06.11.2024 г. и фактура от 09.01.2025 г., не са начислени текущо през 2024 г., като коректив по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. относно начисляване на разходите за текущия период, независимо, че фактурите от доставчиците са издадени с дата – следващата отчетна година.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 7 от 2024 г. на министъра на финансите, коригираният Баланс към 31.12.2024 г. е представен в Министерството на образованието и науката и Сметната палата.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

⁴ Одитни доказателства №№ 4-7 и 9

⁵ Одитни доказателства №№ 4, 5, 8 и 9

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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 № 465 от 05.12.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Техническия университет, гр. Варна, Министерството на образованието и науката и Сметната палата.

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 № 2 от 16.09.2025 г.	1
2	Писмо до ръководителя на одитният екип, извлечение от счетоводната система за счетоводна сметка 6029 "Други разходи за външни услуги", допълнително споразумение към трудов договор и длъжностна характеристика	5
3	Констативен протокол № 1 от 15.09.2025 г.	1
4	Работен документ 2.16-4 за проверка на счетоводното отчитане на предоставените аванси на доставчици от страната към 31.12.2024 г. в Технически университет – гр. Варна	4
5	Писмо с изх. № 0414-56 от 03.10.2023 г. и договор за възлагане на обществена поръчка	22
6	Банково извлечение, фактура 16.12.2024 г., проформа фактура от 07.10.2024 г., предавателно - приемателен протокол, контролен лист и писмо от Министерство на финансите	8
7	Банково извлечение, фактура от 16.12.2024 г., проформа фактура от 07.10.2024 г., протокол за приемане на извършени СМР №1, контролен лист и писмо от Министерство на финансите	11
8	Банково извлечение, фактура от 09.01.2025 г., проформа фактура от 06.11.2024 г., протокол за приемане на извършени СМР №2, контролен лист и писмо от Министерство на финансите	11
9	Мемориален ордер № 20101 от 30.12.2024 г. за коригиране на установени неправилни отчитания	1