



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100112321**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Техническия университет, гр. София за 2021 г.

София, 2022 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.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	8

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
ТУ	Технически университет, гр. София

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ПРОФ. ДН ИНЖ. ИВАН КРАЛОВ
РЕКТОР НА
ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ,
ГР. СОФИЯ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Техническият университет, гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2021 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 Техническият университет, гр. София към 31 декември 2021 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 Техническият 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-123 от 20.09.2021 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 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. Заключениеята 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 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 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

Реализирани ангажименти по два договора общо в размер на 868 801 лв. не са осчетоводени в отчетна група СЕС по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.5 от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива 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

1. Разходи за изготвяне на инвестиционен проект във фаза работен проект за обект „Инжинеринг – проектиране, авторски надзор и изграждане на единна централизирана система за сигурност за учебен блок № 1 на Технически университет гр. София“ в размер на 23 964 лв. са правилно осчетоводени в счетоводната система в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“. При пренасянето на данните във файла за оборотна ведомост към 30.06.2021 г. (макет) е допусната техническа грешка и сумата на разходите е нанесена по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“.²

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

2. Авансово платени средства в размер на 869 476 лв. по договор за „Инженеринг (проектиране, извършване на СМР и авторски надзор) за създаване на специализирана научно-изследователска инфраструктура в хале 12 на учебен блок 7 на ТУ-София за целите на Център за Върхови постижения - УНИТе“ са осчетоводени в отчетна група СЕС неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. На касова основа разходът е отчетен правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г.

3. Реализиран ангажимент по договор за инженеринг (проектиране, извършване на СМР и авторски надзор) и изграждане на системна интеграция на кампус на стойност 229 030 лв. не е осчетоводен в отчетна група СЕС по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4 от ДДС

¹ Одитно доказателство № 4

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 3

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. През 2021 г. от ТУ, гр. София са платени авансово финансови средства на стойност 6 251 541 лв. представляващи 100% авансови плащания⁵ на стойността по договори за изпълнение на инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР, доставка и монтаж на мебели за студентско общежитие – блок 2.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.41 от ДДС №№ 8 от 25.11.2020 г. и 6 от 30.11.2021 г. министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане, което не е в съответствие с добрата търговска практика и чието изпълнение няма да приключи в рамките на настоящата бюджетна година.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2021 г.

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 № 176 от 01.07.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерството на образованието и науката, един за Техническия университет, гр. София и един за 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
----------	-----------------------------	----------------------

⁵ Писмо на Министерство на образованието и науката № 0413-131 от 11.09.2020 г. (ТУ Вх. № 04-12-266 от 14.09.2020 г.) – „.....С цел използване на осигурения финансов ресурс през настоящата бюджетна година Ви препоръчваме при подготовката на документациите за възлагане на обществени поръчки да заложите възможност за авансово плащане до 100% от стойността на договора, срещу представяне на обезпечение.“

⁶ Одитно доказателство № 5

01	Констативен протокол № 1 от 21.10.2021 г.	1
01.01	Счетоводна статия № 485 от 12.07.2021 г. за осчетоводяване по сметка 2079	1
01.02	Договор, приемо предавателен, Фактура № 2009882 от 14.04.2021 г. и платежно нареждане	27
01.03	Сборуване на ОВ на ВРБ и сравнение с ОВ представена в СП	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 06 стъпка 08
02	РД за процедури по същество на отчетността на касова и начислена основа на разходите за придобиване на ДМА	7
02.01	Фактура за авансово плащане	1
02.02	Платежно нареждане към ДЗЗД Проектстрой Линк	1
02.03	Счетоводна статия за осчетоводяване по сметка 2071	2
02.04	Мемориален ордер за корекция	3
3	Работен документ за проверка за счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи.	5
03.01	Договор № 3-77 от 22.07.2019 г. с "Техно-Енерджи" ООД; Сметка № 4 за отчитане и разплащане на СМР; Протокол № 4 за приемане на извършени СМР от 24.06.2020 г.; фактура № 0000005809 от 25.06.2021 г.	42
3.02	МО № 4 от 15.10.2021 г. за осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ реализиран ангажимент по договора.	1
4	РД № ГФО - 2.16.4. Работен документ за проверка за счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи в Технически университет, гр. София към 31.12.2021 г.	7
4.01	Мемориален ордер № 39/13 от 30.12.2021 г. за осчетоводена приблизителна счетоводна оценка на незавършено строителство по договор № 92/12.09.2019 с ДЗЗД „Проектстрой-линк“; протокол № 5 за приемане на извършени СМР, фактура № 0000000043/13.01.2022 г., извлечение по аналитична хронология на сметка 9200.	14
4.02	Мемориален ордер № 67/5 от месец декември 2021 г. за осчетоводена приблизителна счетоводна оценка на незавършено строителство по договор № 77/22.07.2019 с „Техно енерджи“ ООД; протокол № 5 от 03.09.2021 г. за приемане на извършени СМР, справка; фактура № 0000005919/ 23.02.2022 г., извлечение по аналитична хронология на сметка 9200.	21
05.01	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) при проверка на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в Технически университет, гр. София към 31.12.2021 г.	4
05.02	Писмо до министъра на образованието и науката с изх. № 04-12-407 от 09.12.2021 г., Писмо с Вх. № 01-12-01 от 05.01.2022 г., Бюджетно платежно нареждане от 10.12.2021 г., Контролен лист за предварителен контрол № 6320, Фактура № 30467 от 17.11.2021 г., Договор № 3-140 от 17.11.2021 г., Ценово предложение, Заповед № ОП -437 от 15.10.2020 г.	38
05.03	Писмо до министъра на образованието и науката с изх. № 04-12-97 от 13.04.2021 г., Бюджетно платежно нареждане от 24.03.2021 г., Контролен лист за предварителен контрол № 1154, Фактура № 104 от 12.03.2021 г., Договор № 3-19 от 11.03.2021 г., Техническа	40

	спецификация, Техническо предложение	
05.04	Документация за открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет "Доставка и монтаж на обзавеждане за студентско общежитие блок 2 на ТУ, гр. София"	55
05.05	Заповед № ОП 437 от 15.10.2020 г.	4
05.06	Писмо с Вх. № 04-00-215 от 27.04.2022 г. и отговор	2
05.07	Писмо от МОН № 0413-131 от 11.09.2020 г.	2