



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100116218**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Висшето транспортно училище „Тодор Каблешков“ - гр. София за 2018 г.

София, 2019 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет .....	4
Квалифицирано мнение .....	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита .....	6
Отговорности на ръководството за финансовия отчет .....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет .....	7
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет .....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	10

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
ПРОФ. Д-Р ИНЖ.-ИКОН. ДАНИЕЛА ТОДОРОВА  
РЕКТОР НА ВТУ „ТОДОР КАБЛЕШКОВ“**

**Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет**

**Квалифицирано мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Висшето транспортно училище „Тодор Каблешков“ - гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2018 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Висшето транспортно училище „Тодор Каблешков“ - гр. София към 31 декември 2018 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 квалифицирано мнение**

При одита на приложения годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При проверка на получени средства и извършени разходи по проект „Дунав“ (Danube SKILLS, с референтен номер на проекта DTP1-044-4.1, финансиран от ЕФРР) се установи:

1.1. получените средства в размер на 24 297 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“ отчетна група „СЕС-ДЕС“, вместо по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“, отчетна група „СЕС-ДЕС“. Средствата са отчетни правилно по подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“.<sup>1</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и разпоредбата на чл. 24 от ЗСч.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0751 "Помощи и дарения от Европейския съюз" и завишен шифър 0752 „Други помощи и дарения от чужбина“ от Отчета за приходи и разходи.*

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 17

1.2. разходи за изработване на уебсайт в размер на 10 773 лв. са отчетени два пъти в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, средствата от ЕС и сметките за чужди средства, финансово-правна форма „СЕС-ДЕС“, неправилно по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ и правилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на разходите в съответствие с техния характер, съгласно утвърдената от министъра на финансите ЕБК за 2018 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от отчета за касово изпълнение.*

2. Към 31.12.2018 г. от ВТУ не е представена декларация за отдадените под наем през 2018 г. имоти публична държавна собственост в служба „местни данъци и такси-район Слатина“, за определяне на дължимия „данък недвижими имоти“.

В счетоводната система на ВТУ не са отразени задълженията за 2014 г., 2015 г., 2016 г., 2017 г. и 2018 г. за „данък недвижими имоти“ и лихвите за просрочие на плащанията.<sup>3</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1 и 5 и чл.24, ал. 1, т. 2 и ал. 2 на Закона за местните данъци и такси и на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч.*

3. От сметката за чужди средства са ползвани заемообразно средства в размер на 120 000 лв. за покриване на разходи в отчетна група „Бюджет“ без документална обоснованост.

В отчетна група ДСД, средствата от набирателната сметка са неправилно осчетоводени по сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, вместо по сметка 4612 „Временни безлихвени заеми от/за бюджетни организации от подсектор "Централно управление“.

На касова основа средствата неправилно са отчетени по подпараграф 67-01 „Трансфери от/за сметки за чужди средства - получени трансфери (+)“ в ОКИ –Б3-бюджет, и по подпараграф 67-02 „Трансфери от/за сметки за чужди средства - предоставени трансфери (-)“ в ОКИ - Б-33 – ДСД, вместо по подпараграф 78-33 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства (нето)“ в двете отчетни групи.<sup>4</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 147 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и чл.3, ал. 3 на Закона за счетоводството.*

*Не са спазени изискванията на т. 53, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

4. Данните в справките, приложени към годишния финансов отчет на ВТУ за 2018 г., не съответстват на данните от счетоводната система, респективно на обратната ведомост към 31.12.2018г. на ВТУ<sup>5</sup>:

- Справка за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средствата от ЕС;
- Справка за новите задължения по бюджета и сметките за средствата от ЕС;

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

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*

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 3,11,12

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 15

одита на финансовия отчет от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Висшето транспортно училище - 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 квалифицирано мнение.

### **Обръщане на внимание**

В Приложение № 8 към чл. 56 на Закона за изпълнението на държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2018 г. на ВТУ „Т. Каблешков“ са определени допустими максимални размери на задълженията към доставчици по чл. 13, ал. 3 от ЗПФ, в размер на 125 хил. лв.

Наличните задължения към доставчици на ВТУ към 31.12.2018 г., попадащи в обхвата на чл. 56 от ЗДБРБ за 2018 г., възлизат на 232 хил. лв. или с 107 хил. лв. повече от максималния размер определен в Приложение № 8.<sup>6</sup>

*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. 56, ал. 1 на Закона за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2018 г.*

### **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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-162 от 11.12.2018 г., изменен със заповед № ОД-01-01-072 от 19.06.2019 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.

---

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 16

## 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 – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. Разходи за платен членски внос към нестопански организации, които не попадат в сектор „Държавно управление“ в размер на 10 600 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.<sup>7</sup>

*Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т.31 от ДДС № 14 от 2014 г.*

2. Разходи за 3 800 лв. за поставяне на ламиниран паркет, неправилно са отчетени по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. На касова основа, разхода правилно е отразен по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ на ЕБК.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите в раздел IV на ДДС № 20 от 2004 г.*

3. Семестриална такса в размер на 3 520 лв. на чуждестранен студент, осчетоводена със счетоводна операция от 30.05.2018 г., неправилно е отнесена по

<sup>7</sup> Одитно доказателство №№ 4 и 7

<sup>8</sup> Одитно доказателство №№ 4 и 8



кредита на сметка 7052 „Приходи от такси във валута“, вместо по кредита на сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“. На касова основа прихода правилно е отчетен по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажба на стоки и услуги“.<sup>9</sup>

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

Неправилните отчитания са констатирани по време на извършения текущ контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет.

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

1. Във ВТУ не се документират действията свързани с периодичния преглед на риск-регистра на организацията, във връзка с актуализиране на идентифицираните рискове.<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 13 на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.*

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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 № 320 от 11.09.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Висшето транспортно училище „Годор Каблешков“ - гр. София и един за Сметната палата.

---

<sup>9</sup> Одитно доказателство №№ 4 и 10

<sup>10</sup> Одитно доказателство №№ 1 и 2

## 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 за резултатите от проверка на документирането на прегледа на риск-регистъра, при предварителното проучване на контролната система във ВТУ към 30.09.2018 г.	1
02	Т.К. 1.10 Документиране на предварително проучване на дейността на Висшето транспортно училище „Т. Каблешков“ след получено основно разбиране за организацията.	3
03	Констативен протокол за не начислени задължения за ДНИ за периода 2014 г. - 2018 г. , за отдадени под наем имоти ПДС.	1
04	ТК 2.11-2.14 Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации и параграфите от Единната бюджетна класификация, отчетна група „Бюджет“	14
07	МО за коригирано неправилно отчитане на членски внос.	1
08	МО за коригирано неправилно отчитане на разходи за текущ ремонт.	1
10	МО за коригирано неправилно отчитане на учебна такса.	1
11	ГФО 2.16-4 Проверка на счетоводното отчитане на задължения за МДТ	4
12	ГФО 2.2-2 Констативен протокол за неосчетоводени задължения за ДНИ и извлечение от счетоводната база данни	1
13	ГФО 2.2-4 Констативен протокол за ползван временен безлихвен заем от чужди средства, Равнения ДСД	4
15	РД 2.15-1 за процедури по същество за отчитане на поетите ангажименти и на натрупаните нови задължения за разходи ГФО 2.2 Констативен протокол за установено несъответствие на данните от Справките за поетите ангажименти и за новите задължения по бюджета и сметките за средствата от ЕС с тези от счетоводната система, респективно от оборотната ведомост.	9
16	ГФО 2.2-5 Констативен протокол за натрупани задължения към доставчици.	1
17	ГФО 2.2-7-Констативен протокол за неправилно осчетоводени средства на начислена основа, проект „Дунав“	1
18	ГФО 2.2-8-Констативен протокол за неправилно отчетени на касова основа разходи за уебсайт, платени от проект „Дунав“ и ГФО 2.11-2.14 ЕКВА равнения, отчетна група „СЕС-ДЕС“	9