



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100109319**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Висше училище по телекомуникации и пощи 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	7
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	7
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.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ВУТП	Висше училище по телекомуникации и пощи
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНМА	Дълготрайни нематериални активи
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗО	Здравни осигуровки
МВнР	Министерство на външните работи
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за европейски средства

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

**ДО
ПРОФ. МИГЛЕНА ТЕМЕЛКОВА-БАКАЛОВА
РЕКТОР НА
ВИСШЕ УЧИЛИЩЕ ПО
ТЕЛЕКОМУНИКАЦИИ И ПОЩИ ГР. СОФИЯ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Висше училище по телекомуникации и пощи, 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 Висше училище по телекомуникации и пощи 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 ръчното въвеждане на данни в Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства на ВУТП за 2018 г. поради технически грешки са въведени неправилни данни по следните показатели:¹

1.1. в Раздел Б. „Разходи и придобиване на нефинансови активи“, колона „БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2018 г.“ по показател „Разходи за издръжка, нефинансови позиции“ е въведена сумата 652 827 лв., вместо 680 218 лв., или с 27 391 лв. по малко;

1.2. в раздел В. „Трансфери и безлихвени заеми между бюджетни организации“, колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 31.12.2018 г.“ по показател

¹ Одитно доказателство № 1

„Трансфери между бюджетни организации (нето)“ е въведена сумата 118 765 лв., вместо 132 388 лв., или с 13 623 лв. по малко.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

С размера на неправилното отчитане от 27 391 лв. е занижен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“, а с размера на неправилното отчитане от 13 623 лв. е занижен показателят „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

2. Разходи за провизии за персонал (неизползвани отпуски към 31.12.2018 г., в т.ч. и припадащите се осигурителни вноски ДОО, ЗО и ДЗПО за сметка на работодател), на обща стойност 33 204 лв., не са осчетоводени по сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19.7.1 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и са намалени съответно шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходи и разходи и шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса.

3. В отчетна група „Бюджет“ разходи за извършен ремонт по сключен договор на стойност 19 890 лв. осчетоводени по сметка 6021 "Разходи за текущ ремонт" са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“. С част от разходите за текущ ремонт в размер на 8 288 лв., неправилно е завишена стойността на административната сграда.³

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г., утвърдена с ДДС № 10 от 2016 г. на министъра на финансите.

С размера на неправилното отчитане от 19 890 лв. е занижен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и завишен показателят „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

С размера на неправилното отчитане от 8 288 лв. е завишен шифър 0011 „Сгради“ от актива на Баланса.

4. Към 31.12.2018 г. не са осчетоводени приписани приходи за наем в размер на 13 188 лв., съгласно сключен договор № 04-01-853 от 30.08.2010 г. за безвъзмездно ползване от МВНР на част от сграда, собственост на ВУТП.⁴

Не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството във връзка с указанията на МФ, дадени в т. 17.13. от ДДС № 20 от 2004 г.

С допуснатото отклонение от 13 188 лв. неправилно са занижени шифри 0682 „Приписани трансфери между бюджетни организации нето“ и 0715 „Приходи от наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 4

⁴ Одитно доказателство № 6

5. Не е спазена Заповед № 3-396 от 12.12.2018 г. на ректора на ВУТП за извършване на годишна инвентаризация на активите и пасивите - материални запаси, ДМА, ДНМА (без книгите в библиотеката), разчети и парични средства, включително преглед за обезценка на ДМА и преоценка.⁵

Въз основа на извършени от одитния екип процедури (документална проверка, проверка на място и анализ на документацията за извършената инвентаризация за 2017 г.) са потвърдени салда към 31.12.2018 г. на стойност 7 680 610 лв. Не са потвърдени салда по сметки на стойност 237 566 лв., представляващи 3 на сто от подлежащите на инвентаризиране активи и пасиви за отчетния период.

Допуснато е неправилно отчитане съществено по характер.

Не са спазени чл. 28, ал. 1 от Закона за счетоводството, Заповед № 3-396 от 12.12.2018 г. на ректора на ВУТП и Инструкцията за организационните процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите, материални запаси, разчети и парични средства на ВУТП.

6. Брака и ликвидацията на активи на обща стойност 17 144 лв. не е осчетоводен по кредита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч., както и изискванията на Счетоводната политика на ВУТП.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на Баланса.

7. Данните в справките, приложени към ГФО на ВУТП за 2018 г. не съответстват на данните от ОКИ:⁷

7.1. В разшифровката на подпараграф 36-19 "Други неданъчни приходи" е нанесена стойност 0 лв., а в отчета за касово изпълнение на бюджета финансово - правна форма Б-3, са отчетени разходи за 470 лв.;

7.2. В разшифровката на подпараграф 10-98 "Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи" е нанесена стойност 10 893 лв., а в отчета за касово изпълнение на бюджета финансово-правна форма Б-3, са отчетени разходи за 11 143 лв.

7.3. Информация за числеността и средствата за възнаграждения на нещатен персонал, нает по трудови правоотношения в изпълнение на програми за временна заетост, за броя и средствата за възнаграждения на лицата по извънтрудови правоотношения, както и броя на изплатените обезщетения на различни основания, на електронен носител не съответства с данните от отчетеното по параграф 02-00 "Други възнаграждения и плащания за персонала" и отразено в разшифровката на хартиения носител.

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 Висше училище по телекомуникации и пощи 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.

⁵ Одитно доказателство № 7 и 9

⁶ Одитно доказателство № 5 и 9

⁷ Одитно доказателство № 8

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-01-01-093 от 08.07.2019 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.

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 такава 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. 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 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 последици 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

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

По сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ неправилно са заведени няколко актива под един и същ инвентарен номер на обща стойност 19 069 лв. Активите са с единични стойности под прага за признаване на ДМА.⁸

Не е спазена разпоредбата на чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, като в Счетоводната политика и Инструкцията за организационните процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите, материални запаси, разчети и парични средства не е определено активите да се водят с индивидуален инвентарен номер.

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 № 319 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 училище по телекомуникации и пощи и един за Сметната палата.

⁸ Одитно доказателство № 3

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	КП 2.2-14 от 05.08.2019 г. за установени несъответствия между отчетените средства в Total Cash Report и тези отразени по форма Б-3	2
02	РД № РД 2.25 от 22.07.2019 г. за проверка на счетоводните операции във ВУТП, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година; КП 2.2-1 от 23.07.2019 г. относно неначислени провизии за отпуски във ВУТП; Писмо и Справка за неизползвани отпуски към 31.12.2018 г.	14
03	КП 2.2-12 от 31.07.2019 г. с приложения	5
04	РД № 2.16 от 23.07.2019 г. за проверка на капиталовите разходи във ВУТП и приложения към него КП 2.2-11 от 02.08.2019 г.	22
05	Заповеди за бракуване на активи в употреба, изписани на разход (9909). Протоколи за бракуване и ликвидация на МЗ, предложения-докладни записки за бракуване на активи негодни за употреба - сканирани в ПП Пентана	ел. носител
06	КП 2.2-2 от 23.07.2019 г. и приложения към него	8
07	Заповед за инвентаризация, КП 2.3 от 26.07.2019 г. и приложения към него: справка – анализ за потвърждаване на салдата по сметки към 31.12.2018 г. и писмо до ректора с отговор изх. № 10-489/26.07.2019 г.; Сканирани в ПП Пентана - Документация за извършена инвентаризация за 2017 г. (1 бр. CD – електронен носител) и Сканирани в ПП Пентана - Инструкция на ВУТП; заповед за определяне на МОЛ и заповед за годишна инвентаризация на активите и пасивите на ВУТП; Инвентаризационен опис за 2018 г.	42
08	КП 2.2-4 от 23.07.2019 г. за спазване изискванията на ДДС № 08 /2018 г.	1
09	КП 2.2-6 от 31.07.2019 г. проверка на представената документация за инвентаризацията	4