



**СМЕТНА ПАЛАТА**  
на Република България

ХИМИКОТЕХНОЛОГИЧЕН И МЕТАЛУРГИЧЕН  
УНИВЕРСИТЕТ - СОФИЯ

1756, Бул. "КА ОХРИДСКИ" №8

Регистрационен индекс и дата

870/24-08-2018

**СМЕТНА ПАЛАТА**

Изх.№ 21-05-84, 22.08.2018 г.

**ДО**

**ПРОФ. Д-Р ИНЖ. МИТКО ГЕОРГИЕВ  
РЕКТОР НА ХИМИКОТЕХНОЛОГИЧЕН  
И МЕТАЛУРГИЧЕН УНИВЕРСИТЕТ**

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГЕОРГИЕВ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100107318, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Химикотехнологичен и металургичен университет за 2017 г. и приложението към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:  
СМЕТНА ПАЛАТА  
2  
(**Цветан Цветков**)



Списък на съдържанието

Част I. Докладна сметка по финансовия отчет

## Менинъг

Баға за изпращане на списъка	4
Правно основание за изпращане на документа	4
Отговорности на ръководството за финансния отчет	5
Отговорности на Сметната палата за отчета на финансния отчет	5
Част II. Докладнице във връзка с други зеконови и други отговорности – констатации при отчета на финансовия отчет	6
Искогателни исправления от зекони	7
Случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7

## ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

Съдържание на доклада на № 0100107318

Приложение към Ориентирни констатации на  
за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Химикотехнологичен и металургичен университет за 2017 г.

София, 2018 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 законови 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 .....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

ХОДУМ

Химико-технологичен и металургичен университет

## Списък на съкращенията

ДОКУМЕНТ  
БЪЛГАРСКА НАЦИОНАЛНА РЕПУБЛИКА  
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
Република България

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
DMA	Дълготраен материален актив
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансов дълготраен актив
ОП	Оперативна програма
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ХТМУ	Химикотехнологичен и металургичен университет

### База за издаване на мнение

Сметната палата извърши съдействие Със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорността на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) е определена целиценно в раздела Операторски на Сметната палата за редовни и финансова отчетност от национална доклад. Сметната палата е инициатор на Химикотехнологичен и металургичен университет и съдейства с Етапен кодекс на Сметната палата, като тя изпълнява и споделя предвидената отговорност в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че извършено е доказателство за издаването на мнение, за да осигурят база за издаване на мнение.

### Граждански съдебни спорове за издаване на мнение

Сметната палата извърши отговарячите чл. 34 от Закона за Сметната палата, Гражданският и административният кодекс на Република България и 2018 г. във външните на Заповед № 1010-073-о, 23.05.2018 г. на Годишната Гражданска Конференция на Сметната палата.

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

**ДО  
ПРОФ. Д-Р ИНЖ. МИТКО ГЕОРГИЕВ  
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 Химикотехнологичен и металургичен университет, състоящ се от баланс към 31 декември 2017 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 приложението към годишният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Химикотехнологичен и металургичен университет към 31 декември 2017 г. и за неговите финансово-економически резултати от годината 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 Химикотехнологичен и металургичен университет 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-073 от 28.05.2018 г. на Горица Гърнчарова-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 закрита 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, разработка 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 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 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 граждани*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатиранные 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 последствия 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**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

### **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. Извършен основен ремонт и преустройство от Фондация „Музейко“ на сграда, собственост на ХТМУ и отдадена под наем на Фондация „Музейко“, общо в размер на 758 590 лв., които не се заплащат от ХТМУ, са осчетоводени неправилно по сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ вместо по сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на т. 16.13.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за извършени от ползвателя подобрения.*

2. Неусвоени средства по програма „Еразъм+“ към 01.01.2017 г. общо в размер на 702 749 лв., получени по валутна бюджетна сметка на ХТМУ в предходни периоди, не са осчетоводени огледално в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група „СЕС“ по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на т. 4 от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ за отчитането на средства по програми и проекти финансиирани от ЕС.*

3. Салдото по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ в размер на 296 115 лв. в отчетна група „СЕС-КСФ“ и в размер на 32 276 лв. в отчетна група „СЕС-ДЕС“ по приключили проекти по ОП в минали години не е закрито към 31.12.2017 г.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на т. 29 от ДДС № 06 от 2013 г. за приключили проекти по ОП да са налице само салда по сметки 1001 „Разполагаем капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ от СБО, чийто сбор е равен на нула, и се прилага процедурата за приключването на тези сметки по реда на т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, при което тези сметки се зануляват.*

4. През 2017 г. не са сторнирани начислените от предходен период корективи за неусвоени помощи по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ в размер на 184 946 лв. в отчетна група „СЕС-ДЕС“.<sup>4</sup>

*Не е спазено указанietо на т. 22.2 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за неусвоени помощи и дарения.*

5. Начислени са корективи за неусвоени помощи и дарения в отчетна група „Бюджет“ в размер на 33 769 лв. без да има неусвоени средства от помощи и дарения.<sup>5</sup>

*Не е спазено указанietо на т. 22.1 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за неусвоени*

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 3

*помощи и дарения.*

6. Депозити на студенти, които на основание чл. 34, ал. 2 от правилника за управление, стопанисване и ползване на студентските общежития на ХТМУ, не се възстановяват, а се ползват за ремонт на общите части на общежитията, се прехвърлят безкасово от отчетна група „ДСД“ в отчетна група „Бюджет“. Същите са трансформирани в приход за ХТМУ и са осчетоводени по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“, но не са отчетени по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ със знак (+) и в намаление на подпараграф 88-09 „Събрани средства и извършени плащания от/за други бюджети (+/-)“ със знак (-) в размер на 74 555 лв. в отчетна група „Бюджет“ и по подпараграф 88-09 „Събрани средства и извършени плащания от/за други бюджети (+/-)“ със знак (+) и в намаление на подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ със знак (-) в размер на 35 883 лв. в отчетна група „ДСД“.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на т. 7.4.12 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за отразяване на касова основа на трансформираните чужди средства в приход независимо, че няма ефективен касов поток.*

7. Възстановени разходи за телекомуникационни услуги в размер на 9 389 лв., начислени и удържани по ведомост от служители на ХТМУ, не са отчетени на касова основа като възстановен разход по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ със знак (-) и разход по подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала наст по трудови правоотношения“ със знак (+). Същите са осчетоводени правилно по кредита на сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“ като възстановени разходи и по дебита на сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“.<sup>7</sup>

*Не са спазени указанията на т. 7.14 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за възстановени касови разходи.*

8. При извършената проверка на предоставената от ХТМУ информация за поетите ангажименти, осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ към 31.12.2017 г., са установени следните неправилни отчитания:<sup>8</sup>

8.1. Поет ангажимент на стойност 17 856 лв. по договор за поддържане на асансьори е осчетован два пъти по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ - веднъж в ХТМУ-ВУЗ и втори път в звено „Студентски общежития“, в резултат на което салдото по сметката е завишено.

8.2. Не е отписан реализиран ангажимент на стойност 13 814 лв. по договор за логистика и организация на работни срещи в отчетна група „СЕС“, в резултат на което салдото по сметката е завишено.

8.3. Поет ангажимент за 9600 лв. по договор за услуги, осчетован през 2016 г., е осчетован неправилно и през 2017 г. по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ веднъж в отчетна група „Бюджет“ и втори път в отчетна група „СЕС“, в резултат на което салдото по сметката е завишено в двете отчетни групи.

8.4. Поет ангажимент за разход за 5 400 лв. по договор за доставка на

<sup>6</sup> Одитни доказателства № № 4 и 5

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 6

канцеларски материали не е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, в резултат на което салдото по сметката е занижено.

*Не са спазени указанията дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и на раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за задбалансовото отчитане на поетите ангажименти.*

9. При извършената проверка на начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи се установи:<sup>9</sup>

9.1. В институт към ХТМУ - Национална банка за промишлени микроорганизми и клетъчни култури е начислена амортизация в баланса за един месец в размер на 1 791 лв., вместо за 12 месеца в размер на 18 171 лв. В резултат на това балансовата стойност на активите е завищена с 16 380 лв.

9.2. В ХТМУ - ВУЗ амортизацията на инфраструктурен обект в размер на 2 869 лв. не е начислена в баланса на ХТМУ, в резултат на което балансовата стойност на актива е завищена.

*Не са спазени указанията на т. 58 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за начисляване на амортизации на НДА от бюджетните организации.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 7 от 22.12.2017 г. на министъра на финансите, коригирианият ГФО към 31.12.2017 г. е представен в Министерство на образованието и науката и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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 № 310 от 15.08.2018 г. на Сметната палата и е изготовен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Химикотехнологичен и металургичен университет и един за Сметната палата.



<sup>9</sup> Одитно доказателство № 7

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
01	РД 2.15.1 за процедури по същество на салдата по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и на извършената преоценка на сградите на ХТМУ към 31.12.2017 г., Договор за наем № 27/12.02.2015 г., Приемо-предавателни протокол, документи за извършени подобрения, МО за коригираща операция и др. приложения.	35
02	РД 2.16.1 за процедури по същество за осчетоводяване на стопанските операции по проекти, отчитани в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ в ХТМУ, Обяснителна записка от гл. счетоводител за сметка 4682, счетоводни извлечения за сметка 4682, отчет за наличности по банкова валутна бюджетна сметка, МО за коригиращи операции и други приложения.	48
03	РД 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, 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 в ХТМУ - ВУЗ, Справка за неусвоени помощи и дарения, МО за коригиращи операции и други приложения.	12
04	РД 2.11-2.14 „Бюджет“ за проверка на взаимовръзките между счетоводни сметки от СБО и параграфи и подпараграфи на ЕБК за отчетна група "Бюджети" в ХТМУ към 31.12.2017 г., Обяснителна записка от гл. счетоводител за сметка 4679, счетоводни извлечения за сметки 7198, 4679, 4897 и 6023 и други приложения.	44
05	РД 2.11-2.14 „ДСД“ за проверка на взаимовръзките между счетоводни сметки от СБО и параграфи и подпараграфи на ЕБК за отчетна група "ДСД" в ХТМУ към 31.12.2017 г.	2
06	РД 2.16.2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на стопанските операции по счетоводна сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в оборотната ведомост на ХТМУ към 31.12.2017 г., Договори № № 68/2017 г., 43/2016 г., 153/2017, 82/2017 г., МО за коригиращи операции и други приложения.	70
07	РД 2.27-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в ХТМУ към 31.12.2017 г., Заповед № Р-ФХ-167/12.06.2018 г., Протокол от 13.06.2018 г., Заповед № Р-ФХ-386/15.12.2017 г. и МО за начислена амортизация.	27