

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 21-05-70 / 17.09.2019 г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ХИМИКОТЕХНОЛОГИЧЕН И МЕТАЛУРГИЧЕН
УНИВЕРСИТЕТ - СОФИЯ

1756 Бул. "КА. ОХРИДСКИ" №8

Регистр. № / индекс и дата

901/19.09.2019

ДО
ПРОФ. Д-Р ИНЖ. СЕНЯ ТЕРЗИЕВА
РЕКТОР НА
ХИМИКОТЕХНОЛОГИЧЕН И
МЕТАЛУРГИЧЕН УНИВЕРСИТЕТ

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ТЕРЗИЕВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100109419 съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Химикотехнологичния и металургичен университет за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



СЪДЪРЖАНИЕ



СМЕТНА ПАЛАТА

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансов отчет	4
Мисия	4
Базис за извършване на мисия	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
Некласифицирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Класифицирани неправилни отчитания	8
ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА	9
№ 0100109419	10
Приложение № 1 Списък на одитирани	10

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Химикотехнологичния и металургичен университет за 2018 г.

София, 2019 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	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

НАДА	Народен държавен архив
ОПНМР	Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“
СБО	Сметководна на бюджетните организации
ЕСС	Средства от Европейския съюз
ХТМУ	Химико-технологичен и металургичен университет

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч.	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НФДА	Нефинансов дълготраен актив
ОП НОИР	Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
ХТМУ	Химикотехнологичен и металургичен университет

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1893-1810). Отговорностите за Сметната палата съгласно МСВОИ (1893-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Химикотехнологичния и металургичния университет в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълнява 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.

Презна отговорност за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание на 54 от Закона за Сметната палата. Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за

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

ДО
ПРОФ. Д-Р ИНЖ. СЕНЯ ТЕРЗИЕВА
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 Химикотехнологичния и металургичен университет, 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 приложеният годишен финансов отчет дава ярна и честна представа за финансовото състояние на Химикотехнологичния и металургичен университет 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 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 Химикотехнологичния 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

2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-094 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 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. 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 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

1. Разходи за стипендии в размер на 38 300 лв. по проект „Студентски стипендии – фаза 1“ на ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 г. са осчетоводени неправилно по сметка 6411 „Разходи за стипендии на местни лица“ и подпараграф 40-00 „Стипендии“ в отчетна група „Бюджет“ вместо в отчетна група „СЕС“.¹

Не са спазени указанията на т.3 от ДДС № 01 от 2018 г. на МФ за средства и операции, които се отчитат в отчетна група „СЕС“.

С размера на неправилното отчитане шифър 0641 „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ от Отчета за приходите и разходите и показател „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета са завишени в отчетна група „Бюджет“ и занижени в отчетна група „СЕС“.

2. Възстановяване на авансово финансиране в размер на 23 623 лв. по приключил проект „Студентски стипендии – фаза 1“ по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ е осчетоводено неправилно по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ вместо като възстановяване на предоставения/получен трансфер между отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „СЕС“.²

Не са спазени указанията на т. 25 от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ за възстановяване на авансово финансиране за сметка на бюджета по одобрен проект.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ в отчетна група „Бюджет“ от пасива на баланса и шифър 0076 „Други вземания“ в отчетна група „СЕС“ от актива на баланса; шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за приходите и разходите е занижен в отчетна група „Бюджет“ и завишен в отчетна група „СЕС“; показателя „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ е занижен в отчетна група „Бюджет“ и завишен в отчетна група „СЕС“ и показателя „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ е завишен в отчетна група „Бюджет“ и занижен в отчетна група „СЕС“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

¹ Одитно доказателство № 3

² Одитно доказателство № 2

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършената проверка на предоставената от ХТМУ информация за поетите ангажименти, осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ към 31.12.2018 г. са установени следните неправилни отчитания.³

1.1. Поети ангажименти по 5 договора за водоснабдяване, топлинна и електрическа енергия, съобщителни услуги на обща стойност 793 972 лв. не са осчетоводени по приблизителна оценка по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, в резултат на което салдото по сметката е занижено.

1.2. Реализиран ангажимент по договор за поддръжка на програмен продукт в размер на 5 784 лв. не е отписан от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, в резултат на което салдото по сметката е неправилно завишено.

Не са спазени указанията на т. 7 от ДДС № 04 от 2010 г. и на т. 79 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за задбалансовото отчитане на поетите ангажименти.

2. Платени с бюджетни средства разходи общо в размер на 123 904 лв. по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ по проект „Подкрепа за развитие на докторанти, постдокторанти, специализанти и млади учени – фаза 1“ (96 748,18 лв.) и по проект „Студентски практики – фаза 1“ (27 156 лв.) са осчетоводени неправилно по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ вместо като предоставен/получен трансфер в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „СЕС“. В резултат на това сметката е с неправилно кредитно салдо в отчетна група „СЕС-КСФ“.⁴

Не са спазени указанията на т. 24 б) от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ за авансово финансиране за сметка на бюджета по одобрен проект.

3. Условно вземане в размер на 44 684 лв. за кражба на парични средства от касата на ХТМУ, осчетоводено по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“, за което е издадено Постановление на Софийската районна прокуратура от 21.01.2014 г. за спиране на наказателното производство, не е отписано към 31.12.2018 г.⁵

Не са спазени чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. - принципа за текущо начисляване на ефектите от сделки и други събития.

4. При извършената проверка на начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи се установи, че в дирекция „Студентски общежития“ към ХТМУ е осчетоводена амортизация по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения и оборудване“ за четири месеца в размер на 11 912 лв., вместо за 12 месеца в размер на 40 265 лв. В резултат на това балансовата стойност на активите е завишена с 28 353 лв.⁶

Не са спазени изискванията на ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за начисляване на

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 4

⁶ Одитно доказателство № 5

амортизации на НФДА от бюджетните организации.

5. Активи на обща стойност 9 194 лв., с единична стойност под прага на същественост, са осчетоводено неправилно по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и отчетени по параграф 52-00 „Придобиване на ДМА“, вместо по сметка 3020 „Материали“ и подпараграф 10-15 „Материали“ в отчетна група „СЕС-КСФ“.⁷

Не са спазени указанията на т. 16.16.3 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за краткотрайни активи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 22.12.2018 г. на министъра на финансите, коригираният Баланс/ОКИ/ОПР към 31.12.2018 г. е представен в Министерство на образованието и науката и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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 № 305 от 15.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Химикотехнологичния и металургичен университет, Министерство на образованието и науката и Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

⁷ Одитно доказателство № 6

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	РД ГФО 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 31.12.2018 г.	5
1.1	Извлечение на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи-наличности", МО за извършени корекции.	9
1.2	Неосчетоводени договори на Софийска вода АД № 20/26.05.2017 г.; Топлофикация София ЕАД №№ 12 и 13/09.05.2016 г.; Чез Трейд България ЕАД ДС №1/12.12.2018 г. към д-р № 87/09.11.2017 г.; БТК АД №148/21.12.2018 г.	47
2	РД ГФО 2.16.3 за процедури по същество за проверка на касови трансфери между бюджетни организации и на разчетите със сметки за средства от Европейския съюз в ХТМУ към 31.12.2018 г.	5
2.1	Извлечение с натрупване на сметка 4682 преди и след корекцията, Оборотна ведомост за проект „Подкрепа за развитие на докторанти, постдокторанти, специализанти и млади учени – фаза 1“, Оборотна ведомост за проект “Студентски практики – фаза 1“, МО за извършени корекции и други приложения.	15
3	РД 2.16.5 за тестове по същество на сметки 6411 „Разходи за стипендии на местни лица“ и 6412 „Разходи за стипендии на чуждестранни лица“ и подпараграф 40-00 „Стипендии“ в ХТМУ към 31.12.2018 г.	6
3.1	Списък на студентите, класирани за стипендия по проект "Студентски стипендии - фаза 1" на ОП НОИР, ПН от 19.12.2018 г., МО за осчетоводяване на разходите за стипендии, Заповед № РД 09-5522/27.10.2017 г., Писмо № 213/28.02.2018 г.	31
4	РД ГФО 2.9 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2018 г. в ХТМУ	5
4.1	МО за отписване на условно вземане, Протокол от Софийската районна прокуратура за спиране на наказателно производство от 21.01.2014 г.	3
5	РД ГФО 2.27.2 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в ХТМУ	3
5.1	Справка за неосчетоводена амортизация в дирекция "Студентски общежития" по сметка 2414, МО за извършени корекции, Протокол за определяне срока на годност и други приложения.	15
6	РД ГФО 2.8 за извършена проверка на отчетените капиталови разходи през 2018 г. в ХТМУ	4
6.1	Фактури №№ 320/09.10.2018 г., 323/16.10.2018 г. с доставчик Гърков Консулт ЕООД, Складова разписка № 65/25.10.2018 г., Фактури №№ 7006/10.09.2018 г., 7027/08.10.2018 г. с доставчик Ф-Тех Компютри ООД, Складова разписка №49/20.02.2018 г.; МО за извършени корекции.	31

София, 2019 г.