



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100107821**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София за 2020 г.

София, 2021 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	5
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.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
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
НОИР	Наука и образование за интелигентен растеж
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ХТМУ	Химикотехнологичен и металургичен университет

**ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
46-ТО НАРОДНО 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, гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2020 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 Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София към 31 декември 2020 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, 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-078 от 15.06.2021 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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 – 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. При извършената проверка на начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Химикотехнологичен и металургичен университет се установи:¹

а) във връзка с извършена промяна на срока на годност и на остатъчните стойности на НДМА, в амортизационния план са изчислени неправилно новите амортизационни квоти за остатъка от срока на годност, без да са взети предвид вече отчетените амортизации за съответните активи. В резултат е начислена повече амортизация както следва:

- по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в размер на 4 551 лв.

- по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 38 699 лв.

- по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ в размер на 600 лв.

Балансовата стойност на НДМА в ГФО е занижена със същите суми.

б) при извършването на основни ремонти на две сгради (сграда В в размер на 2 847 317 лв. и аварийен ремонт на покрива на сграда А в размер на 318 958 лв.), с които са увеличени стойностите на сградите през м. 12.2020 г., неправилно е начислена амортизация от същия месец, вместо от месеца, следващ месеца на капитализиране на разходите за ремонта в отчетната стойност, в резултат на което е начислена повече амортизация в размер на 2 290 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 36.1 и 46 от ДДС № 05 от 2016 г. и указанията, дадени в раздел В „Амортизации“ на Счетоводната политика на ХТМУ.

С неправилното отчитане в размер на 46 140 лв. са занижени шифър 0011 „Сгради“ 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходи и разходи.

в) на придобити през 2018 г. и 2019 г. активи, осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“ с отчетна стойност общо в размер на 291 534 лв. са начислени разходи за амортизация без да е отразена остатъчната стойност в Амортизационния план, определена с Амортизационната политика. В резултат на това балансовата стойност на активите е неправилно намалена с 20 099 лв. (констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2019 г.)

Не са спазени изискванията на министъра на финансите, дадени т.т. 40 и 41 от ДДС № 05 от 2016 г. за остатъчна стойност на амортизируемите активи.

С неправилното отчитане в размер на 20 099 лв. са занижени шифър

¹ Одитно доказателство № 1

0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и шифър 0013 "Стопански инвентар и други ДМА" от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

2. Поет ангажимент за разход по договор за периодични доставки на канцеларски материали и консумативи е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ за 55 200 лв., вместо за 27 600 лв. Реализираните ангажименти за разходи по договора, общо в размер на 154 лв., неправилно са осчетоводени като ангажимент с незабавна реализация по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. В резултат на неправилните отчитания салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ към 31.12.2020 г. по договора е завишено с 27 754 лв.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.2 от ДДС № 4 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане в размер на 27 754 лв. е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

3. През 2019 г. по два приключили договора за изпълнение на дейности по проект на Оперативна програма НОИР общо в размер на 57 686 лв. са съставени счетоводни операции за анулиране на поетите ангажименти за разходи неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС, в резултат на което салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 31.12.2020 г. в отчетна група „Бюджет“ е занижено, а в отчетна група СЕС е завишено.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 76, б. „д“ от ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане в размер на 57 686 лв. шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса е занижен в отчетна група „Бюджет“ и е завишен в отчетна група СЕС.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 2

В подкрепа на констатациите са събрани 2 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 № 276 от 12.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерството на образованието и науката, един за Химикотехнологичния и металургичен 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
01	Констативен протокол № 1 от 07.07.2021 г.	1
01.01	Протокол от комисия за определяне срока на годност, остатъчната стойност и степен на значителност на НДМА на ХТМУ; Приложения към протокола	29
01.02	Счетоводни амортизационни планове по месеци на сграда А и сграда В	2
02	Работен документ за проверка за счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи в ХТМУ	6
02.01	Договор № 25 от 05.06.2020 г., Счетоводна статия № 8 от 15.06.2020 г. за начисляване на ангажимента, Счетоводна статия № 4 от 30.09.2020 г. за повторно начисляване на ангажимента, Счетоводна статия № 8 от 06.10.2020 г. за реализиране на ангажимента, Счетоводна статия № 159 от 14.10.2020 г. за реализиране на ангажимента.	9
02.02	Договор с „Е ТУРС“ ООД № 82/16.10.2017 г. , МО № 32 от 30.12.2019 г. - счетоводна операция за анулиране на поетия ангажимент за разход в отчетна група „Бюджет“ през 2019 г.; договор с „ДИ ЕМ АЙ ДЕВЕЛОПМЪНТ“ ЕООД № 22/13.06.2017 г., МО № 33 от 30.12.2019 г. - счетоводна операции за анулиране на поетия ангажимент за разход в отчетна група „Бюджет през 2019 г.	30