



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100105622**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Висшето транспортно училище "Тодор Каблешков", гр. София за 2021 г.

София, 2022 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 | 11 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства | 13 |

Списък на съкращенията

| | |
|---------|--|
| БНБ | Българска народна банка |
| ВТУ | Висше транспортно училище „Тодор Каблешков“ |
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДДС | Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите |
| ДНИ | Данък недвижими имоти |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЗАД | Застрахователно акционерно дружество |
| ЗДБРБ | Закон за изпълнението на държавния бюджет на Република България |
| ЗДС | Закон за държавната собственост |
| МО | Мемориален ордер |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| ПП | Програмен продукт |
| РКО | Разходен касов ордер |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| СЕС | Отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ |
| СЕС-ДЕС | Отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз - Други европейски средства |
| СЕС-КСФ | Отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз – Кохезионен и структурни фондове |
| ТБО | Такса битови отпадъци |

**ДО
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

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 2021 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 Висшето транспортно училище "Тодор Каблешков", гр. София към 31 декември 2021 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 Висшето транспортно училище "Тодор Каблешков", 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

2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-056 от 20.06.2022 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. 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. Извършени плащания на главница по ЕСКО договор, в размер на 25 204 лв., правилно осчетоводени по дебита на сметка 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“, са отразени в увеличение на капиталовите разходи по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо в намаление на друго финансиране по подпараграф 93-18 „Погашение по финансов лизинг и търговски кредит (-)“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 7.4.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискванията за отчитане на разходите по параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г.

2. Изплатени стипендии на студенти, в размер общо на 12 960 лв., правилно осчетоводени на начислена основа, са отчетени по параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“, вместо по параграф 40-00 „Стипендии“.²

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2021 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС №10 от 2020 г.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В чл. 55, ал.1, т. 5.32 на Закона за изпълнението на държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г. на Висше транспортно училище „Тодор Каблешков“ (ВТУ) са определени допустими максимални размери на задълженията към доставчици по чл. 13, ал. 3 от Закона за публичните финанси - 125 хил. лв.

Наличните задължения към доставчици на ВТУ към 31.12.2021 г., попадащи в обхвата на чл.55 от ЗДБРБ за 2021 г., възлизат на 425 хил. лв. или с 300 хил. лв. повече от утвърдения максимален размер, определен в ЗДБРБ за 2021 г.³

Поemanето на задължения към доставчици над определения със закона лимит представлява риск от финансови затруднения за университета в следващи отчетни периоди и е нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени разпоредбите на чл. 102, ал. 1 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл. 55 от Закона за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г.

2. През одитирания период платените суми за местни данъци и такси (МДТ) от наемателите на имоти-публична държавна собственост, в размер на 67 768 лв., са преведени частично на община Слатина (32 380 лв.), за погасяване на задълженията на

¹ Одитно доказателство №№ 13 и 14

² Одитно доказателство № 16

³ Одитно доказателство № 18

ВТУ за такса битови отпадъци (ТБО) и за данък недвижими имоти (ДНИ), което води до натрупване на допълнителни утежнения от лихви за просрочие на плащания.⁴

Нарушени са изискванията на чл. 6 на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

3. Към 31.12.2021 г. във ВТУ „Тодор Каблешков“ се отдават под наем помещения в сгради – част от имот публична държавна собственост на външни лица – неучащи и неправоимащи по Наредбата за ползване на студентските общежития и столове.⁵

Настаняването на външни лица в самостоятелните обекти част от студентските общежития – публична държавна собственост е незаконосъобразно и в противоречие с чл. 89, ал. 3 от Закона за висшето образование (ЗВО), във връзка с чл. 16, ал. 2 от Закона за държавната собственост (ЗДС) и чл. 19, ал. 1 от ЗДС.

Обектите са част от имоти - публична държавна собственост, които следва да се ползват по реда и условията, регламентирани в Наредбата за ползване на студентските общежития и столове, от определена категория лица, изрично изброени в наредбата.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършения от одитния екип анализ на оборотите и салдата по счетоводни сметки в програмен продукт (ПП) „Ажур-Л“ и оборотите и салдата от оборотната ведомост, представена в Сметна палата към 31.12.2021 г., е установено несъответствие по 21 (двадесет и една) от общо 144 (сто четиридесет и четири) счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“ и по 22 (двадесет и две) от общо 48 (четиридесет и осем) в отчетна група СЕС. При извършения от одитния екип анализ е установено, че разликите са в резултат на неправилно въведени данни в макета на оборотната ведомост, представена в Сметна палата и на неосчетоводени в счетоводния програмен продукт счетоводни статии.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 39 от ДДС № 06 от 2016 г., относно гарантиране на проследимост, пълнота и достоверност на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система.

2. Към 31.12.2021 г. по кредита на сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ са осчетоводени задължения за местни данъци и такси, в размер на 6 961 390 лв., вместо 7 406 925 лв., или с 445 535 лв. по-малко от дължимите местни данъци и такси, неплатени към тази дата.⁷

Не е спазен принципа за текущо начисляване, определен в чл.26, ал.1, т.4 от Закона за счетоводството.

3. При проверката и анализа на осчетоводените разходи за възнаграждения по трудови и по извън трудови правоотношения са установени следните неправилни отчитания:

3.1. Дължими възнаграждения на персонал по извън трудови правоотношения, в

⁴ Одитно доказателство № 06

⁵ Одитно доказателство № 19

⁶ Одитно доказателство №№ 01, 02, 03, 04, 05, 21 и 22

⁷ Одитно доказателство №№ 06 и 21

размер на 10 182 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ и кредита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“. Изплатените суми на лицата (9 175 лв.) са осчетоводени по дебита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“.⁸ Дължимите осигуровки и данъци за сметка на лицата и за сметка на организацията са осчетоводени през 2022 г.

Не са спазени разпоредбите чл.3 и чл.24 от Закона за счетоводството.

3.2. Получени средства по проект на програма ЕРАЗЪМ от координатор (неправителствена организация – чуждестранно лице), в размер на 5 791 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“, вместо по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“. Не е отчетена огледална счетоводна статия в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) по дебита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и кредита на сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“.⁹

През 2021 г. изплатени хонорари по проекта от банкова бюджетна сметка, в размер на 4 112 лв., са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“, вместо по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление". Дължимите и изплатени хонорари не са осчетоводени в отчетна група СЕС:¹⁰

- по дебита на сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ в кореспонденция със сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“;

- по дебита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ и кредита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление".

Дължимите осигуровки и данъци за сметка на лицата и за сметка на организацията са осчетоводени през 2022 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в ДДС № 06 от 2008 г., ДДС № 1 от 2015 г. и разпоредбите чл.3 и чл.24 от Закона за счетоводството.

3.3. В отчетна група „Бюджет“ разходите за възнаграждения по трудови правоотношения за месец август и за месец октомври 2021 г. са осчетоводени по дебита на сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ и кредита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“, общо с 5 147 лв. по-малко. Удръжките от заплатите и изплатените средства са осчетоводени правилно.¹¹

Не са спазени разпоредбите чл.3 и чл.24 от Закона за счетоводството.

4. При проверка на осчетоводените разчети със сметки за средства от ЕС в отчетна група СЕС-ДЕС се установиха следните неправилни отчитания:

⁸ Одитно доказателство №№ 01, 07 и 21

⁹ Одитно доказателство №№ 01, 08 и 21

¹⁰ Одитно доказателство №№ 01, 08 и 21

¹¹ Одитно доказателство №№ 01, 09 и 21

4.1. Изплатени хонорари по програма ЕРАЗЪМ от банкова бюджетна сметка, в размер общо на 5 409 лв., правилно осчетоводени в отчетна група „Бюджет“, в отчетна група СЕС не са осчетоводени по дебита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ и кредита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление".¹²

4.2. Изплатени стипендии по програма ЕРАЗЪМ от банкова бюджетна сметка, в размер общо на 115 939 лв., правилно осчетоводени в отчетна група „Бюджет“, в ОГ СЕС-ДЕС са осчетоводени по кредита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за 106 599 лв., или с 9 340 лв. по-малко. От общо осчетоводените в ОГ СЕС стипендии по кредита на сметка 4682 (106 599 лв.) - 14 782 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“, вместо по сметка 6411 „Разходи за стипендии на местни лица“.¹³

4.3. Част от изплатените командировки по програма ЕРАЗЪМ от банкова бюджетна сметка, на стойност 7 628 лв., са осчетоводени в СЕС-ДЕС по дебита на сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“ и кредита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", общо за 4 388 лв., или с 3 240 лв. по-малко.¹⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в ДДС № 06 от 2008 г. и ДДС № 1 от 2015 г. Не са спазени разпоредбите чл.3 и чл.24 от Закона за счетоводството.

5. През 2021 г. превишението на отчетните данни по параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ над уточнения план, с 32 763 лв., неправилно е осчетоводено по дебита на сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ в кореспонденция със сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“, вместо по дебита на сметка 7598 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ и кредита на сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“. В резултат на неправилното отчитане, сборните крайни салда на сметките от подгрупа 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ не са нулеви и по сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ е отчетено крайно дебитно салдо, в размер на 32 763 лв., вместо крайно кредитно с тази стойност. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета сумата е отчетена правилно по подпараграф 69-08 (-) „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ и по подпараграф 89-03 (+) „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“. Възникналият разчет към бюджета на МОН е уреден в следващата отчетна година, като е погасен чрез банков превод от ВТУ.¹⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.73.1. и т.59.3. от ДДС №1 от 2003 г.

6. Във ВТУ „Годор Каблешков“ към 31.12.2021 г. по сметка 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“ е налично салдо в размер на 75 612 лв. – неизплатено текущо задължение по ЕСКО договор за извършване

¹² Одитно доказателство №№ 01, 11 и 21

¹³ Одитно доказателство №№ 01, 11 и 21

¹⁴ Одитно доказателство №№ 01, 11 и 21

¹⁵ Одитно доказателство № 12 и 21

на строително-монтажни работи (за повишаване на енергийната ефективност) на част от сградите, със срок на погасяване 2021 г. Получено кредитно известие на стойност 34 714 лв., във връзка с непризнати СМР по договора, неправилно е осчетоводено по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ вместо по дебита на сметка 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“.¹⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 7.4.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

7. Закупена компютърна техника, на стойност 15 762 лв., е осчетоводена по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (12 628 лв.) и по сметка 6019 „Разходи за други материали“ (3 134 лв.) в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Доставка на активите е платена авансово и отчетена по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, като не е съставена счетоводна статия за закриване на аванса по кредита на сметката в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Допълнително, без основание, са осчетоводени неправилни счетоводни статии със сумата на доставката (15 762 лв.) по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.¹⁷

В резултат на неправилните счетоводни статии, към 31.12.2021 г. салдата по сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и 4010 „Задължения към доставчици от страната“ са завишени с по 30 622 лв.

Не е спазено изискването за отчитане на разходите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

8. Валидна към 31.12.2021 г. застрахователна полица, в размер на 12 400 лв., издадена в полза на ВТУ за обезпечение изпълнението на сключен договор, не е осчетоводена по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁸

Не са спазени указанията, дадени в т.31 от ДДС № 07 от 2012 г. на МФ за осчетоводяване на банковите гаранции.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. Във ВТУ „Тодор Каблешков“ не е извършена своевременна актуализация на Стратегията за управление на риска, което е в несъответствие с чл. 12 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.¹⁹

2. Контролните дейности не са прилагани непрекъснато и последователно, в резултат на което са допуснати неправилните отчитания.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 07 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и ОПР към 31.12.2021 г.) са представени в Министерство на образованието и науката и Сметна палата.

¹⁶ Одитно доказателство №№ 13, 14 и 21

¹⁷ Одитно доказателство №№ 14, 15 и 21

¹⁸ Одитно доказателство № 17 и 21

¹⁹ Одитно доказателство № 20

В подкрепа на констатациите са събрани 22 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 № 301 от 08.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Висшето транспортно училище "Тодор Каблешков", 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 № 8 от 20.07.2022 г. за извършена проверка на салдата по счетоводни сметки в оборотната ведомост, представена в Сметна палата към 31.12.2021 г. и в оборотната ведомост на ПП „Ажур-Л“ към 31.12.2021 г. | 11 |
| 01.1 | Оборотна ведомост за 2021 г. на отчетна група "Бюджет" и отчетна група ДСД от ПП "Ажур-Л" | 7 |
| 01.2 | Две оборотни ведомости за 2021 г. на отчетна група СЕС-ДЕС от ПП "Ажур-Л" | 2 |
| 01.3 | Три оборотни ведомости за 2021 г. на отчетна група СЕС-КСФ от ПП "Ажур-Л" | 3 |
| 02 | Хронологичен опис на кредит сметка 4252 за 2020 г., справка счетоводни статии 4241/50 през 2020 г., | 2 |
| 03 | Справка от електронната страница на НАП за плащания за данъци и други задължения към централния бюджет, хронологичен опис на сметка дебит 4511 за период 2020 г.-2021 г., аналитична оборотна ведомост на сметка 4211 от ПП за 2021 г. | 11 |
| 04 | Извлечение от РД 1.14. за равнение крайни салда 2019 г.-начални салда 2020 г., аналитична оборотна ведомост на сметка 9915 за 2019 г., за 2020 г. от ПП, | 4 |
| 05 | Извлечение от оборотна ведомост, представена в Сметна палата за 2013 г. и за 2014 г.-отчетна група СЕС-КСФ | 2 |
| 06 | Констативен протокол № 4 от 01.07.2022 г. за извършена проверка на задълженията за местни данъци и такси към 31.12.2021 г. и приложения към него: | 3 |
| 06.1 | Справка за задълженията за местни данъци и такси на ВТУ към 18.02.2022 г., справка за изчислени лихви с лихвен калкулатор от страницата на НАП, хронологичен опис по дебита на сметка 4544 за период 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., хронологичен опис по кредита на сметка 4544 за период 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., хронологичен опис на подпараграф 19-81 за период 2021 г., | 23 |
| 07 | Рекапитулация на граждански договори за 2021 г. във ВТУ, рекапитулация на хонорари за 2021 г., на стойност 10 181.73 лв., рекапитулация на хонорари по договорна програма ЕРАЗЪМ, изплатени 09.2021 г., хронологичен опис на дебит сметка 6044 за 2021 г. в отчетна група "Бюджет", МО от м.07.2021 г., обща рекапитулация за м.07.2021 г.-признак общежития; | 9 |
| 08 | Счетоводна статия № 2016 от 20.04.2021 г., отчетна група "Бюджет", отчет по сметка № 3 от 20.04.2021 г. от БНБ, Справка за изплатени хонорари през 10.2021 г. по каса-проект ТОРС на програма ЕРАЗЪМ, дневник на сметка 4211 за 10.2021 г., договор №10/05.04.2021 г., | 7 |
| 09 | Обща рекапитулация за м.10.2021 г., счетоводна статия № 2236 и | 4 |

| | | |
|------|---|----|
| | 2315 ОТ 31.10.2021 г., МО РЗ за м.10.2021 г. | |
| 09.1 | Обща рекапитулация-признак стол за м.08.2021 г., МО РЗ за м.08.2021 г. | 3 |
| 10 | Хронологичен опис на дебит сметка 4211, кредит сметка 4213 за период 2021 г. и четири броя рекапитулации за работни заплати - за месец януари, февруари, март, април; справка удържани надвзети заплати и за червени заплати за 2021 г. и приложени към нея девет броя рекапитулации; | 19 |
| 11 | Счетоводни статии от 05 до 10 от 30.04.2020 г., РКО от 28.04.2021 г. и от 29.04.2021 г., касова книга валута от 28.04.2021 г. и от 29.04.2021 г., заповеди за командировка, контролни листове, нареждане разписка от БНБ от 28.04.2021 г.; Счетоводни статии от 13 до 17 от 30.09.2021 г., рекапитулации за изплатени хонорари 09.2021 г. по договор на програма ЕРАЗЪМ, счетоводни статии от 14 до 17 от 30.09.2021 г., счетоводна статия № 2805 от 30.09.2021 г.; Хронологичен опис на изплатени стипендии СЕС-ДЕС по ЕРАЗЪМ за 2021 г., Хронологичен опис на изплатени стипендии в отчетна група "Бюджет" по ЕРАЗЪМ за 2021 г., Заповеди за командироване на студенти по програма ЕРАЗЪМ през 2021 г. и доклади за изплащане на окончателни суми (№ от К-57 до К-59, К-189 и доклад към нея от 23.03.2021 г., К-191, 193, 192, 271, 272, 283, 273 и доклад към нея от 17.05.2021 г. и от 29.06.2021 г., 411, 410 и доклади от 26.07.2021 г., от 26.07.2021 г., от 14.09.2021 г., от 01.09.2021 г., 746, 744, 745, 754, 755, 774, 779, 780, 801, 802, 804, 805, 803, 810, 811, доклад от 18.10.2021 г.,); РКО 406 от 01.09.2021 г., доклад, контролен лист, вносна бележка 40, 41, 45, 44, 43, 42 и 46 от 01.09.2021 г., | 81 |
| 12 | РД № 2.17.1 от 14.07.2022 г. за проверка на трансферите към 31.12.2021 г.; | 9 |
| 12.1 | Справка от МОН за трансферите за 2021 г., извлечение от оборотната ведомост и от отчета за касовото изпълнение на бюджета, представени в Сметна палата, дневник на сметка 7599 за 2021 г., дневник на сметка 4659 за 2021 г., платежно нареждане от 30.03.2022 г. от БНБ за извършен превод към МОН; | 6 |
| 13 | Констативен протокол № 5 от 01.07.2022 г. за извършена проверка на отчетено дебитно салдо по сметка 4010, в размер на 34 714 лв. и приложения към него: Кредитно известие № 0000001203 от 08.03.2021 г. към ф.№812 от 08.01.2019 г., МО от месец 03.2021 г., ф.№ 0000000812 от 18.01.20219 г., Приложение 1 към КСС: Примерен погасителен план за изплащане на цената от възложителя, Допълнително споразумение към Договор за възлагане на обществена поръчка № ДБ0017/10.10.2018 г., Справка за дейностите съгласно ценова оферта и приемо-предавателни протоколи, дневник на сметка 1923/1 за период 01.01.2019 г. до 31.07.2022 г., Хронологичен опис за период 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. за сметка 1923 дебит; | 11 |
| 14 | Аналитична справка за контрагент за сметка 4010 за период 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. | 5 |
| 15 | Констативен протокол № 7 от 05.07.2022 г. за извършена проверка на | 30 |

| | | |
|-------|--|----|
| | аналитична партида по кредита на сметка 4010 и приложения към него: аналитична оборотна ведомост на сметка 4020 към 31.12.2021 г., партида 1383, дневник на сметка 4020/1 с аналитичност 1383 за период 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., аналитична оборотна ведомост на сметка 4010 към 31.12.2021 г., партида 1383, дневник на сметка 4010/1 с аналитичност 1383 за период 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., отчет № 96 от 03.11.2020 г. от БНБ, фактура № 2000011035 от 04.11.2020 г., проформа фактура № 100002049 от 29.10.2020 г., фактура № 2000011034 от 04.11.2020 г., проформа фактура № 100002048 от 29.10.2020 г., гаранционни карти към продажба № 0003153218 към ф.2000011035 и приемо-предавателни протоколи (4 броя) към гаранционна карта от 04.11.2020 г., договор за покупко-продажба № 180 от 03.11.2020 г., МО от месец 11.2020 г. | |
| 16 | Работен документ № 2.16.3 от 18.07.2022 г. за проверка на разходите за възнаграждения за персонал; | 6 |
| 16.1 | Счетоводна статия № 2649/30.06.2021 г. и справка към нея за стипендии, счетоводна статия № 2650/30.06.2021 г. и справка към нея за стипендии; | 4 |
| 17 | Констативен протокол № 6 от 29.06.2022 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на застрахователна полица № BG 0501 20 000000437, издадена от ЗАД ДаллБогг: Живот и здраве и приложение към него. | 3 |
| 18 | Констативен протокол от 30.06.2022 г. за извършена проверка на определените със ЗДБРБ за 2021 г. допустими максимални размери на задълженията към доставчици. | 1 |
| 18.1 | Справка за задълженията към доставчици на разпоредителите с бюджет, попадащи в обхвата на чл.55 от ЗДБРБ за 2021 г. и извлечение от ЗДБРБ за 2021 г. чл. 55, ал.1. | 4 |
| 19 | Констативен протокол № 3 от 01.07.2022 г. за извършена проверка на приходите от услуги, отчитани по сметка 7110 и приложения към него: | 1 |
| 19.1 | Аналитична оборотна ведомост на сметка 7110/13 за 2021 г. | 1 |
| 20 | Констативен протокол № 1 от 29.06.2022 г. за резултатите от извършена проверка на системата за финансово управление и контрол. | 1 |
| 20.1 | Вътрешни правила за управление на риска, утвърдени със Заповед № Р - 376 от 24.06.2010 г. | 35 |
| 21.01 | Корекция "Бюджет" - приключвателни операции 2020 г. | 1 |
| 21.02 | Корекция "Бюджет" - обороти 2021 г. по сметки 4252, 4512 и 4511 | 1 |
| 21.03 | Корекция задължения за данъци по сметка 4544 - МО 3/31.12.2021 г. | 1 |
| 21.04 | Корекция неосчетоводени разходи за хонорари - МО 4/31.12.2021 г. | 1 |
| 21.05 | Корекция 2022 г. - осигуровки и данъци на неосчетоводени разходи за заплати - МО 5/31.12.2022 г. | 1 |
| 21.06 | Корекция получен превод ТОРС в "Бюджет" - МО 5/31.12.2021 г. | 1 |
| 21.07 | Корекция "Бюджет" плащане ТОРС - МО 6/31.12.2021 г. | 1 |
| 21.08 | Корекция осигуровки и данъци ТОРС "Бюджет" 2022 г. - МО 8/01.07.2022 г. | 1 |
| 21.09 | Корекция "Бюджет" неосчетоводени заплати по 6042 и 4211 - МО | 1 |

| | | |
|-------|---|--|
| | 9/31.12.2021 г. | |
| 21.10 | Корекция 4213 "Бюджет" - МО 10/31.12.2021 г. | 1 |
| 21.11 | Корекция "Бюджет" 7599 - МО 11/31.12.2021 г. | 1 |
| 21.12 | Корекция сметка 1923 "Бюджет" - МО 12/31.12.2021 г. | 1 |
| 21.13 | Корекция 4010-4020 "Бюджет" - МО 13/31.12.2021 г. | 1 |
| 21.14 | Корекция "Бюджет" 4010-4020 - допълнителна счетоводна статия - МО 13/31.12.2021 г. | 1 |
| 21.15 | Корекция сметка 9214 - МО 14/31.12.2021 г. | 1 |
| 21.16 | Корекция СЕС-ДЕС - ТОРС - МО 1/31.12.2021 г. | 1 |
| 21.17 | Корекция осигуровки и данъци ТОРС в СЕС-ДЕС 2022 г. - МО 1/01.07.2022 г. | 1 |
| 21.18 | Корекция сметка 4682 СЕС-ДЕС - МО 1/31.12.2021 г. | 1 |
| 21.19 | Корекция КСФ-Счетоводна статия № 34 и 35 от 31.12.2020 г.- приключвателни операции. | 1 |
| 21.20 | Корекция СЕС-КСФ-МО № 1/31.12.2020 г. | 1 |
| 21.21 | Корекция СЕС-КСФ-приключвателни 2020 г. сметка 1002 | 1 |
| 22.1 | Оборотна ведомост за 2021 г. след корекции на отчетна група "Бюджет" и отчетна група ДСД от ПП Ажур-Л | 6 |
| 22.2 | Оборотна ведомост за 2021 г. след корекции на отчетна група СЕС-ДЕС от ПП Ажур-Л | 2 |
| 22.3 | Оборотна ведомост за 2021 г. след корекции на отчетна група СЕС-КСФ от ПП Ажур-Л | 3 |
| 22.4. | Сравнение между ОВ от ПП Ажур-Л и ОВ от макет на МФ | На файл в ПП „Пентана“ Работен план 09 стъпка 05 |