



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100111723**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София за 2022 г.

София, 2023 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет .....	4
Квалифицирано мнение .....	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита .....	6
Отговорности на ръководството за финансовия отчет .....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет .....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет .....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	8

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ХТМУ	Химикотехнологичен и металургичен университет, гр. София

ДО  
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
49-О 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**

### **Квалифицирано мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2022 г., отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София към 31 декември 2022 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

### **База за изразяване на квалифицирано мнение**

При одита на приложения годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. Авансови финансираня от бюджета на ХТМУ за изплащане на възнаграждения и за придобиване на дълготрайни материални активи по три проекта финансирани със средства от ЕС общо в размер на 164 061 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 между отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 24 от ДДС № 01 от 2015 г.*

*Размера на неправилното отчитане оказва влияние на шифри: 0076 „Други*

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1-4

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

2. Предоставени трансфери към партньори в чужбина по програма „Еразъм +“ на обща стойност 232 766 лв. са осчетоводени в отчетна група СЕС-ДЕС по дебита на сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ и отчетени по подпараграф 48-10 „Разпределени към чужбина текущи трансфери по програми на Европейския съюз (-)“, вместо по сметка 6491 „Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“ и подпараграф 49-01 „Текущи трансфери за чужбина“. В отчетна група „Бюджет“ стопанските операции са отчетени правилно по счетоводни сметки от СБО и параграфи на ЕБК.<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО и параграфите на ЕБК за 2022 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 01 от 2022 г.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0751 "Помощи и дарения от Европейския съюз" и 0651 "Текущи субсидии и трансфери към други лица", в отчетна група СЕС от Отчета за приходите и разходите.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени показатели "Помощи и дарения от Европейския съюз" и "Текущи субсидии и трансфери към други лица" от Отчета за касовото изпълнение на сметките за средствата от Европейския съюз.*

3. На основание сключен договор за наем, ХТМУ дава разрешение на наемателя да извърши подмяна на дограмата в сградата, която ползва и е част от предмета на договора срещу прихващане на дължимия наем за месеците юли и август, общо в размер на 72 000 лв.

През месец юли е издадена фактура за наема на стойност 36 002 лв., осчетоводена по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и кредита на сметки 7121 „Приходи от наеми на имущество“ и 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък“. През същия месец неоснователно е издадено и осчетоводено кредитно известие към фактурата със цялата и стойност.

Към 31.12.2022 г. не са осчетоводени: приходите от наем за месец юли и август по кредита на сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“, стойността на ремонта по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и прихващането на вземането със задължението.<sup>3</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 и чл. 24 от Закон за счетоводството.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0715 "Приходи от наеми" и 0602 "Разходи за външни услуги и наеми", в отчетна група Бюджет от Отчета за приходите и разходите.*

---

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 5-7

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 8-12

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 квалифицирано 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-117 от 21.08.2023 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 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. Заключениеята 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 финансов 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 – други констатации при одита на финансовия отчет**

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

### **Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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 № 468 от 26.10.2023 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	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отчитане на други вземания и други краткосрочни задължения в ХТМУ към 31.12.2022 г.	8
02	Оборотна ведомост с натрупване към 31.12.2022 г. Извлечение по хронология на сметка 4682 и договор по проект "МОДЕРН-А"	22
03	Оборотна ведомост с натрупване към 31.12.2022 г. Извлечение по хронология на сметка 4682 и договор по проект "Модернизация на образователните решения на кръгова икономика, стратегически инфраструктури и производства"	23
04	Оборотна ведомост с натрупване към 31.12.2022 г. Извлечение по хронология на сметка 4682 и договор по проект Модернизация на висшите училища	20
05	Договор за отпускане финансова подкрепа за Проект по програма "Еразъм+" с повече от един бенефициент	17
06	Договор за отпускане финансова подкрепа за Проект по програма "Еразъм+" с повече от един бенефициент	27
07	Счетоводни статии за осчетоводяване на отпуснатите трансфери към партньори, Наредвания за свободни валутни преводи и отчети по сметка	15
08	Работен документ за процедури по същество на приходите от наеми в Химикотехнологичен и металургичен университет към 31.12.2022 г.	9
09	Извлечение по хронология на сметка 4110 към 31.12.2022 г.	1
10	Констативен протокол от 19.09.2022 г.	3
11	Справка за сключените договори за отдадените под наем имоти, собственост на ХТМУ	3
12	Договор за наем № 09 от 03.02.2020 г., Фактури за извършения ремонт, Констативен протокол и Протокол от 27.06.2022 г. № 4-22	16