



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100212023

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Университета по хранителни технологии, гр. Пловдив за 2022 г.

София, 2023 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 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	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-о НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
ПРОФ. Д-Р ПЛАМЕН МОЛЛОВ
РЕКТОР НА УНИВЕРСИТЕТ ПО
ХРАНИТЕЛНИ ТЕХНОЛОГИИ
ПЛОВДИВ

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Университета по хранителни технологии, гр. Пловдив, 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 приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Университета по хранителни технологии, гр. Пловдив 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 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 Университета по хранителни технологии, гр. Пловдив 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-120 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 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 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 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 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 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. Извършен разход за закупуване на самолетен билет за монголски студент на стойност 6 943 лв., на основание чл. 5, т. 1в от Споразумение между Министерство на образованието и науката на Република България и Министерството на образованието, културата и науката на Монголия за реализация на стипендиална програма за обучение на монголски студенти в областта на аграрните науки и Заповед №530/19.07.2022 г. на ректора на университета, неправилно е отчетен по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ и подпараграф 42-18 „Текущи трансфери за домакинства по други международни програми и споразумения“.¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 75 от Ръководството по прилагане на СБП, за отчитането на предоставените от бюджетните организации трансфери – помощи, субсидии и други безвъзмездно отпуснати средства на чуждестранни лица.

С размера на неправилното отчитане (6 943 лв.) са завишени показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства (Cash Flow) и шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходите и разходите. Занижени са показателя „Трансфери към домакинствата – осигурителни плащания и други текущи трансфери“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства (Cash Flow) и шифър 0641 „Субсидии и осигурителни плащания и други текущи трансфери“ от отчета за приходите и разходите.

2. Изплатени авансово средства за доставка и монтаж на система за контрол на достъпа в размер на 7 012 лв., осчетоводени правилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, са отчетени неправилно по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи и подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2022 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 1 от 2022 г.

¹ Одитни доказателства - №№ 5, 6, 7

² Одитни доказателства - №№ 3, 4

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Наличните задължения към доставчици на УХТ към 31.12.2022 г. са 199 хил. лв. или с 84 хил. лв. повече от максимално допустимия размер от 115 хил. лв., определен в чл. 56 от ЗДБРБ за 2022 г.³

Поемането 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. 56 от Закона за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г.

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 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. : гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 481 от 03.11.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Университета по хранителни технологии, гр. Пловдив и един за Сметната палата.

³ Одитни доказателства - №№ 1, 2

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	Констативен протокол от 25.09.2023 г. за извършена проверка на определените със ЗДБРБ за 2022 г. допустими максимални размери на задълженията към доставчици.	1
2	Справка за задълженията към доставчици на разпоредителите с бюджет, попадащи в обхвата на чл.56 от ЗДБРБ за 2022 г. и извлечение от ЗДБРБ за 2022 г. чл. 56, ал.1.	2
3	Работен документ за проверка на счетоводното отчитане на предоставените аванси на доставчици от страната в Университета по хранителни технологии - Пловдив към 31.12.2022 г.	3
4	Договор "Анди БГ" ООД за доставка и монтаж на система за контрол на достъпа; Проформа ф-ра №0000007059 от 07.11.2022 г.; СС от 15.11.2022 г. за плащане; ф-ра № 1032002562 от 15.11.2022 г.; СС от 15.11.2022 г.	12
5	Работен документ за проверка на счетоводното отчитане на разходите за издръжка, в това число: разходи за материали, за текущ ремонт и за външни услуги и наеми в Университета по хранителни технологии - Пловдив към 31.12.2022 г	11
6	Заповед №530 от 19.07.2022 г.; С.С.№1-01-22-1 от 03.10.2022 г. за начисляване на разходите за самолетен билет; Електронен билет от София до Монголия и обратно (период 18.06.2022 г. - 28.06.2022 г.) от Аирмаркет; Цена на самолетен билет в Монголски тугрик.	4
7	Споразумение между МОН и Монголия за реализация на стипендиална програма за обучение на монголски студенти; Писмо от МОН към УХТ за получен трансфер за обучение на монголски студенти.	3