



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100108720**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Висшето строително училище „Любен Каравелов“, гр. София за 2019 г.

София, 2020 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет .....	4
Отрицателно мнение .....	4
База за изразяване на отрицателно мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	15
Отговорности на ръководството за финансовия отчет .....	15
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет .....	16
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет .....	17
Коригирани неправилни отчитания .....	17
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	18
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	19

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ГФО	Годишен финансов отчет
ВСУ	Висше строително училище
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ПРБ	Първостепенни разпоредители с бюджет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
МОН	Министерство на образованието и науката
СЕС	Средства от Европейския съюз
ЗМДТ	Закон за местни данъци и такси
ДСД	Други сметки и дейности

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

ДО  
ПРОФ. Д.А.Н. АРХ. БОРИСЛАВ БОРИСОВ  
РЕКТОР НА ВСУ „ЛЮБЕН КАРАВЕЛОВ“

## **Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет**

### **Отрицателно мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Висшето строително училище „Любен Каравелов“, гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2019 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 поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Висшето строително училище „Любен Каравелов“, гр. София към 31 декември 2019 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 отрицателно мнение**

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

1. Във ВСУ „Любен Каравелов“ за хронологичното регистриране на счетоводните операции до 30.09.2019 г. са използвани два счетоводни софтуера – „АЖУР L“ и „Конто 6“. През месец октомври 2019 г. е внедрен нов софтуер - „Пари Експерт“. На одитния екип и на фирмата, собственик на новия софтуер не са

предоставени архивни файлове от базите данни от „Ажур L“ и „Конто 6“. На одитния екип са предоставени само оборотни ведомости, в които информацията за един и същи период (01.01.2019 г. - 30.09.2019 г.) не е идентична - липсващи сметки, различия в началните салда и обороти. Счетоводната информация за инпортиране в софтуер „Пари Експерт“ е предоставена на фирмата на флаш-памет във формат „Excel“, без да е подписан приемо-предавателен протокол, относно пълнотата на информацията.<sup>1</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т.т. 2 и 3 от Закона за счетоводството за последователност на представянето, сравнителна информация и предпазливост.*

2. В ползвания счетоводен софтуер „Пари-Експерт“ не е обособено отделно отчитане по отчетни групи (стопански области). Към голямата част от счетоводните сметки са създадени разнородни аналитичности, което не позволява разделянето на базата данни по отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД и води до некоректно представяне на данните по сметките при изготвянето на отделни оборотни ведомости в трите отчетни групи.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 12 от ДДС № 14 от 2013 г.*

*Допуснато е неправилно отчитане по характер.*

3. Годишният финансов отчет към 31.12.2019 г. на Висше строително училище „Любен Каравелов“, гр. София не съдържа всички изискващи се съставни части:<sup>3</sup>

3.1. Не е представено Приложение, съдържащо пояснения за прилаганата счетоводна политика и подлежащата на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи, разходи и задбалансови позиции, съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ.

*Не са спазени разпоредбите на т. 1.4, букви „а“ и „б“ от Заповед № ЗМФ - 1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите.*

3.2. Не е представена декларацията по т. 65 от ДДС № 06 от 2019 г., че информацията от файловете на електронния носител е идентична с тази от хартиения носител.

3.3. Не е представена декларацията по т. 79 от ДДС № 06 от 2019 г., гарантираща верността и пълнотата на отчетените данни в оборотните ведомости подписана от ръководителя на ПРБ по смисъла на ЗФУКПС.

3.4. Не е представена Обяснителна записка към годишния сборен отчет за касово изпълнение по т. 16 от ДДС № 06 от 2019 г., която съдържа анализ на изпълнението на приходите, разходите, извършените корекции по бюджета и причините за тях с акцент върху вътрешните и външни фактори, оказали влияние върху размера на събраните приходи и върху резултатите, постигнати с извършените разходи.

*Допуснато е неправилно отчитане по характер.*

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство №№ 01, 02, 07 и 08

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№ 01, 02 и 03

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 07 и 09

4. В отчетна група „Бюджет“, информацията в ГФО за 2019 г. от файловете на електронен носител не е идентична с тази от хартиения носител, както следва:<sup>4</sup>

лв.

СМЕТКА	"БЮДЖЕТ"		"БЮДЖЕТ"		РАЗЛИКА	
	КРАЙНО САЛДО към 31.12.2019 г.		КРАЙНО САЛДО към 31.12.2019 г.		КРАЙНО САЛДО	
	хартиен носител		електронен носител			
	Дебит	Кредит	Дебит	Кредит	Дебит	Кредит
6064 "Разходи за държавни данъци"	0	0	8 684	0	<b>8 684</b>	0
6065 "Разходи за общински данъци"	8 684	0	17 237	0	<b>8 553</b>	0
7532 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"	0	28 562	0	36 754	0	<b>8 192</b>
7597 "Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване"	0	0	0	33 350	0	<b>33 350</b>
7598 "Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци"	33 350	0	0	37 107	<b>33 350</b>	<b>37 107</b>

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 65 от ДДС № 06 от 2019 г.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

5. В отчетни групи „Бюджет“ и ДСД не осигурена стойностна връзка между крайните салда за 2018 г. и началните салда за 2019 г. Не е осигурена идентичност на информацията за началните салда в оборотната ведомост, предоставена в Сметна палата и в оборотната ведомост извлечена от счетоводния софтуер (ПП „Пари Експерт“).<sup>5</sup>

лв.

СМЕТКА	ГФО за 2018 г. представен в СП		ГФО за 2019 г. представен в СП		РАЗЛИКА		ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ ОТ ПШ "Пари Експерт" за 2019 г.		РАЗЛИКА	
	КРАЙНО САЛДО		НАЧАЛНО САЛДО				НАЧАЛНО САЛДО			
	Бюджет		Бюджет				Бюджет			
	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ
1	2	3	4	5	6=(2-4)	7=(3-5)	8	9	10=(4-8)	11=(5-9)
1001 „Разполагам капитал“	0	10 671 688		10 671 688	0	0	0	0	0	<b>10 671 688</b>
2041 „Компютри и хардуерно оборудване“	86 851	0	87 067	0	0	<b>-216</b>	87 294	0	<b>-228</b>	0
2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“	442 865	0	443 215	0	0	<b>-350</b>	443 215	0	0	0
2099 „Други дълготрайни материални активи“	27 235	0	27 235	0	0	0	23 846	0	<b>3 389</b>	0

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 07

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№ 01, 02, 07 и 13

2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“	24 469	0	24 469	0	0	0	27 273	0	-2 805	0
4010 „Задължения към доставчици от страната“	0	31 557	0	31 557	0	0	46 389	0	-46 389	31 557
4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“	0	2 800	0	2 800	0	0	2 800	0	-2 800	2 800
4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“	0	12 803	0	10 041	2 762	0	0	7 336	0	2 705
4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“	0	105 979	0	60 503	45 475	0	60 503	0	-60 503	60 503
4518 "Разчети за други държавни данъци"	105	0	105	0	0	0	0	0	105	0
4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“	37 107	0	0	35 886	-35 886	37 107	0	35 886	0	0
4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“	145 346	0	175 346	0	-30 000	175 346	0	0	0	0
4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“	0	63 192	0	63 192	0	0	3 129	0	-3 129	63 192
4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“	106 859	0	106 859	0	0	0	106 609	0	250	0
4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“	0	1 762	0	1 271	491	0	1 271	0	-1 271	1 271
5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“	546 636	0	546 636	0	0	0	0	0	546 636	0
5011 „Касови наличности в левове“	0	0	0	0	0	0	546 636	0	-546 636	0
9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“	0	22 977	0	29 092	0	-6 115	0	29 092	0	0
9909 "Активи в употреба, изписани като разход"	319 562	0	319 562	0	0	0	414 862	0	-95 300	0
9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“	0	836 260	0	2 606 034	0	-1 769 773	0	2 606 034	0	0
9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови“	888 812	0	1 874 049	0	-985 237	0	1 874 049	0	0	0

СМЕТКА	ДСД		ДСД		РАЗЛИКА		ДСД		РАЗЛИКА	
	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ
	2203 „Активи с историческа и художествена стойност“	225 000	0	225 000	0	0	0	0	0	225 000
2204 „Книги в библиотеките“	127 542	0	127 542	0	0	0	0	0	127 542	0

За установените несъответствия не са предоставени документи и информация.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал.1, т. 5 от Закона за счетоводството за осигуряване на стойностна връзка между начален и краен баланс и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 21 от ДДС № 06 от 2019 г. за идентичност на информацията представена в Сметната палата с тази от счетоводната система.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

6. В отчетна група „Бюджет“ част от началното салдо по сметка 4831 “Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, в размер на 63 192 лв. от програмен продукт „АЖУР L“ не е импортирано, като салдо в новия софтуер „Пари-Експерт“.<sup>6</sup>

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т.т. 2 и 3 от Закона за счетоводството за последователност на представянето, сравнителна информация и предпазливост.

7. При извършеният от одитния екип анализ на дебитните и кредитните обороти от представената обобщена база данни от програмен продукт „Пари Експерт“ и ГФО за 2019 г. представен в Сметна палата са установени следните разлики представени в табличен вид:<sup>7</sup>

СМЕТКА	ГФО към 31.12.2019 г. представен на хартиен носител в СП ОБЩО ЗА ВСИЧКИ ГРУПИ		БАЗА ДАННИ ОТ ПП „Пари-Експерт“ ОБЩО ЗА ВСИЧКИ ГРУПИ след приключвателни операции		РАЗЛИКА	
	ДО	КО	ДО	КО	ДО	КО
	2101	2 673,70	0,00			2 673,70
3020	88 212,46	94 517,10	87 529,35	94 517,10	683,11	0,00
4010	990 348,79	996 214,42	990 030,79	995 896,42	318,00	318,00
4211	1 384 561,54	1 405 062,03	1 384 561,54	1 405 362,03	0,00	-300,00
4252	0,00	0,00	9 909,80	19 819,60	-9 909,80	-19 819,60
4261	55 334,15	55 036,83	56 414,80	56 110,42	-1 080,65	-1 073,59
4511	326 535,81	250 414,38	326 535,81	244 529,22	0,00	5 885,16
4512	7 769,71	5 985,00			7 769,71	5 985,00
4522	68 000,00	0,00			68 000,00	0,00
4544	64 638,12	64 638,12	56 224,12	64 638,12	8 414,00	0,00

<sup>6</sup> Одитно доказателство №№ 01, 07, 12 и 34

<sup>7</sup> Одитно доказателство №№ 02, 07, 08 и 25



4659	37 107,43	41 894,75	44 884,21		-7 776,78	41 894,75
4682	36 754,00	23 045,00	9 909,80	5 614,07	26 844,20	17 430,93
4831	71 791,42	80 070,74	71 791,42	86 190,49	0,00	-6 119,75
4887	18 086,00	18 086,00	8 541,24	9 661,25	9 544,76	8 424,75
4897	87 135,02	120 444,54	16 837,02	24 538,36	70 298,00	95 906,18
4898	0,00	0,00	70 298,00	92 178,27	-70 298,00	-92 178,27
5001	2 487 730,71	2 194 576,48			2 487 730,71	2 194 576,48
5008	92 178,27	78 074,77			92 178,27	78 074,77
5013	33 451,12	11 946,37	2 521 181,83	2 206 522,85	-2 487 730,71	-2 194 576,48
5014	13 072,00	0,00	570 342,74	556 239,24	-557 270,74	-556 239,24
6022	3 279,27	1 576,00	3 279,27	3 279,27	0,00	-1 703,27
6026	6 277,12	0,00	8 950,82	8 950,82	-2 673,70	-8 950,82*
6042	1 269 333,90	0,00	1 269 633,90	1 269 633,90	-300,00	-1 269 633,90*
6051	158 428,83	0,00	156 227,97	156 227,97	2 200,86	-156 227,97*
6052	88 417,68	0,00	155 952,35	155 952,35	-67 534,67	-155 952,35*
6054	496,40	0,00			496,40	0,00
6055	22 288,75	0,00	23 434,70	23 434,70	-1 145,95	-23 434,70*
6059	68 446,00	0,00			68 446,00	0,00
6065	8 684,00	0,00	17 236,57	17 236,57	-8 552,57	-17 236,57*
7090	0,00	698,00			0,00	698,00
7110	1 190,00	558 710,71	527 772,71	527 772,71	-526 582,71*	30 938,00
7113	0,00	52 072,18	62 486,62	62 486,62	-62 486,62*	-10 414,44
7121	0,00	1 122 741,32	1 063 312,32	1 063 312,32	-1 063 312,32*	59 429,00
7411	0,00	18 086,00	16 468,00	16 468,00	-16 468,00	1 618,00
7413	0,00	429,00	429,00	429,00	-429,00	0,00
7450	0,00	13 072,00			0,00	13 072,00
7522	0,00	1 289 014,00	813 407,00	813 407,00	-813 407,00*	475 607,00
7532	0,00	65 316,00			0,00	65 316,00
7582	0,00	68 000,00			0,00	68 000,00
7596	0,00	127 850,18	196 295,84	196 295,84	-196 295,84*	-68 445,66
7597	0,00	889,58	40 680,23	40 680,23	-40 680,23*	-39 790,65
9200	57 019,66	117 386,02	57 019,66	102 533,02	0,00	14 853,00
9800	14 853,00	0,00	1 035 544,35		-1 020 691,35	0,00
9801	1 035 544,35	0,00			1 035 544,35	0,00

\* разликата е обяснима – произтича от приключвателните операции за 2019 г.

За установените несъответствия не са предоставени документи и информация.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 21 от ДДС № 06 от 2019 г. за идентичност на информацията представена в СИ с тази от счетоводната система.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

8. В счетоводния софтуер „Пари Експерт“ крайното салдо по сметка

4010 „Задължения към доставчици“ в размер на 40 523 лв. не съответства на данните в оборотната ведомост (37 422 лв.) и данните отразени в „Справката за задълженията към доставчици на разпоредители с бюджет, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ“ за 2019 г. (33 107 лв.) приложена към годишния финансов отчет.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 21 от ДДС № 06 от 2019 г. за идентичност на информацията представена в СП с тази от счетоводната система.*

9. Данните в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2019 г. (Total\_Cash\_Report) не съответстват на данните отразени в ОКИБ:

- в Total\_Cash\_Report в колона „Бюджет-отчет“, раздел А. Приходи, помощи и дарения, група III „Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и корективи“, в т.ч. внесен ДДС са отразени (-) 7 375 лв. В отчета за касово изпълнение на бюджета (форма В-3) са отразени (-) 81 360 лв.

- в Total\_Cash\_Report в колона „Бюджет-отчет“, раздел А. Приходи, помощи и дарения, група III „Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и корективи“, в т.ч. внесен данък върху приходите от стопанска дейност са отразени (-) 5 985 лв. В отчета за касово изпълнение на бюджета (форма В-3) няма отчетени суми по параграф 37-02 „Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия (-)“.

- в Total\_Cash\_Report, в колони СЕС-отчет и ДСД-отчет не са нанесени данните от касовите отчети за сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства.<sup>9</sup>

*Не е спазен чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовия отчет.*

*Допуснато е неправилно отчитане по характер.*

10. Не е извършена инвентаризация на: разчетите, осчетоводени по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (37 422 лв.), 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (70 358 лв.), 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (512 753 лв.), 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ (32 569 лв.), 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (142 071 лв.), 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ (106 859 лв.), 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ (144 785 лв.); ангажиментите – по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ (93 100 лв.) и на активите по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ (225 000 лв.).<sup>10</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл.28, ал.1 от Закона за счетоводството и заповед № 807 от 07.11.2019 г. на ректора на ВСУ.*

*Допуснато е неправилно отчитане по характер.*

11. При извършената от одитния екип проверка се установи, че в счетоводния софтуер „Пари Експерт“ не е осигурена аналитична отчетност:<sup>11</sup>

- за началните салда към 01.01.2019 г. на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (70 358 лв.) и 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (546 944 лв.), както и за част от началното салдо по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други

<sup>8</sup> Одитно доказателство №№ 06, 07, 12, 34, 38, 39 и 40

<sup>9</sup> Одитно доказателство №№ 10, 11, 07

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 34

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 01, 07, 12 и 34

чужди средства от местни лица“ (3 129 лв.).

*Не са спазени разпоредбите на чл.11, ал.2 от Закона за счетоводството.*

12. Авансови отчети общо за 30 001 лв., представени през предходни отчетни периоди от ръководители по проект за научноизследователска дейност „Изпитване на възобновяема суровина Турѝа (папур) по отношение на производства на строителни плочки и приложение в България за термично саниране и вътрешна изолация на външни стени на сгради, включително мероприятия по обучения“, не са осчетоводени текущо по кредита на сметка 4261 “Вземания от подотчетни местни лица“.

На одитния екип не са предоставени документи за отпуснати аванси на подотчетни лица в размер на 2 271 лв.<sup>12</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.*

*С неправилното отчитане в размер на 30 001 лв. е завишен шифър 0074 „Подотчетни лица“ от актива на баланса и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.*

13. На одитния екип не са предоставени документи и информация за част от началното салдото по сметка 4887 “Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ в размер на 14 414 лв.<sup>13</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал.3 от Закона за счетоводството.*

*Допуснато е неправилно отчитане по характер.*

14. При извършената проверка на счетоводното отчитане на стопанските операции се установи:<sup>14</sup>

14.1. Сключени през 2019 г. договори за доставка на стоки и услуги на обща стойност 534 246 лв. не са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“, като поети ангажименти по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“. Извършените разходи по договорите в размер на 104 588 лв. не са осчетоводени като реализирани ангажименти по дебита на сметката.<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията на ДДС № 04 от 01.04.2010 г. и на т. 77 и т.79 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на Министерството на финансите.*

*С размера на неправилното отчитане от 429 658 лв. е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ в отчетна група „Бюджет“.*

14.2. Разчети с доставчици за закупени хранителни продукти за ученически стол на обща стойност 57 020 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, вместо по сметка 4071 „Задължения към доставчици (приходни позиции)“.<sup>16</sup> Разходите са отчетени правилно по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“.

Договорите за доставка на хранителни продукти, напитки и свързани с тях продукти, плащанията по-които не представляват касов разход съгласно ЕБК, в размер на 102 533 лв. са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 9200 „Поети

<sup>12</sup> Одитно доказателство №№ 33 и 39

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 40

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 31

<sup>15</sup> Одитно доказателство №№ 08 и 19

<sup>16</sup> Одитно доказателство №№ 26, 34 и 35

ангажименти за разходи - наличности”. Реализацията по договорите в размер на 57 020 лв. е осчетоводена по дебита на сметката.<sup>17</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 49 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

*С размера на неправилното отчитане от 45 513 лв. е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ в отчетна група „Бюджет“.*

14.3. Получено авансово финансиране от „Центъра за развитие на човешките ресурси“ по програма „Еразъм + 2019“ свързано със студентска и преподавателска мобилност в размер на 91 783 лв. и възстановените средства по програмата в размер на 46 032 лв. са осчетоводени неправилно като задължение по дебита и кредита на сметка 4898 „Задължения към други кредитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции)“ в отчетна група „Бюджет, 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 са съставени огледални счетоводни записвания в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“-DES 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 (+/-)“ и сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и подпараграф 63-01 „Получени трансфери“(+)“.<sup>18</sup>

*Не са спазени указанията на ДДС № 06 от 04.04.2008 г.*

*С размера на допуснатото неправилното отчитане неоснователно е завишен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса и занижен 0076 „Други вземания“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за приходи и разходи и занижени показатели „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондови“ и „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства в отчетна група СЕС.*

14.4. При извършената проверка на амортизируемите активи по сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ и 21 „Нематериални активи“ се установи, че в новия счетоводен софтуер („Пари Експерт“) при изчисляването на амортизациите за 2019 г. не е взета под внимание остатъчната стойност на активите, в резултат на което са осчетоводени повече разходи за амортизации на:<sup>19</sup>

14.4.1. сгради, в размер на 92 373 лв. по сметки 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и 2413 „Амортизация на сгради“.

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса.*

14.4.2. машини, съоръжения, оборудване, в размер на 61 247 лв. по сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.*

<sup>17</sup> Одитно доказателство №№ 08 и 20

<sup>18</sup> Одитно доказателство №№ 37 и 39

<sup>19</sup> Одитно доказателство №№ 07, 15, 16

14.4.3. транспортни средства, в размер на 1 914 лв. по сметки 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ и 2415 „Амортизация на транспортни средства“.

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.*

14.4.4. други дълготрайни материални активи, в размер на 2 975 лв. по сметки 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ и 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“.

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса.*

14.4.5. нематериални дълготрайни активи, в размер на 2 720 лв. по сметки 6030 „Разходи за амортизация на нематериални дълготрайни активи“ и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса.*

14.4.6. Разходи за амортизация на стопански инвентар в размер на 3 444 лв. не са осчетоводени по сметки 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ и 2416 „Амортизация на стопански инвентар“.

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.*

*С размера на неправилните отчитания общо за 157 785 лв. е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПП.*

*Не са спазени указанията на т. 9, б. „ж“ от ДДС № 05 от 2016 г. на министъра на финансите.*

14.5. Извършена през 2017 г. обезценка на осем сгради, осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“ (контролно-пропускателен пункт, котелна централа, физкултурен салон, кухня-столова, стопанска сграда, масивен склад с рампа, механична работилница и склад за строителни материали), на обща стойност 175 807 лв. не е осчетоводена по съответните сметки и не е взета под внимание при изчисляване на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи през 2018 г. и 2019 г.

За същият период от училището са подадени декларации по чл.14 от ЗМДТ и е декларирана промяната в балансовата стойност на активите.<sup>20</sup>

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

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПП.*

14.6. Не е осигурена идентичност на информацията за приходите от продажба на стоки, услуги и продукция от студентски стол за 2019 г. в касовата книга (59 318 лв.), в счетоводния софтуер (58 604 лв.) и в обратната ведомост представена в Сметната палата (52 072 лв.). Приходите са осчетоводени неправилно по сметка 7113 „Приходи от продажби на продукция“, вместо по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“.

<sup>21</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 21 от ДДС № 06 от 2019 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0721 „Продажба на*

<sup>20</sup> Одитно доказателство №№ 15, 17, 18 и 07

<sup>21</sup> Одитно доказателство №№ 24, 34, 36

*материали, стоки и продукция“ от ОПР.*

15. По рекапитулации от програмния продукт „Стил“-версия М Софт“ за месеците от януари до декември 2019 г., общата сума на разходите за здравно осигуряване на служителите във ВСУ е в размер на 192 709 лв. Същата не съответства на сумите начислени в счетоводния софтуер в отчетна група „Бюджет“ и СЕС по сметка 7596 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ в размер на 196 295 лв. На одитния екип не са предоставени документи и информация за установената разлика от 3 586 лв. В оборотната ведомост представена в Сметна палата на хартиен носител е отразена сума в размер на 127 850 лв.<sup>22</sup>

*Допуснато е неправилно отчитане по характер.*

16. По рекапитулации от програмния продукт „Стил“-версия М Софт“ за месеците от януари до декември 2019 г., общата сума на осигурителните вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване е в размер на 40 002 лв. Същата не съответства на сумите начислени в счетоводния софтуер в отчетна група „Бюджет“ и СЕС по сметка 7597 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване“ в размер на 40 680 лв. На одитния екип не са предоставени документи и информация за установената разлика от 678 лв. В оборотната ведомост представена в Сметна палата на хартиен носител трансферите за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване са отразени неправилно по сметка 7598 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ в размер на 41 895 лв.<sup>23</sup>

*Допуснато е неправилно отчитане по характер.*

17. В счетоводния софтуер „Пари Експерт“ не е съставено счетоводно записване, за финализиране на отчетния процес по прилагане на схемата за централизирано разплащане на осигурителните вноски, по дебита на сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ и кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ със сумата от 503 265 лв. и подпараграф 69-09 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци (-)“. Сумата е нанесена в оборотната ведомост и Отчета за касово изпълнение на бюджета.<sup>24</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3 от Закона за счетоводството и указанията на т. 59.2 и 70 от ДДС № 1 от 2003 г. и т. 21 от ДДС № 06 от 2019 г.*

18. Предоставени трансфери през 2019 г. от бюджета на Министерството на образованието и науката постъпили на 03.12.2019 г. и 16.12.2019 г. по бюджетната сметка на ВСУ общо за 40 342 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, вместо по 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. Същите са отчетени правилно по подпараграф 32-30 „Получени от държавните висши училища трансфери от ДБ (+)“.<sup>25</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по*

<sup>22</sup> Одитно доказателство №№ 21 и 34

<sup>23</sup> Одитно доказателство №№ 21, 27 и 34

<sup>24</sup> Одитно доказателство №№ 32 и 34

<sup>25</sup> Одитно доказателство №№ 22 и 34

сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и занижен шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ от „Отчета за приходи и разходи“.

19. Получени трансфери от Фонд „Научни изследвания“ за финансиране на научноизследователски проекти за „Подобряване на ефективността в нормативния регламент за планирането на териториалното устройство и регионалното развитие в България“ и провеждане на Международна научна конференция на ВСУ 2019 г. общо в размер на 68 000 лв., са осчетоводени правилно в счетоводния софтуер по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““ и подпараграф 61-01 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (+)“, но неправилно отразени в оборотната ведомост по сметки 4522 „Вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетни организации от подсектор „Централно управление““ и 7582 „Касови трансфери от/за сметки за чужди средства на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““. <sup>26</sup>

С размера на допуснатото неправилното отчитане неоснователно е завишен шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и занижен шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ от „Отчета за приходи и разходи“.

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 строително училище "Любен Каравелов", 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 отрицателно 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-087 от 10.07.2020 г. 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.

<sup>26</sup> Одитно доказателство №№ 23 и 34

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. 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 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 – 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**

1. Прилагания през 2019 г. Сметкоплан във ВСУ „Любен Каравелов“ не е утвърден от ректора на училището и съдържа закрити счетоводни сметки. Същият не съответства на Сметкоплана на бюджетните организации утвърден от министъра на финансите за 2019 г. Към всяка сметка са създадени разнородни аналитичности, което не позволява разделянето на базата данни по отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД и води до некоректно обобщаване на данните по сметките при изготвянето на оборотната ведомост на училището.<sup>27</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството.*

2. Във ВСУ „Любен Каравелов“ не са регламентирани с вътрешен акт координацията и информационния обмен между съответните административни структури (дирекции), пряко свързани с процеса по поемането на конкретни ангажименти, произтичащи от сключени договори, споразумения, както и с извършването на контрола по тяхното изпълнение. За одитирания период не е изготвен регистър на сключените и действащи договори. Същият е изготвен по време на одита.<sup>28</sup>

3. В Амортизационната политика на ВСУ „Любен Каравелов“ не е утвърден период и начин на документиране на периодичния преглед, с който се преразглежда оценката за полезния срок на годност на НДА, както и прилаганият метод на амортизация, съгласно изискванията на т.7.2 и 7.3 от СС 4 „Отчитане на амортизациите“.

Не е определена степен на значителност за остатъчната стойност в абсолютна сума или процент от отчетната стойност на актива, съгласно р. IX от ДДС № 05 от 2016 г. във връзка с т. 4.2 от СС 4 „Отчитане на амортизациите“.<sup>29</sup>

В подкрепа на констатациите са събрани 41 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 № 348 от 21.10.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в четири еднообразни екземпляра, по един за Министерство на финансите, Министерство на образованието и науката, Висшето строително училище "Любен Каравелов", гр. София и Сметната палата.

---

<sup>27</sup> Одитно доказателство №№ 03 и 08

<sup>28</sup> Одитно доказателство №№ 04 и 08

<sup>29</sup> Одитно доказателство №№ 05, 14 и 08

## 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	Декларации база данни, приемо-предавателен протокол база, обяснителна записка-фирма, заместващи заповеди 1 бр. диск BAZA_DANNI_FIRMA_NALIVANE 1 бр. диск Baza_dani_2019_Pari_Ekspert	28
02	Писмо установени разлики между начални и крайни салда и обороти, обяснителна записка главен счетоводител	87
03	Копие на Сметкоплана на ВСУ „Любен Каравелов“	18
04	Риск-регистър на сключените договори през 2019 г.	5
05	Копие на Амортизационна политика на ВСУ „Любен Каравелов“	17
06	Копие на Справка за задълженията към доставчици по т. 12.9 от ДДС 06/2019 г.	1
07	Констативен протокол № 1 от 30.07.2020 г.	3
08	Констативен протокол № 2 от 06.08.2020 г.	14
09	РД № 2.24-Въпросник за оповестяванията в ГФО	6
10	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) относно правилното попълване на показателите в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2019 г. /Total Cash Report/	8
11	Копие /Total Cash Report/	6
12	Заповед № 807/07.11.2019 г. от ректора на ВСУ за извършване на годишна инвентаризация, аналитични извлечения по разчетни сметки, оборотни ведомости и дневници по сметки.	108
13	РД за проверка на приключвателните операции за 2018/2019 г.	6
14	РД за проверка на амортизации за 2019 г.	6
15	Счетоводен амортизационен план 2019 г. без остатъчна стойност	10
16	Счетоводен амортизационен план 2019 г. с остатъчна стойност	10
17	Копие на декларации по чл.14 от ЗМДТ	98
18	Копие на експертно оценки	92
19	Копие на договори за поети ангажименти	83
20	Копие на договори за хранителни продукти	224
21	Подробно движение по сметки, Рекапитоляции за начисляване на работни заплати и осигуровки на служители и Оборотна ведомост	46
22	Банково извлечение и подробна аналитичност по сметки-трансфер от МОН	5
23	Подробно извлечение по сметки, копия на 2бр. административни договори за финансиране от НИЗ и копия от Оборотна ведомост	56
24	Подробно движение по сметки за приходи от продажба на храна	6
25	Оборотна ведомост и подробно движение по сметка 7121	48
26	Подробно движение на сметка 4010	11
27	Оборотна ведомост и подробно движение по сметка 7597	6
28	Подробно движение по сметка 9803, копия на банкови бордера	51

29	Оборотна ведомост и подробно движение по сметка 5013	123
30	РД за приключвателни операции за 2019 г.	3
31	Приемо-предавателен протокол първични документи	2
32	Оборотна ведомост за сметка 7599	1
33	Документация по сметка 4261	77
34	Констативен протокол № 3 от 11.08.2020 г.	5
35	Копия на фактури за хранителни продукти	346
36	Копия на ПКО – храна стол	174
37	Копие на договор по програма Еразъм, писма и движение на сметка 5014	26
38	Копие на Оборотна ведомост и извлечение по сметка 4897	3
39	Констативен протокол № 4 от 18.08.2020 г.	2
40	Писмо за искане на информация и писмо за получена информация за сметки 4887	19
41	Коригиращо записване амортизации и оборотна ведомост за 2018г. и 2019 г.	4