



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100106524**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София за 2023 г.

София, 2024 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.....	6
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

БНБ	Българска народна банка
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОГ	Отчетна група
ОПР	Отчет за приходи и разходи
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ХТМУ	Химикотехнологичен и металургичен университет
УО	Управляващ орган

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ПРОФ. Д-Р ИНЖ. СЕНЯ ТЕРЗИЕВА-
ЖЕЛЯЗКОВА
РЕКТОР НА
ХИМИКОТЕХНОЛОГИЧЕН И
МЕТАЛУРГИЧЕН УНИВЕРСИТЕТ

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2023 г., отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София към 31 декември 2023 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-065 от 14.06.2024 г. на Тошко Тодоров, 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. 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 – 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Към 31.12.2023 г. по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ не са осчетоводени банкови гаранции и застрахователни полици за обезпечения по договори в отчетна група „Бюджет“ за 1 419 181 лв. и в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) за 199 564 лв.¹

Не са спазени изискванията на т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г., във връзка т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г. на министъра на финансите.

Коригирани неправилни отчитания

1. Авансови финансираня от бюджета на Химикотехнологичния и металургичен университет (ХТМУ) за изплащане на разходи по шест проекта, финансирани със средства от Европейския съюз, общо в размер на 129 633 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.²

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

2. През 2023 г. без основание са взети счетоводни записвания по пет донорски програми, общо за 515 610 лв.:³

- в отчетна група "Бюджет" по дебита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ и параграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове - нето (+/-)“ и кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление“ и параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“;

- в отчетна група СЕС по дебита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление““ и параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“ и кредита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ и параграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове - нето (+/-)“.

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

3. При финансовия одит на ГФО на ХТМУ за 2022 г. е установено, че авансови финансираня от бюджета на разходи по проекти, на обща стойност 164 061 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", вместо като предоставен/получен трансфер между отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС. През 2023 г. не са взети счетоводни операции за коригиране на неправилното отчитане по дебита на сметка 4682 и кредита на сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ в отчетна група СЕС и по кредита на

¹ Одитно доказателство № 14, № 15, № 16 и № 17

² Одитно доказателство № 01, № 02, № 03, № 04, № 06, № 07, № 08, №12, № 13, № 18, № 19 и № 20

³ Одитно доказателство № 01, № 02, № 03, № 04, № 05, № 09, № 10, № 11, № 18, № 19 и № 20

сметка 4682 и дебита на сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ в ОГ "Бюджет".

Авансово финансираните от бюджета разходи по проектите, в размер на 164 061 лв., са възстановени през 2023 г., като по бюджетна банкова сметка на ХТМУ са получени плащания от управляващи органи по донорските програми. Същите неправилно са отразени в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС като разчет 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.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени с т.8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. и с т. 25 от ДДС № 1 от 2015 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 20 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.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс, ОПР и касов отчет) към 31.12.2023 г. е представен в Министерство на образованието и науката и Сметна палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 357 от 11.09.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Химикотехнологичния и металургичен университет, гр. София и един за Сметната палата.

⁴ Одитно доказателство № 01, № 02, № 03, № 06, № 08, № 13, № 18, № 19, № 20

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол № 1 от 27.06.2024 г. за извършена проверка на проектите, финансирани със средства от ЕС	10
02	Хронологичен опис на папка 13 за 12.2023 г. в отчетна група "Бюджет".	3
03	Хронологичен опис на папка 13 за 12.2023 г. в отчетна група СЕС	1
04	Оборотна ведомост - с натрупване - ОГ СЕС, офис 101 и приложения: извлечение по хронология за 2023 г. на сметка 7532, сметка 4682, 6411, 6042, 6044, писмо от УО № 23-ВП-104/17.03.2023 г., №23-ВП-117/29.03.2023 г., № 23-ВП-247/17.08.2023 г., банково извлечение от БНБ № 66 от 07.04.2023 г., писмо № 0416-5 от 07.02.2024 г., МО № 56989/30.12.2023 г., МО № 794/30.12.2023 г.	27
05	Оборотна ведомост в отчетна група СЕС, офис 102	1
06	Оборотна ведомост за 2023 г. в ОГ СЕС, офис 1010 и приложения към него: Извлечение по хронология на сметка 4682 за 2023 г., банково извлечение от БНБ - стр.3/5 от 11.10.2023 г., писмо №23СБ8-63/10.05.2023 г., банково извлечение 86 от 11.05.2023 г., решение №0416-24/05.10.2023 г., ф.2/02.11.2023 г. и контролен лист към него от 02.11.2023 г.	14
07	Оборотна ведомост в отчетна група СЕС, офис 1011 и приложени към нея: Извлечение по хронология на сметка 4682, банково извлечение 93/22.05.2023 г.	4
08	Оборотна ведомост за 2023 в ОГ СЕС, офис 1012 и приложени към него: извлечение по хронология на сметка 468, писмо № 23-ВП-227/25.07.2022 г., писмо № 23-ВП-55/09.12.2023 г.	4
09	Оборотна ведомост за 2023 г. в ОГ СЕС, офис 104	1
10	Оборотна ведомост за 2023 г. в ОГ СЕС, офис 106	1
11	Оборотна ведомост за 2023 г. в ОГ СЕС, офис 107	1
12	Оборотна ведомост за 2023 г. в ОГ СЕС, офис 109	1
13	Оборотна ведомост за 2023 г. в ОГ СЕС, офис 1013 и приложения: извлечение по хронология на сметка 6029, на сметка 4682, на сметка 6042, писмо 21-00-93/25.10.2023 г., банково извлечение № 203/26.10.2023 г., МО № 88/27.10.2023 г.	9
14	РД № 2.16.3 от 24.06.2024 г.	5
15	Застрахователна полица № 8282/15152310000151 от 20.12.2023 г., Договор № 23-ЗОП-89/20.12.2023 г., МО № 55981/21.12.2023 г., молба за потвърждение;	17
16	Застрахователна полица № 231510159 от 06.11.2023 г., договор № 23-ЗОП-60/27.10.2023 г., МО № 211/22.11.2023 г., платежно нареждане от 22.11.2023 г., ф.№704/08.11.2023 г. и други;	18
17	Банкова гаранция 961DG11232570008, договор, МО № 144/09.10.2023 г., бюджетно платежно нареждане, ф.№13408/19.09.2023 г., банково извлечение и контролен лист	25
18	Корекционни счетоводни статии в ОГ "Бюджет" от 30.12.2023 г.	7
19	Корекционни счетоводни статии в ОГ СЕС от 30.12.2023 г.	16
20	Оборотни ведомости на проекти, финансирани от ЕС, след извършени корекции - офиси 1014, 101, 1010, 1011, 1012, 1013, 102, 103, 104, 106, 108, 109, 105 и 107	14