



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100106724**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Техническия 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
Обръщане на внимание.....	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 финансовия отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
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 .....	10

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерството на финансите
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОГ	Отчетна група
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

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

**ДО  
ПРОФ. ДН ИНЖ. ИВАН КРАЛОВ  
РЕКТОР НА ТЕХНИЧЕСКИЯ  
УНИВЕРСИТЕТ, ГР. СОФИЯ**

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

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Техническият 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 Техническият 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 Техническият 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.

### **Обръщане на внимание**

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителната записка) към годишния финансов отчет, в което по подходящ начин е оповестено, че при извършената годишна инвентаризация към 31.12.2023 г. са установени аналитични партии по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ на обща стойност

146 965 лв., които са с неизяснен характер и местоположение на активите и нямат документи, удостоверяващи собствеността на университета.<sup>1</sup>

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

### **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-01-01-067 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,

---

<sup>1</sup> Одитни доказателства (ОД) №№ 1 и 18

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**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. Прехвърлени от Министерството на образованието и науката (МОН) на ТУ, София земи, на територията на които са разположени студентски общежития, на обща стойност 3 769 353 лв. не са осчетоводени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група Бюджет.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите по т. 20.6 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. и т. 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г.*

2. Прилежащи към сгради земи, на обща стойност 1 189 390 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група Бюджет.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите по т. 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г.*

3. Извършени и приети с протоколи строително-монтажни работи за обект „студентско общежитие“ на обща стойност 656 900 лв., са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (в отчетна група „Бюджет“) със стойността на данъчната основа - 547 417 лв., без ДДС.<sup>4</sup>

*Не е спазен принципът на начисляване по чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и изискванията за включване на разходите за непризнат данъчен кредит в стойността на преките разходи при първоначална оценка на дълготрайни материални активи по т. 4 от Национален счетоводен стандарт 16 Дълготрайни материални активи.*

4. Извършени в предходни отчетни периоди разходи за изготвяне на: проект за мерки

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 1, 2 и 12

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 1, 3, 4 и 13

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 1, 5 и 14

за енергийна ефективност; доклад за обследване за енергийна ефективност; и проектно проучване за реконструкция за административни сгради, общо в размер на 151 200 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметки от гр. 60 „Разходи по икономически елементи“.<sup>5</sup>

*Не са спазени изискванията за последващи разходи по т. 6 от Национален счетоводен стандарт 16 Дълготрайни материални активи и т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.*

5. Начислени провизии по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в размер на 241 495 лв. за вземания от други дебитори, неправилно са отразени в справката за провизии на вземания и корективи на пасиви от макета на МФ (BALANCE-2023-IV), като коректив по код 0072 „Вземания от клиенти“, вместо по код 0076 „Други вземания“.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите по т. 36.2.8. от ДДС № 20 от 2004 г.*

6. Разходи за едногодишни абонаменти за лицензиран достъп до научни бази данни, отнасящи се за 2024 г., в размер на 24 366 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>7</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г., във връзка с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. за изплатени суми срещу бъдещи доставки на услуги.*

7. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Cash-Flow-2023) са допуснати технически грешки, като:<sup>8</sup>

7.1 отчетени суми за друго финансиране в размер на 1 375 лв., неправилно са отразени по показател „Операции с чужди средства (нето)“ от група IV. „Други операции с финансови пасиви“, вместо по показател „Други операции с финансови активи (нето)“ от група III „Други операции с финансови активи“;

7.2 текущи субсидии за 2 926 502 лв., неправилно са отразени по показател „Капиталови трансфери към други лица“ от група V. „Субсидии и капиталови трансфери“, вместо по показател „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ в същата група.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО на ТУ, гр. София към 31.12.2023 г. е представен в Министерството на образованието и науката и в Сметната палата.

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 6, 7 и 15

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 6, 8 и 1

<sup>7</sup> Одитни доказателства № 9, 10 и 17

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 11



В подкрепа на констатациите са събрани 18 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 № 356 от 11.09.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Техническия университет, гр. София, Министерство на образованието и науката и 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
1	РД 2.16-1 отчитането на недвижими дълготрайни материални активи, разходи за тяхното придобиване и платени аванси за основни ремонти през 2023 г.	6
2	Протокол за предаване и приемане на УПИ I – за образование – общественообслужващи функции на ВУЗ и регламентиране на управлението му от 02.11.2023 г.; Акт № 10632 за публична държавна собственост от 29.06.2020 г.; Приемно-предавателен протокол от 31.10.2023 г.	7
3	Справка за недвижими активи по разпоредители и документи за собственост към 31.12.2023 г.	5
4	Акт за публична държавна собственост (АПДС) № 4232/29.09.2009 г.; АДПС № 73/01.03.2005 г. и АДПС № 74/01.03.2005 г.	6
5	Извлечение по хронология на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“; Счетоводни статии (СС) № 67; фактура № 20948/16.06.2023 г.; СС № 71 и 72; фактура № 11598/30.11.2023 г.; СС № 69 и 70; фактура № 30649/15.09.2023 г.; Сметки, писма и приложения към фактурите.	27
6	РД 2.25 за извършена проверка несъществени позиции - на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерството на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	6
7	Извлечение с натрупване за сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ТУ, Ректорат; Фактура 195/16.04.2019 г.; Приемателен протокол от 12.04.2019 г.; договор № 3-13/13.02.2019 г.; Фактура 100000083/18.05.2015 г.; ППП от 18.05.2015 г.; Фактура 100000097/19.11.2015 г.; ППП от 19.11.2015 г.; договор № 3-12/08.04.2015 г.; Фактура 60/05.10.2015 г.; ППП от 05.10.2015 г.; договор № 3-05/24.02.2014 г.;	36
8	Справка за провизии на вземания и корективи на пасиви към 31.12.2023 г. в макета на баланс на ТУ, София; Справка за провизии на вземания и корективи на пасиви към 31.12.2023 г. в макета на баланс на филиал Пловдив и Справка за просрочени вземания по фирми – наематели на СОС към 31.12.2023 г.	5
9	Констативен протокол 2.2-1 за съгласуване на факти и обстоятелства	1
10	Фактура № 1227/10.07.2023 г.; ППП от 07.07.2023 г.; договор 3-97/2023 г.; Фактура № 1228/10.07.2023 г.; ППП от 07.07.2023 г.; договор 3-98/2023 г.; СС 114; СС 135;	29
11	Работен документ № 2.17.1 за тестове на детайлите за проверка на ОКИ (Total Cash Report) на Технически университет, гр. София	2
12	СС коригиращи записвания за завеждане на прилежаща земя в СОС	3
13	СС коригиращи записвания в ТКС и ФК Сливен	4
14	СС коригиращи записвания осчетоводяване на ДДС	5
15	СС коригиращи записвания за отписване от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“	1
16	Коригирана Справка за провизии на вземания и корективи на пасиви към 31.12.2023 г. в макета на баланс на ТУ, София	2
17	СС коригиращи записвания за осчетоводяване на аванс	6
18	Доклад от ИК за активи без документи	9