

BCY-02516
17.07.2024г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
Изм. № 21-05-3511/12.07 2024г.

С. Грнчарова
[Redacted]

ДО
ДОЦ. Д-Р ИНЖ. АНИТА ХАНДРУЛЕВА
РЕКТОР НА
ВИШЕТО СТРОИТЕЛНО УЧИЛИЩЕ
„ЛЮБЕН КАРАВЕЛОВ“, ГР. СОФИЯ

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ХАНДРУЛЕВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100114723, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Висшето строително училище „Любен Каравелов“, гр. София за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100114723

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Висшето строително училище "Любен Каравелов", 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.....	4
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.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

БНБ	Българска народна банка
ГФО	Годишен финансов отчет
ВСУ	Висше строително училище „Любен Каравелов“
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МО	Мемориален ордер
МФ	Министерство на финансите
ОГ	Отчетна група
ОКИ	Отчет за касовото изпълнение
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПКО	Приходен касов ордер
ПП	Програмен продукт
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-ДЕС	Други средства от Европейския съюз
СЕС-КСФ	средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд
СРС	Софийски районен съд
НСС	Национален счетоводен стандарт

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

ДО
ДОЦ. Д-Р ИНЖ. АНИТА ХАНДРУЛЕВА
РЕКТОР НА ВСУ „ЛЮБЕН КАРАВЕЛОВ“

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

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 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 ярна и честна представа за финансовото състояние на Висшето строително училище "Любен Каравелов", 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 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 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-01-01-147 от 02.10.2023 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 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 във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение.

Заключенията 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 върно 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 законови 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 констатиранията 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. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета по параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“ и по 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ са отчетени, общо 1 848 169 лв., вместо 1 858 390 лв., или с 10 221 лв. по-малко.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и изискването за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 23.12.2022 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен показател "Разходи за възнаграждения за персонал" в ОКИБ.

¹ Одитно доказателство № 14

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. Към 31.12.2023 г. три стопански сгради (склад за учебни пособия и мебели и два броя дъговидни склада), са осчетоводени неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ за 5 433 лева, вместо по сметка 2039 „Други сгради“ за 108 310 лева, съгласно изготвена оценка за пазарната стойност от лицензиран оценител.²

Не са спазени разпоредбите на чл.3, ал.2 и ал.3 от Закона за счетоводството и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. При извършен преглед за обезценка неправилно е изчислена разликата между балансовите и справедливите стойности на една административна сграда и на пет инфраструктурни обекта, в резултат на което обезценка, на обща стойност 38 453 лв., не е осчетоводена по дебита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2031 „Административни сгради“ (36 600 лв.) и на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (1 853 лв.).³

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 24 и 26, ал.1, т. 4 от ЗСч.

3. В размера на разходите за провизии за персонал, осчетоводени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ неправилно са включени пълния брой дни на неизползваните към края на годината отпуски, вместо очаквания брой дни, които ще се използват през следващата година, поради което разходите са неправилно завишени с 22 442 лв.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19.7.5 от ДДС № 20 от 2004 г.

4. В Отчета за касовото изпълнение (ОКИ) на сметките за чужди средства към 31.12.2023 г. неправилно са отчетени:⁵

- по подпараграф 96-01 "Остатък по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ от предходния период (+)" - 87 887 лв., вместо 71 350 лв., или с 16 537 лева повече;

- по подпараграф 96-07 "Наличност по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ в края на периода (-)" - 102 357 лв. със знак минус, вместо 110 194 лв. със знак минус, или с 7 838 лева повече.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и изискването за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2022 г.

5. В ОКИ на сметките за чужди средства по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ неправилно са отчетени 14 470 лв., вместо разликата между получените и възстановените чужди средства през

² Одитно доказателство № 15, № 16, № 18, № 19, № 20, № 21 и № 39

³ Одитно доказателство № 15, № 16, № 17, № 40 и № 41

⁴ Одитно доказателство № 22 и № 40

⁵ Одитно доказателство № 23, № 24, № 25 и № 42

годината, осчетоводени съответно по кредита и дебита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ от 38 844 лв. със знак плюс.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и изискването за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2022 г.

6. Дължимият за 2023 г. ефективен размер на данък върху приходите от стопанска дейност, в размер на 7 365 лв., не е осчетоводен по дебита на сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО“ и кредита на сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък“. Сумата на преотстъпения данък - 7 365 лв., не е осчетоводена по дебита на сметка 7014 „Преотстъпени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ и кредита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.12.2.14 от ДДС № 20 от 2004 г.

7. Въз основа на одобрени от ректора протоколи за анализ и проверка на вземанията, осчетоводени по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, са взети неправилни счетоводни операции за:⁸

- отписване на вземания с изтекъл давностен срок и вземания, натрупани в резултат на грешни счетоводни записи в предходни отчетни периоди, на обща стойност 23 579 лв., като неправилно е дебитирана сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ (28 853 лв.) и сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ (със знак минус за 5 274 лв.), вместо да се дебитират сметки 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“ (17 368 лв.) и 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ (6 211 лв.)

- коригиране на аналитичните партии по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, като през 2023 г. неправилно са взети счетоводни статии по дебита на сметката в кореспонденция със сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“, общо за 6 082 лв., вместо да се съставят счетоводни операции само на ниво аналитични сметки.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., както и изискванията за осчетоводяване на приходите и разходите в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

8. Изплатени суми за участие в нестопански организации в страната, на обща стойност 7 000 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6029 "Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“. На касова основа средствата са отчетени правилно по параграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“.⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.19 от ДДС № 7 от 2014 г.

⁶ Одитно доказателство № 23, № 24, № 26 и № 42

⁷ Одитно доказателство № 27, № 28 и № 40

⁸ Одитно доказателство № 27, № 29, № 30, № 31, № 32, № 33 и № 43

⁹ Одитно доказателство № 34, № 35 и № 40

9. Разходи за такса битови отпадъци, в размер на 9 189 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6062 „Разходи за общински такси“.¹⁰

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на приходите и разходите в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

10. При извършения от одитния екип анализ на оборотите и салдата по счетоводни сметки в програмен продукт (ПП) „АС 2012“ и оборотите и салдата от оборотната ведомост, представена в Сметна палата е установено несъответствие:¹¹

- към 31.12.2023 г. – по четири от общо петнадесет счетоводни сметки в отчетна група СЕС-ДЕС.

- към 30.06.2023 г. - по тринадесет от общо сто и четири счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“ и по четири от общо единадесет счетоводни сметки в отчетна група "Сметки за средства от Европейския съюз" (СЕС).

При извършения от одитния екип анализ е установено, че разликите са в резултат на неправилно въведени данни в макета на оборотната ведомост, представена в Сметна палата.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 39 от ДДС № 06 от 2016 г., относно гарантиране на проследимост, пълнота и достоверност на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система.

11. При ръчното въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, поради техническа грешка, са въведени неправилни данни:¹²

11.1. По отчета към 31.12.2023 г.:

- в колона „Бюджет – Отчет 31.12.2023 г.“ – по двадесет показателя;

- в колона „Сметки за средства от Европейския съюз – Отчет 31.12.2023 г.“ – по три показателя;

- в колона „Сметки за чужди средства – Отчет 31.12.2023 г.“ – по два показателя.

11.2. По отчета към 30.06.2023 г.:

- в колона „Бюджет – Отчет 30.06.2023 г.“ – по четири показателя;

- в колона „Сметки за чужди средства – Отчет 30.06.2023 г.“ – по три показателя.

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

12. Разходи за охрана на стойност 9 199 лв. отнасящи се и начислени през 2022 г. по дебита на сметки 6029 „Други разходи за външни услуги“ (7 666 лв.) и 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ (1 533.20 лв.) и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в началото на 2023 г. (фактура от 03.01.2023 г.) са осчетоводени повторно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, без да са съставени счетоводни записвания за сторниране на начислените през предходната година разходи.¹³

Не е спазено указанието, дадено в т. 49.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за сторниране в началото на отчетната година на начислените разходи по корективни сметки в края на предходната година.

¹⁰ Одитно доказателство № 34, № 36 и № 40

¹¹ Одитно доказателство № 37, № 01 и № 46

¹² Одитно доказателство № 37 и № 03 и № 47

¹³ Одитно доказателство № 06 и № 09

13. През 2023 г. възстановени разходи за охрана от наемател на имот-публична държавна собственост, на стойност 8 167 лв. с включено ДДС, са отчетени неправилно по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“ (6 806 лв.) и подпараграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ (8 167 лв.), вместо като възстановен разход по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и в намаление на подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.¹⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.7.14 и т.8.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

14. Към 30.06.2023 г. дължимо обезщетение, в резултат на издадено съдебно решение за незаконно уволнение и съдебни разноски, свързани с адвокатски хонорари, общо в размер на 5 906 лв., не са осчетоводени по дебита на сметки от подгрупа 609 „Други разходи“ в кореспонденция със сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“. Законната лихва върху дължимото обезщетение към 30.06.2023 г., на стойност 1 801 лв., не е осчетоводена по дебита на сметка 6291 „Начислени други разходи за лихви към местни лица“ и кредита на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“.¹⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството за текущо начисляване на приходите и разходите и включването им във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

15. Към 30.06.2023 г. салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ е занижено, общо със 11 439 лв., в резултат на неправилно осчетоводени поети и реализирани ангажименти по четири договора.¹⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1 от ДДС № 4 от 2010 г. и т.76 от ДДС № 14 от 2013 г.

16. В приложението към годишния финансов отчет на ВСУ „Любен Каравелов“ за 2023 г. не е оповестена информация за:¹⁷

- счетоводната политика, приета за признаване на приходите;
- балансовата стойност на дълготрайни материални активи (ДМА), които временно са изведени от употреба;
- отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА;
- отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи;
- размерът на провизията и кратко описание на нейното естество.

Не са спазени изискванията на т. 12, б.б. „е“ и „ж“ от НСС № 16, т. 10, б. „з“ от НСС № 38, т. 9, б. „а“ от НСС 18 и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 37.10 на ДДС 20/2004 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. Във Висшето строително училище „Любен Каравелов“ не са утвърдени политики и процедури за определяне на реда и движението на счетоводните документи, съгласно изискванията на чл.16, ал.1, т.9 от Закона за счетоводството и чл.14, т.4 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.¹⁸

¹⁴ Одитно доказателство № 04 и № 10

¹⁵ Одитно доказателство № 05 и № 11

¹⁶ Одитно доказателство № 07 и № 12

¹⁷ Одитно доказателство № 48

¹⁸ Одитно доказателство № 02 и № 44

2. За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. от касата на ВСУ с Разходни касови ордери (РКО) са изплатени четири служебни аванса на служител, общо за 1 850 лв., без документална обосноваост и без да е извършен предварителен контрол за законосъобразност на действието. Липсват данни с предоставените служебни аванси да са закупвани материали, активи или услуги. В рамките на месец от получаването им средствата са възстановени в касата с ПКО.¹⁹

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, чл. 20 и чл. 21 от Закона за публичните финанси за функционирането на системите за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство, както и раздел IV „Предварителен контрол“ от Правилата за финансово управление и контрол на ВСУ „Л. Каравелов“.

3. Не е внесен гаранционен депозит по сключен през 2019 г. договор за наем на части от имот, публична държавна собственост.²⁰

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс, ОПР, ОКИ и приложение) към 31.12.2023 г. е представен в Министерството на образованието и науката и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 48 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 № 222 от 02.07.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Висшето строително училище "Любен Каравелов", гр. София и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



¹⁹ Одитно доказателство № 08

²⁰ Одитно доказателство № 13, № 44 и № 45

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 11.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на салдата и оборотите по счетоводни сметки в оборотната ведомост, представена в Сметна палата към 30.06.2023 г. и оборотната ведомост в счетоводния програмен продукт към 30.06.2023 г. и приложения към него: оборотни ведомости от счетоводен програмен продукт "АС 2012" за ОГ "Бюджет", ОГ "Сметки за средства от Европейския съюз" и ОГ ДСД към 30.06.2023 г.	13
02	Констативен протокол № 2 от 12.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка относно въведената система за финансово управление и контрол във Висше строително училище „Любен Каравелов“.	1
03	Констативен протокол № 4 от 18.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на съответствие на данните в ОКИ (форма Cash Flow) с отчетни форми Б-3, СЕС и Б-3 с код 33, към 30.06.2023 г.; Обобщен отчет за касовото изпълнение-форма на МФ, Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 30.06.2023 г., Отчет за касовото изпълнение на сметките за чужди средства към 30.06.2023 г., резултат от проверката, генериран от ACL.	21
04	Констативен протокол № 7 от 30.10.2023 г. и приложения към него: Договор за наем № 92 от 18.04.2019 г.; Споразумение ЧР13-00131 от 11.05.2023 г.; Хронология на сметка 4110; ф-ра № 0000013861/06.06.2023 г.	14
05	Работен документ № ТК 2.16.4 от 30.10.2023 г. за проверка на разходите за издръжка при банкови плащания през второ полугодие на 2023 г. и приложения към него: счетоводна справка от 07.06.2023 г., съобщение от Софийски районен съд по дело № 5347/2019 от 12.04.2023 г., решение на СРС № 20085992/31.03.2023 г., уведомление вх.№ ВСУ-01478/15.05.2023 г. и приложения към него.	15
06	Констативен протокол № 6 от 24.10.2023 г. и приложения към него: ф-ра № 0000013921/03.01.2023 г. за 9 199,20 лв.; извлечение от сметка 4971 за 2022 г.; извлечение от сметка 6029 за 2023 г.;	5
07	Констативен протокол № 5 от 25.10.2023 г. и приложения към него: аналитична оборотна ведомост на сметка 9200 към 30.06.2023 г., аналитични оборотни ведомости на сметка 4010 за 2022 г. и към 30.06.2023 г., както и по сметка 9803 към 30.06.2023 г. за контрагент 201417931, договор № ЧР13-00192/01.08.2022 г., аналитични оборотни ведомости на сметка 4010 и по сметка 9803 към 30.06.2023 г. за контрагент 131350551, договор № ЧР13-00095/07.04.2023 г., аналитична оборотна ведомост на сметка 4010 към 30.06.2023 г. за контрагент 202866021, договор № ЧР13-00106/26.04.2023 г., договор № ЧР13-00130/27.04.2022 г., аналитични оборотни ведомости и по сметка 9803 към 30.06.2023 г. за контрагент 131355648;	31
08	Констативен протокол № 8 от 30.10.2023 г. и приложения към него: аналитична оборотна ведомост на сметка 4261 към 30.06.2023 г.,	28

	Разходни касови ордери №№ 22/31.01.2023 г., 50/01.03.2023 г., 143/09.05.2023 г., 175/07.06.2023 г.; приходни касови ордери №№ 313/27.02.2023 г., 555/03.04.2023 г., 825/30.05.2023 г., 981/29.06.2023 г.; Заповед на ректора № ВСУ00054/10.12.2021 г. за утвърждаване на правила и Система за финансово управление и контрол във ВСУ "Любен Каравелов", град София;	
09	МО № 73 от 08.11.2023 г.; извлечение от сметка 4971;	2
10	МО № 74/08.11.2023 г.; хронология на сметка 4110;	2
11	Счетоводен документ № 75 от 08.11.2023 г.	2
12	Счетоводен документ № 76 от 08.11.2023 г.	2
13	Констативен протокол № 9 от 10.11.2023 г. и приложения към него: Аналитична оборотна ведомост на сметка 4831 към 30.06.2023 г.; Хронология сметка 4831 контрагент 205532190 към 30.06.2023 г.; Движение на сметка 4831 за 2019 г.; Хронология сметка 4831 контрагент 831430730 към 30.06.2023 г.; Хронология сметка 4831 контрагент 131436242 към 30.06.2023 г.; Договор за наем № 92 от 18.04.02019 г.; Договор за наем № 194 от 29.09.02019 г.; Договор за наем № 146 от 17.06.02019 г.;	24
14	Работен документ ГФО № 2.16.4 от 12.04.2024 г.; хронология на сметка 6042 и параграф 01-00; хронология на сметка 6042 и параграф 02-00; хронология на сметка 6044 и параграф 02-00; ОКИ ОГ Бюджет към 31.12.2023 г.;	16
15	Работен документ ГФО № 2.16.2 от 08.04.2024 г. за проверка на счетоводното отчитане на сгради, земи, инфраструктурни обекти, преоценки на нефинансови активи и увеличение на нефинансови активи от други събития във ВСУ към 31.12.2023 г.;	15
16	Пазарна оценка на недвижими имоти на ВСУ "Любен Каравелов" от фирма оценител	48
17	Хронология на сметка 7801 към 31.12.2023 г.;	1
18	Сметка 2039 аналитично към 31.12.2023 г.;	1
19	Сметка 2099 аналитично към 31.12.2023 г.; амортизационен план за сметка 2099 по активи;	3
20	Обяснителна записка от главен счетоводител, относно сгради, собственост на ВСУ; Инвентарен опис за сметка 2099 от 2014 г.; Инвентарен опис за сметка 2099 от 2017 г.; движение на сметка 2099 от 2019 г.; оборотна ведомост ОГ Бюджет за 2019 г.; инвентарен опис сметка 2099 за 2020 г.; оборотна ведомост ОГ Бюджет за 2020 г.; инвентарен опис сметка 2099 за 2021 г.	8
21	Хронология на сметка 7292 към 31.12.2023 г.;	1
22	Работен документ ГФО № 2.25 от 11.04.2024 г. за проверка на провизии, приходи и разходи по корективни сметки във ВСУ към 31.12.2023 г.; Справка за очаквания брой отпуск от минали години на персонала към 31.12.2023 г.; Справка за неизползвания брой отпуск от минали години на персонала към 31.12.2023 г. и МО за осчетоводяване на неизползвания отпуск за 159 445.92 лева;	14
23	Работен документ ГФО № 2.17.1 от 28.03.2023 г. за проверка на отчитането на парични средства в банкови сметки на ВСУ "Любен Каравелов" към 31.12.2023 г.;	4
24	ОКИ за Чуждите средства към 31.12.2023 г. преди корекция;	2

25	Извлечение от БНБ сметка за чужди средства - салдо в началото и в края на отчетната година;	1
26	Оборотна ведомост ДСД към 31.12.2023 г. сметка 4831;	1
27	Работен документ № ГФО-2.16.3 от 12.04.2024 г. за проверка на счетоводното отчитане на другите вземания, другите краткосрочни задължения и вземанията от клиенти към 31.12.2023 г.	10
28	Съобщение то НАП, изх.№ 22000243729897/11.04.2024 г.- за годишна данъчна декларация по чл.252 от ЗКПО; Справка наеми за 2023 г.	8
29	Протокол от 16.10.2023 г., одобрен от ректора на ВСУ, за извършен анализ на сметка 4110 на дебитни партиди на стойност 13 593 лв. и кредитни партиди и приложени към него: Приложение № 1-партиди за отписване по сметка 4110/1; Аналитична оборотна ведомост на сметка 4110 за 2023 г. - партиди със салда; счетоводни записи по сметка 6997 в кореспонденция със сметка 4110 за 13 593 лв.; Хронологична ведомост на сметка 4110, партида 2990 за периода 2022 г.; счетоводни записи по сметка 7997 в кореспонденция със сметка 4110, партида 2990 за 2023 г.; аналитични оборотни ведомости на сметка 4110 по отделни партиди, хронологични ведомости по сметка 4110 по отделни аналитични партиди за периода 2015 г.-2023 г.; ф.№12832/05.11.2021 г.; потвърдително писмо за разчети от 31.10.2023 г.	53
30	Протокол от 31.12.2023 г., одобрен от ректора на ВСУ, за извършен анализ на сметка 4110 на дебитни партиди на стойност 3 813 лв. и кредитни, на стойност 162 лв. и приложени към него:х счетоводни записи по сметка 6997 в кореспонденция със сметка 4110 за 38 13 лв., аналитични оборотни ведомости на сметка 4110 по отделни партиди; извлечения от регистъра на Агенция по вписвания, хронологични ведомости по сметка 4110 по отделни аналитични партиди за периода 2019 г.-2023 г.	16
31	Протокол от 31.08.2023 г., одобрен от ректора на ВСУ, за извършен преглед и анализ на партиди по сметка 4887, на стойност 5 274 лв. и приложения към него: хронологични справки и аналитични оборотни ведомости по сметка 4887 на отделни аналитични партиди за периода 2017 г.-2023 г.; счетоводни записи по дебита на сметка 6997 и на сметка 6994 в кореспонденция на сметка 4887 от 2023 г.; Становище от юриконсулт във ВСУ вх.№30У-02371/28.07.2023 г.	19
32	Протокол от 30.10.2023 г., одобрен от ректора на ВСУ, за извършен преглед и анализ на партиди по сметка 4110, на стойност 351 лв. и приложения към него: хронологични справки и аналитични оборотни ведомости по сметка 4110 на отделни аналитични партиди; фактура № 13416/27.10.2022 г., ПКО № 1124/27.10.2022 г.	26
33	Протокол от 31.12.2023 г., одобрен от ректора на ВСУ, за извършен преглед и анализ на партиди по сметка 4110, на стойност 547 лв. и приложения към него: хронологични справки и аналитични оборотни ведомости по сметка 4110 на отделни аналитични партиди; писмо за потвърждаване на разчети от 29.01.2024 г.; счетоводни записи по дебита на сметка 6997 в кореспонденция на сметка 4110, за 897 лв.	9
34	РД № ГФО-2.16.5 от 10.04.2024 г. за извършена проверка на счетоводното отчитане на счетоводното отчитане на разходите за издръжка, нефинансови позиции, в това число разходи за материали и външни услуги	3

35	Счетоводна статия док. №63 от 01.08.2023 г., № 83 от 11.10.2023 г., хронологична ведомост на сметка 6029 за периода 08.2023 г. и за 10.2023 г., банково извлечение от БНБ № 63, бюджетно платежно нареждане от 31.07.2023 г.-номер 257 и от 10.10.2023 г.-347, фактура № 29/01.08.2023 г., контролен лист 283 от 31.07.2023 г. и 383/10.10.2023 г., писмо вх.№ ВСУ-03056/09.10.2023 г.	13
36	Хронологична ведомост на сметка 4544 за периода 01.2023 г.-12.2023 г., справка за МДТ от 26.10.2023 г.,	8
37	Констативен протокол № 1 от 25.03.2024 г. за резултатите от извършена проверка на салдата и оборотите по счетоводни сметки в оборотната ведомост, представена в Сметна палата към 31.12.2023 г. и оборотната ведомост в счетоводния програмен продукт към 31.12.2023 г. и приложени към него: оборотни ведомости от счетоводен програмен продукт "АС 2012" за ОГ "Бюджет", ОГ "Сметки за средства от Европейския съюз" и ОГ ДСД към 31.12.2023 г.	11
38	Констативен протокол № 2 от 26.03.2024 г. за резултатите извършена проверка на съответствие на данните в ОКИ (форма Cash Flow) с отчетни форми Б-3, СЕС и Б-3 с код 33, към 31.12.2023 г.; Обобщен отчет за касовото изпълнение-форма на МФ, Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2023 г., Отчет за касовото изпълнение на сметките за чужди средства към 31.12.2023 г., резултат от проверката, генериран от ACL	29
39	МО за корекции по сметка 2039 и сметка 2099; опис към МО; сметка 2039 аналитично след корекция; сметка 2099 аналитично след корекция;	4
40	МО № 73 от 31.12.2023 г. за осчетоводени корекции	2
41	сметка 2031 аналитично след корекция; сметка 2202 аналитично след корекция	2
42	ОКИ за Чуждите средства към 31.12.2023 г. след корекция	2
43	Опис 43 от 30.12.2023 г. за извършени корекции за 2023 г.	10
44	Констативен протокол № 3 от 29.03.2024 г. относно извършена на предприети действия във връзка с некоригираните неправилни отчитания, установени при финансов одит на годишния финансов отчет на ВСУ "Любен Каравелов" за 2022 г. – Одитен доклад № 0100111522, по които не са предприети действия към 30.06.2023 г., както и на некоригираните неправилни отчитания, установени при извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на ВСУ към 30.06.2023 г.	12
45	Аналитична оборотна ведомост на сметка 4831, партида 205532190 за 2023 г., за 2024 г., договор за наем № ЧР13-00213/20.09.2023 г., аналитична партида 131436242 за 2023 г., договор № ЧР13-00-318 от 07.12.2023 г., аналитична оборотна ведомост на сметка 4831/2, партида 831430730 за 2023 г.	19
46	Оборотни ведомости от ПП „АС 2012“ към 31.12.2023 г. след корекции за ОГ „Бюджет“, СЕС-КСФ, СЕС-ДЕС и ДСД	11
47	Проверка посредством ПП ACL за съответствие на данните в коригираните ОКИ (форма Cash Flow) с отчетни форми Б-3, СЕС и Б-3 с код 33, към 31.12.2023 г.	5
48	Констативен протокол № 4 от 15.04.2023 г. за неоповестена информация в приложението към ГФО за 2023 г. на ВСУ "Любен Каравелов"	1