



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100116721**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Висшето училище по телекомуникации и пощи, гр. София за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за финансовия отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на 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.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	11

Списък на съкращенията

ВУТП	Висше училище по телекомуникации и пощи
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ПРОФ. Д-Р МИГЛЕНА ТЕМЕЛКОВА
РЕКТОР НА ВИСШЕ УЧИЛИЩЕ ПО
ТЕЛЕКОМУНИКАЦИИ И ПОЩИ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Висшето училище по телекомуникации и пощи, гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2021 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 Висшето училище по телекомуникации и пощи, гр. София към 31 декември 2021 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 училище по телекомуникации и пощи, 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-167 от 13.12.2021 г., изменена със Заповед № ОД-01-01-04 от 21.02.2022 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 в 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 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 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 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 последствия 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. Авансово преведени средства от Професионална гимназия по телекомуникации, за електрическа енергия за 2022 г., в размер на 16 667 лв. без ДДС са отчетени неправилно по подпараграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество“, вместо като възстановен разход в намаление на подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“.¹

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

С размера на неправилното отчитане са завишени показателите „Нетни приходи от продажба на услуги“ и „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

2. По сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ не са начислени провизии на просрочени вземания от наемател в размер на 5 085 лв.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.36.2 на ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на баланса и е занижен шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от Отчета за приходи и разходи.

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. Доставка на обзавеждане за студентско общежитие на ВУТП (легла, шкафчета, гардероби), общо в размер на 54 911 лв. е отчетена неправилно по подпараграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.³

Не е спазено изискването за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2021 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г.

¹ Одитно доказателство № 2

² Одитно доказателство № 7

³ Одитно доказателство № 3

2. Разходи за амортизация общо в размер на 5 442 лв., в т.ч. на сгради (1 222 лв.), стопански инвентар (1 658 лв.) и инфраструктурни обекти (2 562 лв.), не са осчетоводени по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ и кредита на сметки от гр. 24 „Амортизация на дълготрайни активи“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 14 от ДДС № 05 от 2016 г. за начисляване на амортизации на НФДА от бюджетните организации.

3. При ръчното въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 30.09.2021 г., поради техническа грешка са въведени неправилни данни в колона „Бюджет – Отчет 30.09.2021 г.“ по следните показатели:⁵

а) „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ – въведена е сумата 634 013 лв., вместо 630 328 лв., или с 3 685 лв. повече.

б) „Разходи за застраховане и други финансови услуги“ – не е въведена сумата 3 685 лв., която е отразена по подпараграф 10-62 „Разходи за застраховки“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3).

в) „Други нето-разчети и операции на бюджетни организации“ - въведена е сумата (-35 246) лв., вместо (-36 953) лв., или с 1 707 лв. по-малко.

г) „Наличности на парични средства в края на отчетния период“ – въведена е сумата 1 725 014 лв., вместо 1 723 307 лв., или с 1 707 лв. повече.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети.

4. Застрахователни полици за авансово плащане и изпълнение на договор общо в размер на 820 778 лв. в отчетна група „Бюджет“ с изтекъл срок на валидност не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.⁶

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г.

5. Поети ангажменти по тринадесет договора общо в размер на 311 591 лв. не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.1 от ДДС № 4 от 2010 г.

6. Реализирани ангажменти по шестнадесет договора общо в размер на 85 521 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“.⁸

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.5 от ДДС № 4 от 2010 г.

7. Реализирани ангажменти по два договора са осчетоводени неправилно с 19 969 лв. повече по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“.⁹

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 4

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 6

⁹ Одитно доказателство № 6

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.5 от ДДС № 4 от 2010 г.

8. Поети ангажименти по седем договора са осчетоводени неправилно общо с 19 056 лв. повече по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.¹⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.2 от ДДС № 4 от 2010 г.

9. Не са съставени счетоводни операции за отписване на ангажименти по приключили към 30.09.2021 г. четири договора на обща стойност 14 716 лв.¹¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 76, б. „д“ от ДДС № 14 от 2013 г.

10. Ангажименти с незабавна реализация общо в размер на 4 524 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и по кредита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, вместо по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.¹²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 78 на ДДС № 14 от 2013 г.

11. По сключени два договора за услуги с фиксиран срок без определена стойност не е извършена приблизителна оценка за стойността на очакваните услуги. Към 30.09.2021 г., наличните ангажименти за разходи по договорите общо в размер на 20 756 лв., изчислени по исторически данни от предходен отчетен период, не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.¹³

- по договор за мобилни услуги - 18 032 лв.

- по договор за техническа консултация, поддръжка и доставка на резервни части - 2 724 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 7 от ДДС № 04 от 2010 г. за осчетоводяване на ангажиментите по прогнозна стойност.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2021 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 6

¹¹ Одитно доказателство № 6

¹² Одитно доказателство № 6

¹³ Одитно доказателство № 6

В подкрепа на констатациите са събрани 7 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 059 от 14.04.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерството на образованието и науката, един за Висшето училище по телекомуникации и пощи, гр. София и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

(Цветан Цветков)



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 № 3 от 24.01.2022 г.	1
01.01	Извлечение от счетоводната система за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи	3
02	Работен документ за процедури по същество при отчитане на приходите от наеми във Висше училище по телекомуникации и пощи за 2021 г.	5
02.01	Фактура за авансово преведени средства за ел. енергия към наем на помещение.	2
03	РД № ТК 2-15.1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените разходи за издръжка във Висше училище по телекомуникации и пощи за периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 г.	9
03.01	Фактури за доставка на обзавеждане на студентско общежитие и хронологични ведомости по сметка за отчитането им.	6
03.02	Документи за коригиране на неправилно отчитане, установено при одита на периодичния финансов отчет на ВУТП към 30.09.2021 г.	1
04	Констативен протокол № 1 от 17.01.2022 г.	1
05	РД 2.16-1 за процедури по същество на салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 30.09.2021 г. в Висше училище по телекомуникации и пощи	3
05.01	Аналитична ведомост на сметка 9214, застрахователни полици	5
05.02	Извлечение от счетоводната система за коригиране на неправилно отчитане по сметка 9214	1
06	РД № ТК-2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отчитане на поетите и реализирани ангажменти за разходи във Висше училище по телекомуникации и пощи към 30.09.2021 г.	13
06.01	Аналитична оборотна ведомост на сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи-наличности" в отчетна група "Бюджет" към 30.09.2021 г.	2
06.02	Мемориален ордер № 1-1 от 31.03.2021 г. за осчетоводени поети ангажменти в периода м. януари-март 2021 г.	2
06.03	Мемориален ордер № 1-2 от 31.03.2021 г. за осчетоводени реализирани ангажменти в периода м. януари-март 2021 г.	2
06.04	Сканирани сключени договори през 2019 г., действащи към 30.09.2021 г.	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 5 стъпка 02.07
06.05	Сканирани сключени договори през 2020 г., действащи към 30.09.2021 г.	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 5 стъпка 02.07
06.06	Сканирани сключени договори през 2020 и 2021 г., действащи към 30.09.2021 г.	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 5 стъпка 02.07

06.07	Първични счетоводни документи за платени суми по договори за периода 01.01-30.09.2021 г.	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 5 стъпка 02.07
06.08	Документи за коригиране на неправилни отчитания на поети ангажименти, установени при финансов одит на периодичния финансов отчет на ВУТП към 30.09.2021 г.	16
07	РД 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	4
07.01	Аналитична ведомост на сметка 4110 за периода от 01.0.2021 г. до 31.12.2021 г.	1
07.02	Доклад до ректора на ВУТП	1
07.03	Писмо за потвърждаване на задължения	1