

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ДО
ПРОФ. Д.Н. ИНЖ. ГАЛИН ИВАНОВ
РЕКТОР НА
УНИВЕРСИТЕТА ПО
ХРАНИТЕЛНИ ТЕХНОЛОГИИ,
ГР. ПЛОВДИВ

УВАЖАЕМИ ПРОФЕСОР ИВАНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100212424, съдържащ квалифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Университета по хранителни технологии, гр. Пловдив за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

Заличена информация
по чл. 233ЛД
(Горница Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100212424

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Университета по хранителни технологии, гр. Пловдив за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за финансовия отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	7
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
УХТ	Университет по хранителни технологии

ДО
Г-ЖА НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ПРОФ. Д.Н. ИНЖ. ГАЛИН ИВАНОВ
РЕКТОР НА УНИВЕРСИТЕТА ПО
ХРАНИТЕЛНИ ТЕХНОЛОГИИ

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Университета по хранителни технологии, гр. Пловдив, 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 с изключение на ефекта от въпросите описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Университета по хранителни технологии, гр. Пловдив 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 квалифицирано мнение

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

1. През 2023 г. в УХТ, гр. Пловдив не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи с обща балансова стойност 17 093 041 лв. Последният преглед за обезценка на активите е извършен през 2020 г. Съгласно раздел II „Основни принципи и изисквания“, т. 5.1 подточка „г“ и раздел VI „Специфични счетоводни политики“, буква А „Отчитане на дълготрайните материални активи“, т. 4.2, буква Б „Отчитане на нематериални дълготрайни активи“, т. 3.2 от Счетоводната политика на УХТ, гр. Пловдив, преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи се извършва в съответствие с указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., най-малко веднъж на три години по реда на т. т. 16.24. и 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г.¹

¹ Одитно доказателство № 1

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години на преглед за обещанка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. т. 16.24, и 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г. и раздели II „Основни принципи и изисквания“ и VI „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на УХТ, гр. Пловдив.

Допуснатото нарушение е съществено по характер.

2. Вземания от студентски такси за обучение и от наеми за студентски общежития не се осчетоводявани текущо по сметки 4243 „Вземания от студенти и ученици - местни лица“ и 4254 „Вземания от студенти - чуждестранни лица“ в кореспонденция със сметки 7110 „Приходи от продажби на услуги“ и 7121 „Приходи от наеми на имущество“. Към 31.12.2023 г. несъбрани наеми за ползване на студентки общежития за 24 896 лв. не са осчетоводени като вземане от студенти и като приход по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. за текущо начисляване на приходите, независимо от момента на плащане на паричните средства и включването им във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

С размера на неправилното отчитане са намалени код 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и код 0715 „Приходи от наеми“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

3. Наличните задължения към доставчици на УХТ към 31.12.2023 г. са 2 349 хил. лв. или с 2 234 хил. лв. повече от максимално допустимия размер от 115 хил. лв., определен в чл. 57 от ЗДБРБ за 2023 г. Превишението се дължи основно от начислени дебитни известия към фактури, съставени на основание сключени допълнителни споразумения за индексация на цената на два договора за СМР на основание чл. 117а, ал. 1 от ЗОП и Методика за Изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация, приета с ПМС № 290/27.09.2022 г.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 88 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл. 57 от Закона за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.

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 Университета по хранителни технологии, гр. Пловдив 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 квалифицирано 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-01-02-124 от 01.10.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

² Одитни доказателства № 1,2,3

³ Одитни доказателства № 5 и 6

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 закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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 № 505 от 10.12.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Университета по хранителни технологии, гр. Пловдив и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

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



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.	Констативен протокол от 09.10.2024 г.	1
2.	РД № 2.15-4 от 23.10.2024 г. за процедури по същество при отчитането на приходите от услуги и такси за обучение и от наеми на имущество в УХТ, гр. Пловдив	5
3.	Справка за дължимите и внесени наеми за студентски общежития към 31.12.2023 г.	1
4.	Справка от началник на учебен отдел на УХТ, гр. Пловдив	1
5.	Извлечение от ЗДБРБ за 2023 г. чл. 57, ал.1	1
6.	Справка за задълженията към доставчици на разпоредителите с бюджет, попадащи в обхвата на чл.57 от ЗДБРБ за 2023 г.	1