



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100107721**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Лесотехническият университет, гр. София за 2020 г.

София, 2021 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	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
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
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
ДЕС	Други европейски средства
ДМА	Дълготрайни материални активи
УОГС	Учебно-опитни горски стопанства

**ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ЧЛ. КОР. ПРОФ. Д.Н ИВАН ИЛИЕВ
РЕКТОР НА ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ
УНИВЕРСИТЕТ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Лесотехническият университет, гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2020 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 Лесотехническият университет, гр. София към 31 декември 2020 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 Лесотехническият 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-077 от 15.06.2021 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 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

заклучение, че финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършената проверка на предоставената от Лесотехнически университет информация за поетите ангажименти към 31.12.2020 г. се установи:¹

1.1. Реализирани ангажименти по два договора, общо в размер на 63 920 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи-наличности" в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“;

1.2. Разходи за канцеларски материали, платени през периода м.01 – м. 03.2020 г., общо в размер на 6 084 лв., са осчетоводени без основание като реализирани ангажименти за разходи (Договор № Д-83 от 20.05.2020 г.) по дебита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи-наличности" в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“;

1.3. Поет ангажимент по договор е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в размер на 31 740 лв., вместо в размер на 28 800 лв., или с 2 940 лв. в повече.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за задбалансовото отчитане на поетите ангажименти.

С размера на неправилните отчитания от 60 776 лв. е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

2. В ЛТУ-ВУ разходи общо в размер на 55 904 лв. за изготвяне на работни проекти за трафопост и кабелна линия (37 148 лв.), разработване на инвестиционен проект (8 388 лв.) и за авторски надзор (10 368 лв.) за обект "Изграждане на клиника за дребни животни с учебни зали и лаборатории към ЛТУ" са осчетоводени в отчетна група Бюджет неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“. Изграждането на обекта не е приключило към 31.12.2020 г.²

Не са спазени изискванията на т. 4 от СС № 16 относно обхвата на преките разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.³ Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки и по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2020 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 07 от 2019 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР.

С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показателя „Придобиване на други

¹ Одитни доказателства №№1, 1.01, 1.02 и 1.03

² Одитни доказателства №№2, 2.01, 2.02 и 2.03

³ НСС 16 „4.1. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Те са: д) разходи за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, свързани с проекта, икономическата обосновка, поръчката и/или изграждането, доставката, монтажа, въвеждането в употреба и др. на дълготрайния материален актив“;

дълготрайни материални активи“ от отчета за касово изпълнение на бюджета.

3. В Учебно-опитно горско стопанство „Петрохан“ с. Бързия за коригиране (отписване) на неоснователно осчетоводена през 2019 г. обезценка на активи общо в размер на 10 449 лв. (констатирано при финансовия одит на ГФО за 2019 г.), е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития.“⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от писмо ДДС №20 от 2004 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0781 „Преоценка на нефинансови активи“ и занижен 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПП.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

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 3 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 № 249 от 03.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерството на образованието и науката, един за Лесотехническият университет, гр. София и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**

(Цветан Цветков)



⁴ Одитни доказателства №№3 и 3.01

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 2.16.4 Работен документ за проверка на счетоводното отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи в Лесотехнически университет към 31.12.2020 г.	8
1.01	Договор № Д-5 от 17.01.2020 г. сключен с „Енерджи Маркет Глобал” ДЗЗД, Аналитична оборотна ведомост и Реализация по сметка 4010 на договора от програмния продукт на ЛТУ, МО №№ 10/67 (12 205,09 лв.) и 10/68 от 16.03.2020 г. (15 358,55 лв.); 3/150, 3/151 и 3/152 от 14.04.2020 г., общо за 9 141,67 лв.; 3/175, 3/176 и 3/177 от 18.05.2020 г., общо за 5 415,32 лв.; 3/218, 3/219 и 3/220 от 22.06.2020 г., общо за 4 699,32 лв.; 2.) Договор № Д-98 от 24.10.2019 г. сключен с „ДДД-1“ ООД, Аналитична оборотна ведомост и Реализация по сметка 4010 на договора от програмния продукт на ЛТУ, МО №№ 3/148 (8 550 лв.) и 3/239 (8 550 лв.).	25
1.02	Договор № Д-83 от 20.05.2020 г. сключен с КООПЕРАЦИЯ „ПАНДА, Аналитична оборотна ведомост и Реализация по сметка 4010 на договора от програмния продукт на ЛТУ, фактури №№ 0120625175 от 22.01.2020 г. (1 825,22 лв.), 0120625218 от 24.01.2020 г. (251,52 лв.), 0870236442 от 29.01.2020 г. (1 039,56 лв.) и 0870245569 от 19.03.2020 г. (2 968,07 лв.), осчетоводени в програмния продукт съответно с МО №№ 3/115, 3/137, 3/9 и 3/130.	44
1.03	Договор № Д-36 от 20.02.2020 г. сключен със фирма „СКОН“ ООД, Аналитична оборотна ведомост и Реализация по сметка 4010 на договора от програмния продукт на ЛТУ, МО №№ № 91/129 (20 412 лв.), 3/70 (3 456 лв.), 3/78 (6 912 лв.) и 3/79 (960 лв.).	10
2	РД 2.16.1 За процедури по същество на разходите за издръжка – разходи за материали и разходи за външни услуги в Лесотехнически университет към 31.12.2020 г.	17
2.01	Платежно нареждане от 23.12.2020 г., фактура № 2345 от 21.12.2020 г. - 37 148,40 лв., контролен лист, приемо-предавателен протокол, договор № Д-78 от 16.08.2019 г., аналитична партида-извлечение от сметка 4010 – БИ ПАУЪР	9
2.02	Платежно нареждане от 21.02.2020 г., фактура № 263 от 18.02.2020 г. – 8 388 лв., контролен лист, доклад, Приемо-предавателен протокол, Разрешение за строеж, Договор № 99 от 11.10.17 г. със „СКОН ООД“, аналитична партида на сметка 4010	11
2.03	Платежно нареждане от 09.11.2020 г., фактура № 278 от 15.10.2020 г., Протокол авторски надзор, контролен лист, Допълнително споразумение 27.07.2020 г., извлечение от сметка 4010, Платежно нареждане от 09.11.2020 г., фактура № 279 от 16.10.2020 г. за 6 912 лв., контролен лист, Протокол за извършен авторски надзор, Договор № Д-36 от 20.02.2020 г., допълнително споразумение от 27.07.2020 г., аналитична партида на сметка 4010	21
3	РД ГФО 2.29 За извършена проверка на предприети действия във връзка с некоригирани неправилни отчитания, установени при финансов одит на ГФО за 2019 г. в Лесотехнически университет	3
3.01	МО 12/77 от 01.01.2020 г. за корекция обезценка 2019 г.	1