



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100202919

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Югозападен университет „Неофит Рилски“ - гр. Благоевград за 2018 г.

София, 2019 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 | 9 |

Списък на съкращенията

| | |
|-------|--|
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| МФ | Министерство на финансите |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ПРОФ. Д-Р БОРИСЛАВ ЮРУКОВ
РЕКТОР НА
ЮГОЗАПАДЕН УНИВЕРСИТЕТ
„НЕОФИТ РИЛСКИ“

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Югозападен университет „Неофит Рилски“ - гр. Благоевград, състоящ се от баланс към 31 декември 2018 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 Югозападен университет „Неофит Рилски“ - гр. Благоевград към 31 декември 2018 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 Югозападния университет „Неофит Рилски“ - гр. Благоевград 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-29 от 15.04.2019 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. 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 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 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

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. Изплатени суми за авансово финансиране на разходи от бюджета на ЮЗУ „Неофит Рилски“ за плащания по проекти отчитани в отчетна група СЕС в размер на 1 075 690 лв. са отчетени неправилно:

а) в отчетна група „Бюджет“ по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ и сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“, вместо по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери“ и сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“.

б) в отчетна група СЕС по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ и сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“, вместо по подпараграф 62-01 „Получени трансфери“ и сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“.¹

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 1 от 2015 г. на МФ.

2. Авансово изплатени суми общо в размер на 142 062 лв. срещу бъдещи доставки на услуги по проекти финансирани със средства отчитани в отчетна група СЕС, са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.²

Не са спазени указанията дадени с т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г. на МФ, във връзка с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

3. През 2018 г., бракувани активи са отписани от сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“ с размера на отчетните им стойности в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Натрупаната за тях амортизация по сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ в размер на 137 769 лв., не е отписана.³

Не са спазени указанията дадени с т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.

4. При ръчното въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г., поради техническа грешка са въведени неправилни данни в:⁴

- Раздел „Б“

„Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ е въведена сумата 639 842 лв., вместо 552 407 лв. в колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 31.12.2018 г.“

„Придобиване на други дълготрайни материални активи“ е въведена сумата 875 805 лв., вместо 963 240 лв. в колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 31.12.2018 г.“

- Раздел „В“

„Трансфери между бюджетни организации (нето)“ е въведена сумата 16 416 501 лв., вместо 16 322 850 лв. в колона „Бюджет“ – ОТЧЕТ 31.12.2018 г.

- Раздел „Ж“

„Операции с чужди средства (нето)“ е въведена сумата 44 763 лв., вместо 29 705 лв. в колона „Сметки за чужди средства“ – ОТЧЕТ 31.12.2018 г.

- Раздел „З“

„Други нето-разчети и операции на бюджетни организации“ е въведена сумата (-114 866) лв., вместо (-21 215) лв. в колона „БЮДЖЕТ-ОТЧЕТ 31.12.2018 г.“

- Раздел „И“

„Наличности на парични средства в края на отчетния период“ е въведена сумата 201 933 лв., вместо 186 875 лв. в колона „Сметки за чужди средства“ – ОТЧЕТ 31.12.2018 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 1.4, във връзка с т. 4 от ДДС № 8 от 2018 г. относно изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

5. Активи с единични стойности над определения праг на същественост за признаване на ДМА, придобити във връзка с изграждане на отоплителна газова инсталация общо в размер на 15 703 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и подпараграф 52-03 „Придобиване на друга оборудване, машини и съоръжения“.⁵

Не са спазени указанията дадени с т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 2

6. По четири договора в стойността на поетия ангажимент не е включен данък добавена стойност, в резултат на което салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности” е занижено с 97 801 лв.⁶

Не са спазени указанията дадени в т. 1.2. от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.

7. Балансово признати задължения към доставчици, общо в размер на 64 502 лв., осчетоводени по кредита на сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ не са осчетоводени, като реализиран ангажимент по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности”.⁷

Не са спазени указанията дадени в т. 1.4.1 на ДДС № 4 от 2010 на МФ.


Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 8 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите, коригираният баланс, ОКИБ и ОПР към 31.12.2018 г. е представен в Министерство на образованието и науката и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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 № 168 от 04.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Югозападен университет „Неофит Рилски“ - гр. Благоевград, Министерство на образованието и науката и Сметната палата.


ПРЕДСЕДАТЕЛ: (Цветан Цветков)

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитно доказателство № 5

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 | РД 2.17-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на разчетите със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" | 3 |
| 01.01 | Извлечение с натрупване на сметка 4682 | 2 |
| 01.02 | Извлечение с натрупване на сметка 4682, счетоводни статии 17 и 66 | 3 |
| 02 | РД 2.17-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа при отчитане на разходите за външни услуги | 7 |
| 02.01 | Фактури от 10.09.2018 г. и 13.11.2018 г. и ПН от 11.09.2018 г. и 26.11.2018 г. | 4 |
| 02.02 | Фактура от 02.07.2018 г., Протокол от 20.02.2018 г., Приемо - предавателен протокол от 01.07.2018 г., фактура от 17.05.2018 г., Протокол 17.05.2018 г. | 11 |
| 02.03 | Счетоводни статии 67, 69, 14, 68 и 17 | 5 |
| 02.04 | Счетоводни статии 810, 809, 39 и 792 | 4 |
| 03 | Констативен протокол от 07.05.2019 г. | 1 |
| 03.01 | Счетоводни статии за бракуване на активи | 14 |
| 03.02 | Счетоводни статии 19, 20, 21 и 22 | 5 |
| 04 | Констативен протокол № 3 от 07.05.2019 г. | 1 |
| 05 | РД № 2_16_2 за проверка на счетоводното отчитане на поетите ангажменти за разходи в Югозападен университет „Неофит Рилски“ (ЮЗУ) към 31.12.2018 г. | 6 |
| 05.01 | Счетоводни статии № 10, 811, 1000055753, 1000058845, 1000055671 и 23. | 6 |
| 05.02 | Счетоводни статии № 1000058842, 1000058844, 1000058838, 1000058837, 1000058836 и 1000058834. | 8 |