



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0100207818

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Югозападен университет „Неофит Рилски“ - гр. Благоевград за 2017 г.

София, 2018 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 законови 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	10

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 2017 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 приложението към годишният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Югозападен университет „Неофит Рилски“ - гр. Благоевград към 31 декември 2017 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 Югозападен 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-078 от 28.05.2018 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 закрита 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, разработка 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 използванието 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 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 констатирани 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

очеква, 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. При извършената проверка на начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи се установи, че не са начислени амортизации на:¹

- активи на стойност 89 686 лв., придобити със средства от Фонд „Научни изследвания“, осчетоводени по сметка 2091 „Капitalизирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“.

- компютри и компютърни конфигурации общо в размер на 89 885 лв. с единични стойности между 500 лв. и 599 лв. и

- програмни продукти общо в размер на 7 294 лв. с единични стойности под 1 000 лв.

Не са спазени указанията, дадени с т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

2. При определяне на остатъчния срок на годност на придобитите през 2017 г. нови амортизируеми активи общо в размер на 51 258 лв., неправилно са използвани определените остатъчни срокове на годност за наличните към 01.01.2017 г. употребявани активи.²

Не са спазени изискванията на т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ и насоките на т. 3 от СС 4 за първоначално определяне на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

3. Авансово финансиране на разходи от бюджета на ЮЗУ „Неофит Рилски“ за плащания по одобрени проекти, отчитани в отчетна група СЕС, в размер на 46 678 лв. са неправилно отчетени:³

- 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““.

- 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

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

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"“.

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

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ в отчетна група „Бюджет“ от пасива на баланса и шифър 0076 „Други вземания“ в отчетна група СЕС от актива на баланса.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“ и СЕС.

С размера на неправилното отчитане е занижен показателят „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ и „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ от ОКИБ.

4. Компютри на обща стойност 9 102 лв., с единична стойност над утвърдения праг на същественост за признаване на DMA, са осчетоводени неправилно по сметка 9978 „Други задбалансови активи“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.⁴

Неправилното отчитане е установено при одита на ГФО за 2016 г.

Не са спазени указанията дадени с т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите и е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“.

5. Не е направена приблизителна оценка на очаквания размер на използваните стоки по склучен договор за хигиенни материали без посочена стойност, в резултат на което не е осчетоводен поетият ангажимент по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.⁵

Неправилното отчитане е установено при одита на ГФО за 2016 г.

Не са спазени указанията дадени с т. 7 от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

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.

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 4

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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 № 262 от 09.08.2018 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.



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 от 12.06.2018 г. и приложения	7
02	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" и приложения	5
03	РД 1.21 за извършена проверка на предприети действия във връзка с некоригираните неправилни отчитания, които оказват влияние върху Годишния финансов отчет за 2016 г., констатирани при извършения финансов одит на ГФО към 31.12.2016 г. на ЮЗУ „Неофит Рилски“ и приложения	4
04	РД 2.16-2 за проверка на счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи в Югозападен университет „Неофит Рилски“ към 31.12.2017 г. и приложения	5