



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100207321

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Югозападния университет „Неофит Рилски“, гр. Благоевград за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет.....	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на 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
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЮЗУ	Югозападен университет „Неофит Рилски“
ССО	Студентски столове и общежития
СЕС-ДЕС	Сметки за средствата от ЕС-други европейски средства
ДСД	Други сметки и дейности
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация

ДО
ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Югозападния университет „Неофит Рилски“, гр. Благоевград, 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 Югозападния университет „Неофит Рилски“, гр. Благоевград 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 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-073 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. 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

1. Поет ангажимент по сключен договор през 2019 г. за доставка на устройства, пренос на данни и достъп до интернет е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ неправилно в размер на 639 915 лв., вместо за 339 660 лв. В резултат на неправилното отчитане крайното салдо по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ е завишено с 319 680 лв.¹

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

С неправилното отчитане в размер на 319 680 лв. е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ в отчетна група „Бюджет“ от пасива на Баланса на ЮЗУ.

2. Предоставени трансфери към партньори в чужбина по програма „Еразъм +“ на обща стойност 148 975 лв. са осчетоводени в отчетна група СЕС-ДЕС по дебита на сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ и отчетени по подпараграф 48-10 „Разпределени към чужбина текущи трансфери по програми на Европейския съюз (-)“, вместо по сметка 6491 „Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“ и подпараграф 49-01 „Текущи трансфери за чужбина“. В отчетна група „Бюджет“ стопанските операции са отчетени правилно по счетоводни сметки от СБО и параграфи на ЕБК.²

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО и параграфите на 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 са занижени шифри 0751 "Помощи и дарения от Европейския съюз" и 0651 "Текущи субсидии и трансфери към други лица", в отчетна група СЕС от Отчета за приходите и разходите.

С размера на неправилното отчитане са занижени показатели "Помощи и дарения от Европейския съюз" и "Текущи субсидии и трансфери към други лица" от Отчета за касовото изпълнение на сметките за средствата от Европейския съюз на ЮЗУ.

3. При извършена проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в ЮЗУ към 31.12.2020 г. се установи:

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

3.1. На четири броя студентски общежития, прехвърлени от звено ССО в ЮЗУ-Ректорат (осчетоводени по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“), е начислена два пъти амортизация за м. април 2017 г. – веднъж в звеното и втори път в Ректората. В резултата на допуснатото неправилно отчитане балансовите стойности на активите към 31.12.2020 г. са занижени общо с 9 198 лв.

3.2. Промяната в амортизационния план на инфраструктурен обект (във връзка с увеличение на отчетната стойност след основен ремонт, приключен през м. януари 2020 г.) неправилно е въведена от 01.01.2020 г., вместо от 01.02.2020 г. В резултат на неправилното отчитане, балансовата стойност на актива към 31.12.2020 г. е занижена със 17 594 лв.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 36.1 от ДДС № 5 от 30.09.2016 г.

С неправилните отчитания са занижени шифри 0011 "Сгради" с 9 198 лв. в отчетна група "Бюджет" и 0015 "Инфраструктурни обекти" със 17 594 лв. в отчетна група ДСД от актива на Баланса.

С неправилните отчитания е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ с 9 198 лв. в отчетна група "Бюджет" и завишен шифър 0603 "Разходи за амортизации" със 17 594 лв. в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

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.

³ Одитно доказателство № 3

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 250 от 03.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Югозападния университет „Неофит Рилски“, гр. Благоевград, Министерство на образованието и науката и за Сметната палата.

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

(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
1	РД № 2.17.1 за процедури по същество (тестове на детайлите) при проверка на счетоводните операции за поети ангажименти за разходи и възникнали нови задължения за разходи в Югозападен университет "Неофит Рилски", гр. Благоевград към 31.12.2020 г.	6
1.1	Извлечение с натрупване на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ за 2020 г.	4
1.2	Договор и допълнително споразумение с "А1 България" ЕООД за доставка на устройства, пренос на данни и достъп до интернет	15
1.3	Извлечение по хронология на сметка 9200 по договор № 5-507/2019г. с „А1 България“ ЕООД	1
2	Констативен протокол № 2.2-1 от 01.07.2021 г.	1
2.1	РД № 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) на получените помощи и дарения от Европейския съюз в ЮЗУ "Неофит Рилски" към 31.12.2020 г.	6
2.2	Извлечение по хронология на изплатените трансфери по проекти към партньори в чужбина	1
2.3	Извлечение по хронология на подпараграф 48-10 "Разпределени към чужбина текущи трансфери"	1
2.4	Платежни документи	11
2.5	Договор № 2016-3216/001-001 по програма "Еразъм+" за субсидия на проектна дейност с много бенефициенти	16
3	Констативен протокол № 2.2-2 от 02.07.2021 г.	1
3.1	Самостоятелен амортизационен план на актив по сметка 2202 в отчетна група "ДСД"	1
3.2	Извлечение по хронология на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" към 31.12.2020 г.	1
3.3	МО № 1000037629/01.04.2017 г. за прехвърлени активи в ЮЗУ Ректорат, извлечение по хронология на сметка 2413 „Амортизация на сгради“, протокол № 1 и справка за движението на аналитична сметка 2032 за периода 01-07.2017 г. в ССО	5
3.4	Сравнителна таблица прехвърлени общезития от ССО в Ректорат на ЮЗУ	1