



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100115818

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Софийския университет "Св. Климент Охридски" за 2018 г.

София, 2019 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
Некоригирани неправилни отчитания.....	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	17

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МОН	Министерство на образованието и науката
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СТФ	Стопански факултет
СУ	Софийски университет

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

ДО
ПРОФ. ДФН АНАСТАС ГЕРДЖИКОВ
РЕКТОР НА
СОФИЙСКИ УНИВЕРСИТЕТ
„СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ“

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Софийския университет "Св. Климент Охридски", 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 с изключение на възможния ефект 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 Софийския университет "Св. Климент Охридски" 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 квалифицирано мнение

...*

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

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 Софийския университет "Св. Климент Охридски" 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-158 от 05.11.2018 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

* Съгласно чл. 58, ал.1 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

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 законови 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, 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 обществен 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. През 2018 г. в СУ „Климент Охридски“ започва въвеждането на единната счетоводна система и унифицирания програмен продукт за обработка на счетоводната информация - АЖУР Л във всички счетоводни центрове с изключение на Университетска ботаническа градина, гр. Варна и Университетска ботаническа градина, гр. Балчик.

При въвеждането на ПП „Ажур Л“ не е създадена необходимата организация за прехвърляне на данните от използваната преди 2018 г. счетоводна програма и не е осигурено текущо счетоводно отчитане на стопанските операции.

В резултат на това при извършената проверката за съответствие на началните салда и оборотите по счетоводни сметки от ПП „АЖУР Л“ и ПП „Ривал“ с данните от оборотна ведомост на СУ към 31.12.2018 г., представена в МОН, се установиха несъответствия по началните салда по пет счетоводни сметки в отчетна група БЮДЖЕТ и по оборотите и крайните салда по 109 счетоводни сметки общо в трите отчетни групи - БЮДЖЕТ, СЕС и ДСД.

След извършения анализ се установи, че допуснатите несъответствия са в резултат на извършени корекции директно в оборотна ведомост на СУ, изготвена на макета на МФ, без да се регистрират съответните счетоводни записвания в счетоводната система.¹

В СУ не е създадена организация за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3 от Закона за счетоводството и указанията дадени с т. 39 от ДДС № 06 от 2016 г. на МФ относно гарантиране на проследимост, пълнота и достоверност на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система.

2. Към 30.09.2018 г. при извършената проверка на процедурите за инвентаризация в сградата на Ректорат и Стопански факултет на СУ се установи:²

2.1. ДМА³ включени в инвентаризационните описи не са осчетоводени

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство №№ 2 и 14

³ За СТФ по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения и

аналитично в счетоводната система по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, 2060 „Стопански инвентар“, 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“. Аналитичността на активите се води отделно от счетоводната система в таблици (формат Excel) по сметка, име на актива, количество, отчетна стойност и обща стойност.

2.2. Сравнението на данните между инвентаризационните описи и счетоводните данни се извършва само на активи, които са придобити през 2018 г. За активи, които са придобити през предходни периоди се извършва само фактическо преброяване и сравняване по таблиците.

2.3. Към 31.12.2018 г., при извършената съпоставка на салдата по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ и сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ от оборотната ведомост представена в МОН и намереното по време на инвентаризация се установиха следните несъответствия:⁴

№	Сметка	Оборотна ведомост представена в МОН (лева)	Намерено по време на инвентаризацията (лева)	Разлика (лева)
1	2	3	4	5
1.	2041 „Компютри и хардуерно оборудване“	5 244 000.71	4 836 227.68	-407 773.03
2.	2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“	14 549 032.78	14 759 738.4	210 705.63
3.	2059 „Други транспортни средства“	473 510.14	481 190.14	7 680
4.	2060 „Стопански инвентар“	413 051.97	873 733.68	460 681,71
5.	9909 „Активи в употреба, изписани като разход“	9 252 830.71	8 974 822.65	-278 008.06

Не е спазен чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовия отчет.

3. Не е извършено годишно приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 от СБО, както и на задбалансовите сметки за отчитане на потоци в счетоводната система на СУ „Св. Климент Охридски“.⁵

Не са спазени указанията дадени в Раздел IX от ДДС № 8 от 2018 г.

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 30.09.2018 г., поради техническа грешка са въведени неправилни данни в:⁶

4.1. Раздел „А“

„Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ е въведена сумата

оборудване“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 9

⁶ Одитно доказателство № 15

21 778 769 лв., вместо 21 779 031 лв. в колона „БЮДЖЕТ-ОТЧЕТ 30.09.2018 г.“

„Други помощи и дарения от чужбина“ е въведена сумата (-246 714) лв., вместо нула (0) лв. в колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 30.09.2018 г.“

4.2. Раздел „Б“

„Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ е въведена сумата 1 511 688 лв., вместо 1 486 105 лв. в колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 30.09.2018 г.“

„Разходи за възнаграждения на персонал“ е въведена сумата 2 203 639 лв., вместо 2 198 516 лв. в колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 30.09.2018 г.“

„Разходи за осигурителни вноски“ е въведена сумата 209 455 лв., вместо 209 080 лв. в колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 30.09.2018 г.“

4.3. Раздел „В“

„Трансфери между бюджетни организации (нето) е въведена сумата 3 692 965 лв., вместо 3 693 096 лв. в колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 30.09.2018 г.“

4.4. Раздел „З“

„Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ е въведена сумата (-1 474 258) лв., вместо (-1 474 520) лв. в колона „БЮДЖЕТ-ОТЧЕТ 30.09.2018 г.“

„Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ е въведена сумата 1 474 520 лв., вместо 1 196 594 лв. в колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 30.09.2018 г.“

Не е спазен чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовия отчет.

5. При извършената проверка на начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи се установи, че не са начислени амортизации на:⁷

5.1. Медицинско оборудване осчетоводено по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ с отчетна стойност 3 809 148 лв., въведено в експлоатация на 26.09.2018 г.;

5.2. Патент осчетоводен по сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“ с отчетна стойност 2 395 лв., въведен в експлоатация на 31.12.2017 г.

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

6. Закупен сървър с отчетна стойност 7 030 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в Ректорат и отписан от сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ при прехвърлянето му на Факултет по математика и информатика. Към 31.12.2018 г. сървърът фигурира в амортизационния план с три различни инвентарни номера и с балансови стойности 6 249 лв. и (-) 7 030 лв. в Ректорат и 5 858 лв. във Факултет Математика и информатика.⁸

7. Актив (Система за паркинг) на стойност 17 775 лв. е осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в счетоводен софтуер „Профит Партнер“, вместо в счетоводен софтуер „Ажур Л“. Активът е прехвърлен на Факултет по химия и фармация, Физически факултет и Факултет по математика и информатика като е отписан от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в счетоводен софтуер „Ажур Л“.

⁷ Одитно доказателство № 4

⁸ Одитно доказателство № 4

В амортизационния план актива е включен два пъти, веднъж само с частта от системата за паркинг на Факултета по математика и информатика с отчетна стойност 5 925 лв. и веднъж неправилно с отчетна стойност 0 лв. и отрицателна балансова стойност в размер на 17 775 лв. за Ректорат.⁹

8. Разходи за ремонт на сгради, общо в размер на 525 356 лв. осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, не са капитализирани по съответните сметки от подгрупа 203 „Сгради“ след приключването на строително-монтажните работи.¹⁰

Не е спазен чл. 3, ал. 2 от ЗСч. и указанията на министъра на финансите дадени в т. 16.15.2 от ДДС № 20 от 2014 г.

9. Себестойността на придобитите по стопански начин активи в размер на 691 698 лв. е отнесена по сметки от група 30 „Материали, продукция, стоки“ чрез сметка 6112 „Отчетна стойност на продадени материали“, вместо чрез сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“. Отчетната стойност на изписаните стоки и продукция в размер на 923 027 лв., неправилно е осчетоводена по дебита на сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“, вместо по сметки от подгрупа 611 „Отчетна стойност на продадени материални запаси“.¹¹

Не са спазени указанията дадени с т. 50 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и чл. 34, ал. 7 от Счетоводната политика на СУ.

10. По подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения“ в резултат на техническа грешка сума от 610 430 лв. е отчетена едновременно в колона "Левови сметки в СЕБРА" и колона "Операции приравнени на касов поток" в ОКИБ.¹²

11. Изплатен аванс за ваучери за храна в размер на 330 000 лв. е осчетоводен по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Получаването на ваучерите е осчетоводено по дебита на сметка 5091 „Чекове и други парични еквиваленти в левове“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“, без да се вземе счетоводна статия за закриването на предоставения аванс по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и задължението към доставчика по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“.¹³

Не е спазен чл. 3, ал. 2 от ЗСч.

12. Предоставени ваучери за храна на персонала в размер на 330 000 лв. правилно осчетоводени в счетоводната система по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“, са отразени неправилно в обратната ведомост представена в МОН по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“ и по кредита на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната".¹⁴

Не са спазени указанията дадени в т. 19.3.8 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

⁹ Одитно доказателство № 4

¹⁰ Одитно доказателство № 16

¹¹ Одитно доказателство № 5

¹² Одитно доказателство № 6

¹³ Одитно доказателство № 7

¹⁴ Одитно доказателство № 3

13. Две фактури за кетъринг на стойност 2 507 лв. са осчетоводени неправилно на стойност 250 656 лв. по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.¹⁵

14. В амортизационния план е включен актив осчетоводен по сметка 2060 „Стопански инвентар“ с отчетна стойност 0 лв. и отрицателна балансова стойност в размер на 72 002 лв. В инвентарната книга актива е включен с отрицателна отчетна стойност в размер на 53 982 лв.¹⁶

15. Задължения към доставчик в размер на 34 800 лв. са начислени по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ в счетоводен продукт „Профит Софтуер“, а изплащането на задължението по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ в счетоводен продукт „Ажур Л“.¹⁷

16. Задължение към доставчик в размер на 21 600 лв. е начислено два пъти по дебита на сметка 6029 „Разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“. Изплащането на задължението в размер на 21 600 лв. е осчетоводено по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ по друга аналитична партида.¹⁸

17. Проформа фактура и фактура за 21 156 лв. са осчетоводени два пъти по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. При плащане на задължението сумата е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.¹⁹

18. Задължения към 2 бр. доставчици, общо в размер на 23 781 лв. са начислени по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ в счетоводен продукт „Профит Софтуер“, а изплащането на задълженията по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ в счетоводен продукт „Ажур Л“.²⁰

19. Изплатени разходи за закупуване на книги за университетската библиотека в размер на 22 000 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ и подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“. Книгите не са капитализирани по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ в отчетна група ДСД.²¹

Не са спазени указанията дадени с т. 18 от ДДС № 13 от 2014 г. на МФ.

20. Изплатени разходи за застраховка в размер на 19 843 лв. с валидност от 21.06.2018 г. до 20.06.2019 г. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ вместо по:²²

¹⁵ Одитно доказателство № 8

¹⁶ Одитно доказателство № 4

¹⁷ Одитно доказателство № 7

¹⁸ Одитно доказателство № 7

¹⁹ Одитно доказателство № 8

²⁰ Одитно доказателство № 7

²¹ Одитно доказателство № 8

²² Одитно доказателство № 7

- сметка 6203 „Разходи за застраховане“ в размер на 10 547 лв. за частта отнасяща се за 2018 г.

- сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в размер на 9 296 лв. за частта отнасяща се за 2019 г.

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.

21. Част от салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в размер на 16 276 лв. е с неуточнен характер.²³ При годишната инвентаризация за 2018 г. такъв актив не е намерен и сумата е отписана. от баланса.

22. Проформа фактура и фактура за 12 661 лв. са осчетоводени два пъти по дебитата на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.²⁴

23. Изплатени средства за придобиване на система за контрол за достъп на стойност 10 984 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по съответната сметка от гр. 20 „ДМА“. На касова основа изплатените средства са отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.²⁵

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

24. Закупен слънчев телескоп в Ректорат с отчетна стойност 6 040 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“. При прехвърлянето му на Физически факултет стойността на телескопа е отписана от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Към 31.12.2018 г. актива фигурира в амортизационния план с отрицателна балансова стойност от 6 040 лв.²⁶

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

25. По дебитата на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ са осчетоводени 8 157 540 лв. без документална обосновааност и без наличие на реализиран ангажимент по договори.²⁷

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

26. Поет ангажимент от Медицински факултет по договор за доставка на системи за комплексно симулационно обучение за 3 809 148 лв. е осчетоводен неправилно в Ректората на стойност 3 572 280 лв., в резултат на което салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ е завишено с 3 572 280 лв. Реализиран ангажимент по договора в размер на 1 523 659 лв. не е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности ” в отчетна група „Бюджет“.²⁸

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

²³ Одитно доказателство № 10

²⁴ Одитно доказателство № 8

²⁵ Одитно доказателство № 11

²⁶ Одитно доказателство № 4

²⁷ Одитно доказателство № 12

²⁸ Одитно доказателство № 12

27. Поет ангажимент по договор за кетъринг е осчетоводен неправилно в размер на 560 897 лв. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности”, вместо 540 000 лв. Извършени разходи по договора в размер на 4 423 лв. не са осчетоводени като реализиран ангажимент. В резултат на неправилните отчитания салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ е завишено с 25 320 лв.²⁹

Не са спазени указанията дадени с т.1.2 и т.1.4.1 от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.

28. При поемане на ангажимент по договор за изработване, отпечатване, пакетиране и доставка на ваучери за храна³⁰ по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности” не е осчетоводен данък добавена стойност в размер на 190 000 лв.

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

29. По 79 договора, приключили до 31.12.2018 г., са реализирани ангажименти общо в размер на 1 650 677 лв., осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, без да са осчетоводени поети ангажименти по тези договори по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.³¹

Не са спазени указанията дадени с т.1.1 от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.

30. По 8 договора са осчетоводени реализирани ангажименти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ общо в размер на 84 489 лв., вместо 82 809 лв. и не са осчетоводени поетите ангажименти по договори по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ общо в размер на 256 818 лв.³²

Не са спазени указанията дадени с т.1.1 на ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.

31. Ангажименти с незабавна реализация общо в размер на 187 626 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и по кредита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, вместо по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.³³

Не са спазени указанията дадени с т.78 на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

32. По пет договора без посочена стойност не е направена приблизителна оценка за размера на очакваните стоки и услуги, в резултат на което поетите ангажименти по договорите не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.³⁴

Не са спазени указанията дадени с т.7.1 от ДДС 4 от 2010 г. на МФ.

33. Не е коригирана първоначалната приблизителна стойност на поети ангажименти по четири договора, в резултат на което ангажиментите са с крайно

²⁹ Одитно доказателство № 12

³⁰ Одитно доказателство № 12

³¹ Одитно доказателство № 12

³² Одитно доказателство № 12

³³ Одитно доказателство № 12

³⁴ Одитно доказателство № 12

дебитно салдо по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в размер на 1 064 252 лв.³⁵

Не са спазени указанията дадени с т.7.2 от ДДС 4 от 2010 г. на МФ.

34. Поет ангажимент по договор е осчетоводен неправилно по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в размер на 4 800 лв, вместо 28 800 лв. Извършени разходи по договора за 7 200 лв. не са осчетоводени като реализиран ангажимент. В резултат на неправилните отчитания сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ е с крайно дебитно салдо в размер на 2 400 лв., вместо с кредитно в размер на 14 400 лв.³⁶

Не са спазени указанията дадени с т.46 и т.1.4.1 от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.

35. Поети ангажименти по 26 броя действащи договори към 31.12.2018 г. сключени в периода 2016 г. – 2018 г. не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.³⁷

Не са спазени указанията дадени с т.1.1 от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. Не е утвърдено от ректор или упълномощено от него лице Приложение 3 – „Стандартни счетоводни записвания“ към Счетоводната политика на СУ, в сила от 01.01.2017 г.

2. Към 31.12.2018 г., въведените в счетоводната система нови инвентарни номера не са поставени върху активите, което затруднява тяхното идентифициране.

Не е спазен чл. 4, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, според който ръководителите на организациите отговарят за определяне на целите на организациите, идентифициране на рисковете за постигането им и за въвеждане на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол в съответствие с изискванията на закона.

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 16 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.

³⁵ Одитно доказателство № 12

³⁶ Одитно доказателство № 12

³⁷ Одитно доказателство № 12

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 321 от 11.09.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Софийския университет "Св. Климент Охридски" и един 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
01	Констативен протокол № 1 от 02.04.2019 г. за проверка на съответствието на данните от счетоводната система с данните от оборотната ведомост представена в МОН	7
01.01	Декларация за съответствие на данните от счетоводната система с ГФО за 2018 г.	1
01.02	Проверка на съответствието на данните от счетоводната система с данните от оборотната ведомост представена в МОН	7
02.01	Инвентаризационен опис и сравнителна ведомост на Стопански факултет	24
02.02	Протоколи по чл. 33, ал. 1 по ИОПИИ	46
02.03	Констативен протокол № 4 от 10.04.2019 г. за проверка на резултатите от годишната инвентаризация в сградата на СУ "Св. Климент Охридски"	2
02.04	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	59
03	РД 2.16-5 за проверка на разходите за вода, горива и енергия на СУ "Св. Климент Охридски" към 31.12.2018 г.	2
04	Констативен протокол от 08.04.2019 г.	2
04.01	Протоколи за въвеждане в експлоатация	5
04.02	Платежни нареждания, фактури и извлечения от счетоводната система	6
04.03	Платежни нареждания, фактури и извлечения от счетоводната система	9
04.04	Извлечения от счетоводната система	2
04.05	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	13
04.06	Инвентаризационен опис ФМИ	3
05	Работен документ № 2_15_1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на дебитните обороти на сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ в Софийски университет „Св. Климент Охридски“	3
05.01	Извлечение от счетоводна система на сметка 7110	40
05.02	Извлечение от счетоводна система на сметка 7110	30
05.03	Извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания.	3
06	Работен документ № 2_16_3 за извършена проверка по същество относно начислени и изплатени възнаграждения по трудови правоотношения в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ за 2018 г.	3
07	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) при проверка на салдата по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и по сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ в СУ „Св. Климент Охридски“ към 31.12.2018 г.	5
07.01	Хронологичен опис на сметка 4010 по контрагент - "Томбоу България" ООД	8

07.02	Хронологичен опис на сметка 4010 по контрагент - "Агема Бг" ООД	2
07.03	Хронологичен опис на сметка 4010 по контрагент - "Ай Пи Бг" - ООД	3
07.04	Хронологичен опис на сметка 4010 по контрагент - "Ирида" ООД	2
07.05	Извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания.	6
07.06	Извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания.	21
07.07	Извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания.	16
08	РД 2.17-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа при отчитане на разходите за външни услуги в СУ „Св. Климент Охридски“	8
08.01	ПН 30.03.2018 г., ПрФ 346/08.01.2018 г., Фактура 104180/30.03.2018 г., контролен лист	4
08.02	Хронологични описи	3
08.03	ПН 30.03.2018 г., ПрФ 345/08.01.2018 г., Фактура 104179/30.03.2018 г., контролен лист и хронологичен опис	5
08.04	Хронологични описи	2
08.05	ПН 29.06.2018 г., Фак. 5000000448/25.05.2018 г., приемо - предавателен протокол, доклад, контролен лист и хронологичен опис	7
08.06	ПН 30.03.2018 г., фак 5000000365/14.03.2018 г., приемо - предавателен протокол, доклад, хронологичен опис, контролен лист	10
08.07	хронологичен опис, ПН 27.03.2018 г., договор за покупко - продажба, контролен лист	6
08.08	хронологичен опис, ПН 08.11.2018 г., сметка за начислена застрахователна премия, контролен лист, застрахователна полица	13
08.09	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	10
09	Констативен протокол от 09.04.2019 г.	1
10	Работен документ за проверка на некоригираните съществени неправилни отчитания, установени по време на финансов одит текущ контрол на периодичният финансов отчет на СУ към 30.09.2018 г.	2
10.01	Обяснение от главният счетоводител на СУ за некоригирано съществено неправилно отчитане, установено при извършения одит ТК към 30.09.2018 г.	2
10.02	Дневник на сметки от гр. 20	14
10.03	Извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания.	2
11	Работен документ № 2_17-2 за процедури по същество на отчетността на касова и начислена основа на разходите за основен ремонт и придобиване на ДМА и НДМА	5
11.01	Първични счетоводни документи за придобиване на система за достъп	11
11.02	Извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания.	2
12	Работен документ за процедури по същество (тестове на	43

	детайлите) на счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи в СУ „Св. Климент Охридски“ - СУ към 31.12.2018 г.	
12.01	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	2
12.02	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	1
12.03	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	2
12.04	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	8
12.05	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	3
12.06	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	11
12.07	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	17
12.08	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	19
12.09	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	8
12.10	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	2
12.11	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	20
12.12	извлечение от счетоводната система за извършени корекции на неправилни отчитания	1
13	Констативен протокол от 05.04.2019 г.	1
14	Констативен протокол № 7 от 14.12.2018 г. и 07.01.2019 г.	1
14.01	Констативен протокол № 8 от 07.12.2019 г.	1
15	Констативен протокол № 1 от 26.11.2018 г.	2
16	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на незавършеното строителство в Софийски университет „Св. Климент Охридски“	6
16.01	Актове за завършени натурални видове строителни и монтажни работи и приемо-предавателни протоколи за изпълнени СМР във връзка с извършени основни ремонти	14
16.02	Актове за завършени натурални видове строителни и монтажни работи и приемо-предавателни протоколи за изпълнени СМР във връзка с извършени основни ремонти	13
16.03	Актове за завършени натурални видове строителни и монтажни работи и приемо-предавателни протоколи за изпълнени СМР във връзка с извършени основни ремонти	11
16.04	Обяснение от главен счетоводител на СУ	1
16.05	Хронологичен опис от счетоводен продукт "Ажур Л" за периода от 01.01.2018 г. до 30.09.2018 г.	2
16.06	Оборотна ведомост от счетоводен продукт "Профит Софтуер" ООД за периода 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	2
16.07	Дневник на сметка 2071 за периода 01.01.2018 г. до 30.09.2018 г.	5