



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100205922

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Югозападния университет „Неофит Рилски“, гр. Благоевград за 2021 г.

София, 2022 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
Отговорности на ръководството за финансовия отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет.....	7
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет	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“, гр. Благоевград
ССО	Студентски столове и общежития

ДО
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

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Югозападния университет "Неофит Рилски, гр. Благоевград, състоящ се от баланс към 31 декември 2021 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 ефекта 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 Югозападния университет „Неофит Рилски“, гр. Благоевград към 31 декември 2021 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

При одита на приложения годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В Югозападния университет „Неофит Рилски“ не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (с обща балансова стойност към 31.12.2021 г. - 45 098 795 лв., отчетени в група I на раздел А от актива на баланса, без ДМА в процес на придобиване) през последните три години. На одитния екип не е представена информация относно последно извършен преглед за обезценка на активите¹.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. т. 16.24. и 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснато е неправилно отчитане съществено по характер.

¹ Одитни доказателства №№ 1-3

2. При извършената проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в ЮЗУ към 31.12.2021 г. е установено:

2.1. На спортна площадка, с увеличена отчетна стойност към 01.01.2021 г. вследствие на извършен основен ремонт през м. 12.2020 г. (4 543 209 лв.), не е начислена амортизация за 2021 г. общо в размер на 199 766 лв., в резултат на което балансовата стойност на актива е завишена.²

2.2. На четири броя студентски общежития, прехвърлени от звено ССО в ЮЗУ-Ректорат и 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 резултат на допуснатото неправилно отчитане балансовите стойности на активите към 31.12.2021 г. са занижени общо с 11 789 лв.³

2.3. На инфраструктурен обект, след извършени основни ремонти, (през 2020 г. за 632 350 лв. и през 2021 г. за 422 941 лв.), неправилно е начислена амортизация от месеца на приключване на ремонтните дейности, вместо от месеца, следващ месеца на капитализирането им в стойността на актива, в резултат на което е начислена повече амортизация в размер на 46 308 лв. (от които за предходни отчетни периоди-16 884 лв. и за 2021 г.-29 424 лв.) в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 36.1. от ДДС № 5 от 30.09.2016 г., във връзка с т. т. 6.1. и 6.5. от НСС № 4 „Отчитане на амортизацията“.

С неправилните отчитания е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ със 199 766 лв. С неправилните отчитания са занижени шифри 0011 „Сгради“ с 11 789 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 0015 „Инфраструктурни обекти“ с 46 308 лв. в отчетна група ДСД от актива на Баланса.

С неправилните отчитания е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ с 11 789 лв. в отчетна група „Бюджет“ и с 16 884 лв. в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите. С неправилните отчитания е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ със 199 766 лв. в отчетна група „Бюджет“ и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ с 29 424 лв. в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

3. Разходи за вода, горива, електрическа енергия и абонаментни услуги, отнасящи се за месец декември 2021 г. в размер на 10 200 лв., по издадени през месец януари 2022 г. фактури, не са начислени към 31.12.2021 г. като възникнало задължение по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ и по дебита на сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи горива, вода и енергия“ и на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“⁴.

Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч) и указанията на МФ, дадени в т. 48 и т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г., относно начисляване на разходи в края на годината и последователното прилагане на принципа на текущо начисляване.

С установеното неправилно отчитане са занижени шифри 0522 „Задължения към доставчици“ с 10 200 лв. и 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“ с 817 лв., и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ с 9 383 лв. от пасива на баланса. С неправилното отчитане е занижен шифър 0601 „Разходи за материали“ с 7 875 лв. и шифър 602 „Разходи за външни услуги и наеми“ с 1 508 лв. от ОПР.

² Одитни доказателства №№ 6-7

³ Одитни доказателства №№ 6, 9-11

⁴ Одитно доказателство № 12

В обяснителната записка (приложение) към ГФО за 2021 г. на ЮЗУ не е оповестена⁵:

а) сравнителната информация по отношение на предходния отчетен период, както и подробно описание и анализ на информацията, посочена в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите;

б) информацията за отчетната стойност на провизиите в началото и в края на периода;

в) стойността на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи, включително размера на авансовите плащания.

Не са спазени изискванията на т.т. 12.1., 12.4. и 19.1. от НСС № 1 „Представяне на финансови отчети“ (отм. ДВ, бр. 30 от 2005 г.), т. 11.1., б. „а“ и „б“ от НСС № 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“ (отм. ДВ, бр. 30 от 2005 г.) и т. 12, б. „г“ от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ (отм. ДВ, бр. 30 от 2005 г.).

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 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-059 от 20.06.2022 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 длъжници 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

⁵ Одитни доказателства №№ 4-5

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. Заключениеята 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 – 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

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 12 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 № 254 от 10.08.2022 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**

Регламент (ЕС) 2016/679
на Европейския
парламент и на Съвета от
27.04.2016

U

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.	Констативен протокол № 3 от 07.07.2022 г. за извършена проверка на счетоводното отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в ЮЗУ към 31.12.2021 г.	1
2.	РД № 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отчитане на имуществото на Югозападен университет „Неофит Рилски“, в това число: сгради, прилежащи земи и инфраструктурни обекти към 31.12.2021 г.	6
3.	РД № 2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отчитане на дълготрайни материални активи, активи в употреба, изписани като разход и на други задбалансови активи в ЮЗУ-Благоевград.	6
4.	Констативен протокол №2 от 06.07.2022 г. за резултатите от извършената проверка на оповестяванията в ЮЗУ-Благоевград	1
5.	Копие на обяснителна записка към ГФО на ЮЗУ „Неофит Рилски“, гр. Благоевград за 2021 г.	6
6.	Констативен протокол № 1 от 06.07.2022 г. за извършена проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи към 31.12.2021 г.	1
7.	Справка за промените и самостоятелен амортизационен план за 2019, 2020 и 2021 г. на спортна площадка и Приложения №№ 2 и 3	7
8.	Справка за промените и самостоятелен амортизационен план за 2019, 2020 и 2021 г. на инфраструктурен обект „Благоустройство около Ректорат-библиотека“ и Приложения №№ 1, 2 и 3	7
9.	Самостоятелен амортизационен план за 2021 г. на общежития, преносим компютър и понтециостат	1
10.	Сравнителна таблица на прехвърлени общежития от ССО в ЮЗУ-Ректорат	1
11.	МО № 1000037629/01.04.2017 г., извлечение, протокол, справка за движението на аналитична сметка 2032 за прехвърлени активи в ЮЗУ-Ректорат	6
12.	Заверени копия на фактури за неначислени корективи по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ с Приложения № № 1 и 2	16