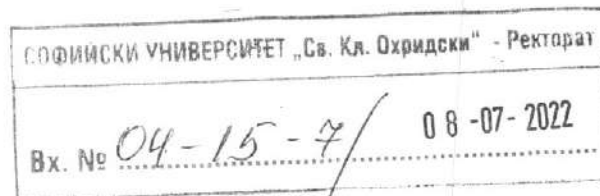
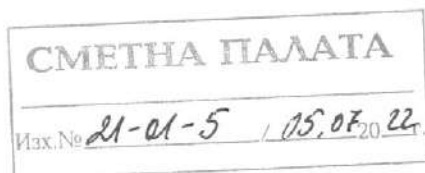




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



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

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГЕРДЖИКОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100116021, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Софийския университет „Св. Климент Охридски“, гр. София за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100116021

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Софийския университет "Св. Климент Охридски", гр. София за 2021 г.

София, 2022 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	4
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	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НАП	Национална агенция за приходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СУ	Софийски университет

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ 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

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Софийския университет "Св. Климент Охридски", гр. София, 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 приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Софийския университет "Св. Климент Охридски", гр. София 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 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 Софийския университет "Св. Климент Охридски", гр. София 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-141 от 02.11.2020 г., изменена със Заповед № ОД-01-01-030 от 13.04.2021 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. 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 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 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

1. Задължения за доставка на топлинна енергия в размер на 262 486 лв. не са начислени по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно принципа за текущо начисляване.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от актива на баланса и е занижен шифър 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходи и разходи.

2. Изплатени разходи за заплати по проекти в размер на 235 880 лв. не са осчетоводени в отчетна група СЕС по дебита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ и кредита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“.²

Не са спазени указанията на т. 21 от ДДС № 06 от 2008 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0527 „Задължения към персонала“ и занижен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса.

3. Авансово плащане за доставка на машини за обработка на данни в размер на 67 174 лв. е осчетоводено в отчетна група СЕС неправилно по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0076 „Други вземания“ и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

4. На 34 сгради на които е извършена преоценка или е увеличена отчетната стойност в резултат на извършен основен ремонт не е коригирана остатъчната стойност, в резултат на което не са начислени разходи за амортизация в размер на 35 460 лв. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 53 от ДДС № 5 от 2016 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходи и разходи.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

¹ Одитно доказателство № 5

² Одитно доказателство № 15

³ Одитно доказателство № 6

⁴ Одитно доказателство № 7

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършената проверка за съответствие на крайните салда по счетоводни сметки в ПП „Ажур Л“ и ПП „Ривал“ (използван в Университетска ботаническа градина Варна и Университетска ботаническа градина Балчик), с крайните салда по счетоводните сметки от оборотната ведомост, представена в МОН към 30.09.2021 г. се установи несъответствие по 27 счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“, по 19 в отчетна група СЕС и по 3 в отчетна група ДСД. Общо за трите отчетни групи компенсираните разлики са⁵:

а) по Раздел 1 „Сметки за капитали и заеми“ – 277 678 лв. по-малко в счетоводния софтуер спрямо сумата отразена в оборотната ведомост;

б) по Раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения“ – 1 955 378 лв. повече в счетоводния софтуер спрямо сумата отразена в оборотната ведомост;

в) по Раздел 5 „Сметки за финансови активи“ – 77 504 лв. повече в счетоводния софтуер спрямо сумата отразена в оборотната ведомост;

г) по Раздел 6 „Сметки за разходи“ – 1 159 626 лв. по - малко в счетоводния софтуер спрямо сумата отразена в оборотната ведомост;

д) по Раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ – 8 354 452 лв. повече в счетоводния софтуер спрямо сумата отразена в оборотната ведомост;

е) по сметки от Раздел 9 „Задбалансови сметки“ – 37 379 960 лв. повече в счетоводния софтуер спрямо сумата отразена в оборотната ведомост.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3 от ЗСч и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 39 от ДДС № 06 от 2016 г., 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. Извършени през 2021 г. плащания на начислени през минал отчетен период задължения за лихви по сметка 4313 „Разчети за лихви по задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ по ревизионен доклад на НАП от 2018 г., в размер на 1 045 393 лв. са начислени втори път по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“. Плащанията са осчетоводени по дебита на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо да се закрие начисленото задължение по сметка 4313 „Разчети за лихви по задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.

Платените задължения за лихви през предходен отчетен период в размер на 24 998 лв. не са осчетоводени по дебита на 4313 „Разчети за лихви по задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“⁶.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, финансовия отчет да представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на предприятието.

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитно доказателство № 5

3. При ръчното въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2021 г., поради техническа грешка са въведени неправилни данни в⁷:

• Раздел „В“

„Трансфери между бюджетни организации (нето)“ е въведена сумата 105 815 880 лв., вместо 105 084 412 лв. в колона „БЮДЖЕТ-ОТЧЕТ 31.12.2021 г.“ или с 731 468 лв. повече.

• Раздел „З“

„Други нето-разчети и операции на бюджетни организации“ е въведена сумата 381 759 лв., вместо 1 113 227 лв. в колона „БЮДЖЕТ-ОТЧЕТ 31.12.2021 г.“ или 731 468 лв. по-малко.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети.

4. При извършената проверка на начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи се установи⁸:

4.1. Активи⁹ общо в размер на 73 472 лв. осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и в размер на 309 452 лв. осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ не са включени в амортизационния план и не са начислени амортизации в размер на 369 962 лв. по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.

4.2. По сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в Ректорат са осчетоводени през минал отчетен период в повече разходи за амортизации в размер на 71 199 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г. за начисляване на амортизации на НФДА от бюджетните организации.

5. Извършени междинни плащания по два договора за изготвени инвестиционни проекти на обща стойност 386 976 лв. са осчетоводени в отчетна група СЕС неправилно по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“¹⁰.

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

6. За изпълнение на договори са платени авансово средства в размер на 364 351 лв., правилно осчетоводени в отчетна група СЕС по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Оборудването е платено окончателно и доставено, предоставените аванси не са закрити и активите не са осчетоводени по група 20 „Дълготрайни материални активи“¹¹.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г.

⁷ Одитно доказателство № 8

⁸ Одитно доказателство № 7

⁹ В Медицински факултет

¹⁰ Одитно доказателство № 3

¹¹ Одитно доказателство № 9

7. Авансово финансиране от бюджета на СУ по проект за изграждане на Център за компетентност „Устойчиво оползотворяване на био-ресурси и отпадъци от лечебни и ароматични растения за иновативни биоактивни продукти“ в размер на 230 208 лв. е осчетоводено неправилно по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“, вместо като предоставен/получен трансфер между отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС¹².

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 24 от ДДС № 01 от 2015 г.

8. Авансово получени средства по договори за услуги в размер на 213 309 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“, вместо по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“¹³.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

9. Начислени разходи за абонамент на научни периодични издания за 2022 г. в размер на 196 494 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Разходът е правилно отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“¹⁴.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г.

10. Платени задължения към доставчици по фактури от минали отчетни периоди общо в размер на 159 688 лв. не са начислени по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“¹⁵.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно принципа за текущо начисляване.

11. Сумата на компенсацията по програмата за компенсиране чрез съответните доставчици на електрическа енергия на небитовите крайни клиенти в размер на 110 012 лв. е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и кредита на сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“¹⁶.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 90, б. „б“ от ДДС № 7 от 2021 г.

12. Задължения към доставчик в размер на 94 569 лв. са начислени по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ в предходен отчетен период 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.

¹² Одитно доказателство № 10

¹³ Одитно доказателство № 11

¹⁴ Одитно доказателство № 12

¹⁵ Одитно доказателство № 5

¹⁶ Одитно доказателство № 12

¹⁷ Одитно доказателство № 5

13. През минал отчетен период при извършването на корекции, актив на стойност 87 362 лв. правилно е осчетоводен по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, но са съставени и две сторнировъчни операции, в резултат на което saldoto по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ е занижено със същата сума¹⁸.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети.

14. Получени приходи в размер на 39 117 лв. осчетоводени по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ лв., на касова основа са отчетени неправилно по подпараграф 46-30 „Текущи помощи и дарения от други държави“, вместо по подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“¹⁹.

Не е спазено изискването за отчитане на приходите по параграфи, в съответствие с техния характер съгласно ЕБК за 2021 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г.

15. За изпълнение на договор за извършване на основен ремонт са изплатени разходи в размер на 33 485 лв., осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ (27 904 лв.) и 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (5 581 лв.), вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. На касова основа разходите са отчетени правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“²⁰.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6 от СС 16.

16. През предходен отчетен период изплатени авансово средства в размер на 24 000 лв. за доставка на моторна снежна шейна са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и по кредита на 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Активът е доставен, въведен в експлоатация и осчетоводен по сметка 2059 „Други транспортни средства“, без да са закрити saldoto по сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и 4010 „Задължения към доставчици от страната“²¹.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 от ЗСч.

17. Поети ангажименти по три договора общо в размер на 6 684 200 лв. не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група СЕС²².

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

18. Не са съставени счетоводни операции в отчетна група „Бюджет“ за отписване на ангажименти по приключили към 30.09.2021 г. 72 договора на обща стойност 3 986 207 лв.²³

¹⁸ Одитно доказателство № 7

¹⁹ Одитно доказателство № 13

²⁰ Одитно доказателство № 6

²¹ Одитно доказателство № 9

²² Одитно доказателство № 14

²³ Одитно доказателство № 4

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 76, б. „д“ от ДДС № 14 от 2013 г.

19. Реализирани ангажименти по десет договора общо в размер на 1 303 926 лв. (1 087 676 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 216 250 лв. в отчетна група СЕС) не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.²⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.5 от ДДС № 4 от 2010 г.

20. Банкова гаранция и застрахователни полици общо в размер на 3 140 292 лв. за авансови плащания не са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група СЕС.²⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. През 2021 г. в Университетски ботанически градини гр. Балчик и гр. Варна не е въведена единната счетоводна система и унифицирания програмен продукт за обработка на счетоводната информация - АЖУР Л, съгласно чл. 9, ал. 4 и чл. 13, ал. 2 от Счетоводната политика на СУ, а се използва програмен продукт „Ривал“.²⁶

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 7 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс/ОКИ/ОПР) към 31.12.2021 г. е представен в Министерството на образованието и науката и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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 № 175 от 01.07.2022 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", гр. София и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



²⁴ Одитно доказателство №№ 4 и 14

²⁵ Одитно доказателство № 3 и № 6

²⁶ Одитно доказателство № 1

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/ 22.11.2021 г.	1
01.01	Констативен протокол № 1 /04.04.2022 г.	1
02	Констативен протокол № 2/ 25.11.2021 г.	5
02.01	Sravnenie_Budjet	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 07
02.02	Sravnenie_DSD	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 07
02.03	Sravnenie_SES	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 07
03.01	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) при проверка на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ към 30.09.2021 г.	4
03.02	Хронологичен опис за диапазон операции от 40 до 42 за периода 20.04. до 20.04.2021г.; Бюджетно платежно нареждане; Фактура № 2 от 25.03.2021 г.; Приемо-предавателен протокол за СМР-Технически проект; Договор № 80-09-186 от 18.09.2020 г.	33
03.03	Хронологичен опис за диапазон операции от 01 до 01 за периода 01.04. до 30.04.2021г.; Бюджетно платежно нареждане; Фактура № 2000000432 от 01.04.2021 г.; Приемо-предавателен протокол за СМР-Технически проект; Договор № 80-09-46 от 13.03.2020 г. с "Амфион" ЕООД	48
03.04	Застрахователна полица за "Главчев Инженеринг" ЕООД и аналитична ведомост на сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства"	11
03.05	Дневник на сметка 4020/298 за период 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. на Ник-Гео ДЗЗД и хронологичен опис на сметка 2071 за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
03.06	Дневник на сметка 4020/298 за период 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. на Амфион ЕООД и хронологичен опис на сметка 2071 за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
03.07	Хронологичен опис за периода 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	1
04	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи в Софийски университет „Св. Климент Охридски“, към 30.09.2021 г.	12
04.01	Аналитични оборотни ведомости 01.01.2021 г.-30.09.2021 г.	38
04.02	Аналитична оборотна ведомост 01.01.2021 г.-30.09.2021 г.	3
04.03	72 бр. договори.	На файл в ПП

		„Пентана“ Работен план 5 стъпка 02.06
04.04	Аналитична оборотна ведомост 01.01.2021 г.-30.09.2021 г.	1
04.05	Дневници на сметка 9200 за период 01.01.2021 г.-31.12.2021 г.	21
04.06	Хронологични описи и дневници на сметка 9200.	10
05	РД 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 31.12.2021 г.	5
05.01	Постановления от ЧСИ и МО от м.11/2021 г.	18
05.02	Справка за извършени плащания, преведени по сметки на НАП и погасени задължения с тях към 16.11.2021 г.	8
05.03	Дневник на сметка 4897/1 за периода 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
05.04	Справка за периода 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. на Топлофикация София ЕАД	5
05.05	Фактура № 13449 от 15.10.2019 г., Дневник на сметка 4010 за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2021 г., протокол -Акт обр. № 19, Приемо-предавателен проткол от 15.10.2019 г., Възлагателно писмо, Фактура № 13450 от 15.10.2019 г., Дневник на сметка 4010 за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2021 г., протокол -Акт обр. № 19, Приемо-предавателен проткол от 15.10.2019 г. и Вносна бележка	11
05.06	Дневник на сметка 4010 за контрагент "Весела" ООД, Договор за цесия между ПСГ и Весела ООД, Справка за задълженията на Алма Билд, Изпълнителен лист от 13.03.2019 г., Писмо до Ректора от Весела ООД, Покана за доброволно изпълнение, Справки от ПП и др.	20
05.07	Дневник на сметка 4010 за периода 01.01.2018 г. до 31.03.2022 г. за контрагент Иван Радев, Фактура № 4 от 23.11.2020 г., Платежно нареждане, Приемно-предавателен протокол от 20.11.2020 г., Контролен лист, Договор за изработка № 80-08-353 от 2020 г.	8
05.08	Фактури с №№14 от 03.07.2019 г. , 17 от 06.08.2019 г. и 18 от 05.09.2019 г.; Аналитична сметка 4010 на контрагент Адв. Изабела Маринова	4
05.09	Писмо за потвърждение на вземания/задължения от Топлофикация София ЕАД	1
05.10	Хронологии на счетоводни документи от ПП "Профит Софтуер" ООД	11
05.11	Хронологичен опис за диапазон операции от 7116 до 7120 за периода 31.12.2021 г.	1
05.12	Хронологичен опис за диапазон операции от 7097 до 7099 за периода от 01.12.2021 г. до 31.12.2021 г.	1
05.13	Хронологичен опис за диапазон операции от 4257 до 4261 за периода от 01.12.2021 г. до 31.12.2021 г.	1
05.14	Хронологичен опис за диапазон операции от 7100 до 7100 за периода от 01.12.2021 г. до 31.12.2021 г.	1
06	Работен документ за процедури по същество на отчетността на касова и начислена основа на разходите за придобиване на ДМА в Софийски университет „Свети Климент Охридски“ към	10

	31.12.2021 г.	
06.01	Банкова гаранция, застрахователна полица и аналитична оборотна ведомост за период 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. за сметка 9214.	9
06.02	Платежно нареждане; молба за изплащане на сума; фактура; възлагателно писмо; доклад; количествено-стойностна сметка; констативен протокол; акт за предаване на строителна площадка, протокол акт 19 и хронологичен опис.	11
06.03	Платежно нареждане, фактура, хронологичен опис за 2021 г. и 2022 г.	5
06.04	Хронологичен опис корекция на сметка 9214	1
06.05	Хронологичен опис корекция на сметка 9214	1
06.06	Хронологичен опис корекция на сметки 6021 и 4511	1
07	Констативен протокол от 12.04.2022 г.	1
07.01	Салдо на сметка 2414 от счетоводната система	1
07.02	Дневник на сметка 2049 за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2021 г.	3
07.03	Мемориални ордери за начисляване на амортизации	6
07.04	Мемориален ордер за корекция по сметка 2049	1
07.05	Хронологичен опис на сметка 2414	1
08	Констативен протокол №2 от 05.04.2022 г.	1
08.01	Proverka_TCR_SU	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 9 стъпка 03
09	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) при проверка на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ към 31.12.2021 г.	5
09.01	Аналитични оборотни ведомости за период 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г.; платежни нареждания; контролни листове; придружителни писма; фактури и приемно-предавателни протоколи.	37
09.02	Платежно нареждане, проформа фактура, доклад, хронологичен опис и дневник сметка 4010 и 4020.	7
09.03	Хронологичен опис корекция на сметка 4020	1
09.04	Хронологичен опис корекция 4010/4020	1
10	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отчитане на други вземания и други краткосрочни задължения в СУ „Св. Климент Охридски“ към 31.12.2021 г.	4
10.01	Доклад до ректора на СУ, справка на документи, Фактура Хепос от 29.03.2021 г., Нареждане за валутен превод, Отчет по сметка № 1, Фактура № 3 от 13.05.2021 г., Потвърждение на номер по ДДС, Платежно нареждане, Извлечение от банка и Хронологичен опис за диапазон операции от 02 до 12 за периода от 01.05.2021 г. до 31.05.2021 г.	16
10.02	Хронологичен опис за диапазон операции от 102 до 107 за периода 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
11	РД 2.16-6 за процедури по същество на осчетоводените приходи по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги стоки и продукция“ и счетоводна сметка 7110 „Приходи	16

	от продажби на услуги“ в към 31.12.2021 г.	
11.01	Хронологични описи на сметка 7110 и фактури	4
11.02	МО за корекция по сметка 7110	1
12	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на разходите за издръжка в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ към 31.12.2021 г.	25
12.01	Хронологии на сметка 6029, фактури, платежни нареждания, доклади и контролни листя.	29
12.02	Хронологичен опис на сметка 7411, счетоводна справка за фактура № 0327369780/12.12.2021, самата фактура и контролен лист.	9
12.03	Хронологичен опис на корекции на сметка 6029 и начисления на сметка 4020	7
12.04	Хронологичен опис на корекция на сметки 6010/7411	1
13	РД 2.17-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа при отчитане на получените текущи помощи и дарения от Европейския съюз	3
13.01	Хронологичен опис на сметка 7481, извлечения от банкова сметка	3
13.02	МО за корекция по подпараграф 46-30	1
14	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи в Софийски университет „Св. Климент Охридски“, към 31.12.2021 г.	7
14.01	Аналитични оборотни ведомости за период 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. за сметка 9200; справка по хронология за сметка 4010 за период 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. и справка за контрагент за синтетична сметка 4010.	5
14.02	Аналитични оборотни ведомости за период 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. за сметка 9200 и справки за контрагенти за синтетична сметка 4010.	7
14.03	Договор № 80.09.45/09.03.2021 г. Договор № 80.09-46/09.03.2021 г. Договор № 80.09-240/11.12.2020 г.	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стрънка 02.16
14.04	Хронологичен опис корекция на сметка 9200	1
14.05	Хронологичен опис корекция на сметка 9200	1
14.06	Хронологичен опис корекция на сметка 9200	1
14.07	Хронологичен опис корекция на сметка 9200	1
15	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното и касово отчитане на средствата за работни заплати на служителите в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ към 31.12.2021 г.	8
15.01	Справки за звено Ректорат в отчетна група ДЕС и КСФ	2