



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100117217

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Софийския университет "Св. Климент Охридски" за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	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 закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	14

Списък на съкращенията

БФ	Биологически факултет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготраен материален актив
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НИС	Научноизследователски сектор
ПСБО	Поделение социално-битово обслужване
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СТФ	Стопански факултет
СУ	Софийски университет „Св. Климент Охридски“
ФМИ	Факултет по математика и информатика
ФНПП	Факултет по начална и предучилищна педагогика
ФХФ	Факултет по химия и фармация

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

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на [Софийския университет "Св. Климент Охридски"](#), състоящ се от баланс към 31 декември 2017 г., отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Софийския университет "Св. Климент Охридски" към 31 декември 2017 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от 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 мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за

2018 г. и в изпълнение на Заповед № РД 01-01-172 от 04.12.2017 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 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. През 2017 г. продължава практиката, установена и при предходни одити, на основание споразумения между ректора на Софийски университет „Св. Климент Охридски“ (СУ) и директора на Научноизследователският сектор (НИС), от валутната сметка на НИС, в БНБ да се предоставят заемообразно на СУ суми за покриване на временен недостиг от средства за заплати и за други текущи разходи. Произходът на средствата по сметката е от авансови преводи по международни програми и проекти, финансирани със средства от Европейския съюз, както и по договори с чуждестранни фирми, които се изпълняват от НИС. При предоставянето на аванса, средствата са осчетоводени в НИС по дебита на сметка 7502 „Вътрешни касови трансфери във валута“ и по кредита на сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“.¹

Към края на 2017 г. средства в размер на 3 687 344 лв. не са възстановени на НИС.

Средствата, предоставяни по международни проекти и програми от Европейския съюз по своята същност са целеви и не могат да бъдат използвани за други цели освен за тези, за които са предназначени. Използването им за други цели възпрепятства плащането на разходи по международни проекти и създава предпоставки за налагане на финансови корекции и наказателни лихви.

2. В СУ част от салдото по сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ в размер на 147 447 лв. е с неуточнен характер, което не позволява на одитния екип да потвърди верността му.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството.

3. В СУ не е осигурена идентичност на информацията, между данните в макета на обобщената оборотна ведомост, обобщените данни от оборотните ведомости на структурните звена към университета и счетоводните бази данни по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, както следва:³

3.1. В "УБГ Балчик" салдото на сметката от счетоводната база данни е с 274 078 лв. повече от салдото по същата сметка в оборотната ведомост на макета на МФ;

3.2. В Университетско издателство и печатница салдото на сметката от счетоводната база данни е с 97 629 лв. по-малко от салдото по същата сметка в оборотната ведомост на макета на МФ.

На одитния екип не е предоставена информация и документи за установените разлики.

Не са спазени изискванията на т. 21 от ДДС № 7 от 2017 г. на МФ, като не е осигурена идентичност на информацията от файловете на техническия носител и тази от счетоводната система.

4. Към 31.12.2017 г. не са предприети мерки за събиране на просрочени вземания от наеми и консумативи от фирми в размер на 163 703 лв. На просрочените

¹ Одитни доказателства № № 4 и 4.6

² Одитни доказателства № № 19 и 19.1

³ Одитни доказателства № № 11 и 12

вземания не е начислена провизия за несъбираемост.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 36.2 от указание ДДС № 20 от 2004 г.

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. Установени са разлики между крайно салдо за 2016 г. и начално за 2017 г. в оборотните ведомости от счетоводния софтуер на Ректорат (Счетоводен център към СУ) по счетоводни сметки както следва:⁵

Сметка	Крайно салдо 2016 г.	Начално салдо 2017 г.	Разлика
2041 „Компютри и хардуерно оборудване“	7 468 688 лв.	59 424 лв.	7 409 264 лв.
2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“	16 230 554 лв.	55 640 лв.	16 174 914 лв.
9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“	4 301 497 лв.	(-) 2 957 лв.	4 298 540 лв.

Не е спазена разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството за осигуряване на стойностна връзка между начален и краен баланс.

2. През 2017 г. дълготрайни материални активи (ДМА) общо в размер на 12 319 727 лв., които са с единични стойности над установения в счетоводната политика на СУ праг на същественост от 1 000 лв. без ДДС, са отписани от сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (3 905 192 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (7 359 646 лв.), 2051 „Леки автомобили“ (271 245 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (328 488 лв.), 2059 „Други транспортни средства“ (362 942 лв.), 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (53 914 лв.) и 2101 „Програмни продукти“ (38 300 лв.) и са осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“. На същите ДМА не е начислена амортизация за 2017 г.⁶

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

3. В счетоводен център Ректорат към СУ, ДМА (компютри, машини и съоръжения и музейни експонати) на обща стойност 540 965 лв. са осчетоводени неправилно едновременно по сметка 9909 "Активи в употреба изписани на разход" и по сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ и 22 „Дълготрайни активи,

⁴ Одитни доказателства № № 15 и 15.1

⁵ Одитни доказателства №№ 1, 4, 4.2, 4.7, 12, 13 и 14

⁶ Одитни доказателства №№ 10 и 10.1-10.8

капитализирани в отчетна група "Други сметки и дейности".⁷

4. В НИС, не са предприети действия по отношение на констатирани отклонения при одита на ГФО за 2016 г.:⁸

4.1. В ползвания от НИС счетоводен софтуер не е обособено отделно отчитане по стопански области. В резултат, получените средства по проекти и програми, финансирани от Европейския съюз са осчетоводявани само в отчетна група „Бюджет“.

През 2017 г. са получени авансово средства по проекти по програми, финансирани със средства от Европейския съюз, както и от небюджетни предприятия-партньори по съответните проекти: „Erasmus +“, „Erasmus Mundus“, „Седма рамкова програма“, „Horizont 2020“, „Interreg-Balkan-Mediterranean 2014-2020“, „Interreg-Danube Transnational Programme“. Средствата в размер на 3 084 806 лв. неправилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“, вместо по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“. В отчетна група СЕС не е взето огледално отчитане по дебита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" и по кредита на сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“. ⁹

Не е спазена т. 4 от ДДС № 1 от 2015 г. на МФ.

4.2. През 2017 г. по договори с чуждестранните фирми в НИС са получени авансово средства в размер на 1 757 048 лв. Средствата са осчетоводени неправилно по сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“.¹⁰

В обобщената оборотна ведомост на СУ „Св. Климент Охридски“ към 30.09.2017 г. по сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“ няма обороти и салда.¹¹

Не са спазени изискванията на т. 21 от ДДС № 7 от 2017 г. на МФ.

5. По сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ е установена разлика от 330 316 лв. в данните между счетоводните системи в счетоводните центрове и обобщената оборотна ведомост на СУ към 30.09.2017 г.¹²

Сметка	От счетоводната система на центровете	Обобщена оборотна ведомост на СУ	Разлика
6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“	5 953 793 лв.	5 623 477 лв.	330 316 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 11 от Закона за счетоводството.

6. По сключените през 2017 г. 161 бр. договори, текущо в счетоводната база данни не са осчетоводявани поети и реализирани ангажименти по сметка 9200 „Поети

⁷ Одитни доказателства №№ 10 и 10.2

⁸ Одитно доказателство № 12

⁹ Одитни доказателства № 6 и 6.2

¹⁰ Одитни доказателства № 6 и 6.3

¹¹ Одитно доказателство № 6 и 6.1

¹² Одитни доказателства № № 9 и 12

ангажименти за разходи-наличности“ и съответните сметки от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи - потоци“.

В обобщената оборотна ведомост на СУ към 30.09.2017 г. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ са нанесени дебитни обороти за 832 360 лв., по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ - кредитни обороти за 4 696 253 лв. и по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ - дебитни обороти за 4 673 502 лв.¹³

Не са спазени разпоредбите на чл. 11 от Закона за счетоводството, както и указанията на т.т. 1.2, 1.3 и 1.4 от ДДС № 4 от 01.04.2010 г. на МФ.

7. В макета на обобщената оборотна ведомост на СУ към 30.09.2017 г. по сметка 6491 „Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“ в отчетна група „СЕС“ е нанесено салдо в размер на 1 043 715 лв., в т.ч. разходи по програма „Еразъм“ - 534 695 лв. в Ректората и 328 486 лв. в НИС. За останалите 180 535 лв. нанесени по сметката не е предоставена информация и документи.¹⁴

8. В СУ изплатени задължения за общински данъци, такси и административни санкции през 2017 г. в размер на 145 025 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 19-81 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“.¹⁵

Не е спазено изискването за отчитането на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2017 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2016 г.

9. В оборотна ведомост към 30.09.2017 г. от счетоводния софтуер на Ректорат, сметките от раздели 6 „Сметки за разходи“ и 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ от СБО са с начални салда, съответно 56 750 887 лв. и 44 000 376 лв.

В обобщената оборотна ведомост на СУ, изготвена на макета на МФ съответните сметки от раздели 6 и 7 правилно са с нулеви салда.¹⁶

Не е спазена разпоредбата на чл. 11, ал. 1, т. 2 и 3 от Закона за счетоводството за приключване на счетоводните регистри.

10. На одитния екип не е предоставена информация и документи за съставени счетоводни операции и салда по сметки в обобщената оборотна ведомост към 30.09.2017 г., както следва: 9289 „Други дебитори по условни вземания“ - крайно салдо в размер на 80 328 лв.; 9979 „Други задбалансови пасиви“ – крайно салдо в размер на 1 031 314 лв.; 4020 „Доставчици по аванси от страната“ - крайно дебитно салдо в размер на 542 072 лв.; 4895 „Задължения към други кредитори - местни лица (финансиращи позиции)“ - крайно кредитно салдо в размер на 668 219 лв.¹⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството.

11. При извършените, по искане на одитния екип, частични инвентаризации към 30.09.2017 г. на активите осчетоводени по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в структурни звена Поделение социално-битово обслужване (ПСБО), Факултет по математика и

¹³ Одитни доказателства № № 1, 3, 7, 7.1, 8, 8.1 и 12

¹⁴ Одитни доказателства № 4, 4.3 - 4.5 и 12

¹⁵ Одитни доказателства № № 19 и 19.1

¹⁶ Одитни доказателства № № 1, 4 и 4.3 и 12

¹⁷ Одитни доказателства № № 4, 4.3, 16, 17 и 18

информатика (ФМИ), Факултет по начална и предучилищна педагогика (ФНПП), Стопански факултет (СТФ), Биологически факултет (БФ) и Факултет по химия и фармация (ФХФ) се установи:¹⁸

11.1. Проверените ДМА не са осчетоводени аналитично в счетоводните софтуери на структурните звена. Активите са описани в таблици (формат Excel). Сравнението на данните между инвентаризационните описи и счетоводните данни се извършва само за активите, които са придобити през текущата година. За активите придобити през предходни периоди се извършва само фактическо преброяване и сравняване по таблиците.¹⁹

11.2. Фактическото преброяване в ПСБО, ФХФ, БФ и СТФ се извършва на база описи по стаи или по инвентаризационни описи. На активите не са поставени инвентарни номера. Сравнението се извършва на база намереният брой активи от даден клас, а не поименно или по инвентарен номер, като фактически не е възможно да се идентифицира конкретният актив.²⁰

11.3. В ПСБО, ФНПП, ФМИ, отделните съставни части на компютърни конфигурации, надвишаващи като цяло прага на същественост от 500 лв. за признаването им като ДМА са осчетоводени като отделни активи по различни сметки – по 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ - компютрите и по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ - мониторите.²¹

11.4. В СТФ салдата по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ от счетоводния продукт не съвпадат с общата стойност на активите описани в инвентаризационните описи, както следва:²²

Сметка	Оборотна ведомост	Инвентаризационни описи	Разлика
2041 „Компютри и хардуерно оборудване“	1 788 лв.	155 078 лв.	153 290 лв.
2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“	5 741 лв.	175 473 лв.	169 732 лв.

По време на инвентаризацията са установени 9 броя компютри с единична стойност 1 066 лв., които са придобити под формата на дарение през 2007 г. Активите не са осчетоводени в СТФ и Ректорат, а са описани само извън счетоводно в таблици.

11.5. В БФ салдата по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ от счетоводния продукт не съвпадат с общата стойност на активите описани в инвентаризационните описи, както следва:²³

¹⁸ Одитно доказателство № 12 и 13

¹⁹ Одитни доказателства № 5 и 5.1-5.6

²⁰ Одитни доказателства № 5, 5.1, 5.4, 5.5 и 5.6

²¹ Одитни доказателства № 5 5.1, 5.2 и 5.3

²² Одитни доказателства № 5 и 5.4

²³ Одитни доказателства № 5 и 5.5

Сметка	Оборотна ведомост	Инвентаризационни описи	Разлика
2041 „Компютри и хардуерно оборудване“	5 630 лв.	190 549 лв.	184 919 лв.
2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“	- 1 708 лв.	1 834 682 лв.	1 836 389 лв.

Разликата се дължи на факта, че намерените активи не са осчетоводени по съответните сметки, а се водят само извънсчетоводно на таблици (формат Excel).

11.6. Във ФХФ салдата по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ от счетоводния продукт не съвпадат с общата стойност на активите описани в инвентаризационните описи, както следва:²⁴

Сметка	Оборотна ведомост	Инвентаризационни описи	Разлика
2041 „Компютри и хардуерно оборудване“	724 428 лв.	682 655 лв.	41 773 лв.
2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“	8 428 176 лв.	8 063 986 лв.	364 190 лв.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. След проучване на въведената интегрирана система за финансово управление и контрол в Софийския университет „Св. Климент Охридски“ (СУ) се установи:

1.1. Счетоводната политика на университета е утвърдена от Академичен съвет на 20.12.2017 г. и влиза в сила от 01.01.2017 г.²⁵

Не са спазени разпоредбите на т. 25.2. от Счетоводен стандарт 1, съгласно които политиката на предприятието се определя до началото на отчетния период.

1.2. 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. Използваните програмни продукти са „Профит Софтуер“ и „Конто“.²⁶

В подкрепа на констатациите са събрани 19 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.

²⁴ Одитни доказателства № 5 и 5.6

²⁵ Одитни доказателства № 2, 2.1 и 2.3

²⁶ Одитни доказателства № 2, 2.1 и 2.3

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2017 г. на МФ, коригираният ГФО към 31.12.2017 г. е представен в Министерство на образованието и науката и Сметна палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 375 от 14.09.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Софийския университет "Св. Климент Охридски", един за Министерство на образованието и науката и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	1. Бази данни и оборотни ведомости на счетоводните центрове. 1.1. Писмо за предоставяне на бази данни с изх. № 04-15-54 1.2. Писмо декларация от Профит с вх. № 72-00-1796	4
2.	2. РД 2.2.1 Констативен протокол за разбиране на дейността на СУ 2.1. Счетоводна политика 2.2. Амортизационна политика 2.3. Писмо с вх. № 04-15-6 за предоставяне на вътрешни правила на електронен носител 2.4. Въпросник за разбиране за дейността	16
3.	Писмо с изх. № 04-15-5 от лицето за контакт за предприети мерки.	1
4.	4. Работен документ 2.26.1 - Проверка да предприети действия. 4.1. Писмо отговор с изх. № 04-15-53 4.2. Писмо за искане на информация с вх. № 04-15-5	37
5.	Протокол за запознаване на представители на Софийски университет "Св. Климент Охридски" с факти и обстоятелства, установени по време на извършени проверки на място в структурните звена на Софийски университет "Св. Климент Охридски". 5.1. Протокол за извършена частична инвентаризация в Поделение социално-битово обслужване (ПСБО) -приложения към протокола за частична инвентаризация в ПСБО (извлечения от сметки; инвентаризационен опис; декларация от материално отговорно лице). 5.2. Протокол за извършена частична инвентаризация във Факултет по математика и информатика (ФМИ) -приложения към протокола за частична инвентаризация във ФМИ (хронология; инвентаризационен опис; приемно-предавателен протокол; декларация от материално отговорно лице). 5.3. Протокол за извършена частична инвентаризация във Факултет по начална и предучилищна педагогика (ФНПП).	43

6.	6. РД № 2.16.2 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) при отчитането на стопанските операции свързани с получените текущи помощи и дарения по програми от Европейския съюз и по проекти с други държави в Научноизследователски сектор при СУ (НИС) през 2017 г. 6.1. Хронология за сметки 7471 и 9202 към 31.12.2017 6.2. Хронология за сметка 7481 и 9202 към 31.12.2017 6.3. Информация за средствата по проекти с чужди фирми през 2017 г. в НИС 6.4. Информация за средствата по проекти от Европейския съюз през 2017 г. в НИС	78
7.	7. РД № ТК-1.14 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група "Бюджет" 7.1. Писмо с вх. № 04-15-7/15.01.2018 г. на одитния екип относно искане на информация за нанесени обороти по сметка 9989 в обобщена оборотна ведомост към 30.09.2017 г. на СУ	8
8.	8. 2.16-5 Работен документ за процедура по същество на изготвянето и представянето на информация за поетите ангажименти и новите задължения за разходи в СУ "Св. Климент Охридски"-Ректорат към 30.09.2017 г. 8.1. Предоставяне на хартиен и електронен носител регистър на сключените договори през 2017 г. в СУ "Св. Климент Охридски"-Ректорат с писмо с вх. № 04-15-53 8.2. Предоставяне на електронен носител всички договори със стойност над 50 000 лв. с писмо с вх. № 04-15-11.	32
9.	2.16.4 Работен документ за възнаграждения по извънтрудови правоотношения	3
10	10. РД 2.17.2 ПС Салда активи инвентаризация 10.1. Справки – описи и протоколи на активи за прехвърляне от сметка 9909 в сметки от група 20 от следните факултети и университетски подразделения: - Автотранспорт - Биологически факултет - Център за славяно-византийски проучвания „Проф. Иван Дуйчев“ - Департамент за езиково обучение-София - Департамент по спорт - Департамент по химия и фармация - Факултет по журналистика и масова комуникация - Факултет по математика и информатика - Факултет по педагогика - Факултет по славянски филологии - Филосовски факултет - Физически факултет - Факултет по класически и нови филологии - Факултет по начална и предучилищна педагогика - Геолого-географски факултет - Исторически факултет - Медицински факултет - Стопански факултет - Ректорат	391

	<ul style="list-style-type: none"> - Поделение „Социално-битово обслужване“ - Студентски съвет - Творчески дом Китен - Университетска ботаническа градина Балчик - Университетска ботаническа градина София - Университетска ботаническа градина Варна - Университетско издателство с печатница - Университетски център за информационни и комуникационни технологии <p>10.2. Писма относно прехвърляне на активи и оборотни ведомости за периода 01.01.-31.12.2017 г. от следните факултети и университетски подразделения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Биологически факултет - Департамент по езиково обучение - Факултет по химия и фармация - Факултет по математика и информатика - Физически факултет - Факултет по начална и предучилищна педагогика - Ректорат - Поделение „Социално-битово обслужване“ - Университетско издателство с печатница <p>10.3. Протоколи по чл. 33, ал. 1 от Инструкция за организационните процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите и материалните запаси, разчетите и касата в следните факултети и университетски подразделения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ректорат - Стопански факултет - Университетско издателство с печатница <p>10.4. Констативен протокол от 06.07.18 г. - корекция</p> <p>10.5. Заповед РД 19-212 от 03.07.18 г. - корекция</p> <p>10.6. Амортизационна политика - корекция</p> <p>10.7. Амортизационен план – електронен носител - корекция</p> <p>10.8. Коригиращи счетоводни операции</p>	
11	РД 2.17.1 за процедури по същество (тестове на детайлите) - проверка за съответствие между данните в оборотната ведомост от макета на МФ към 31.12.2017 г. и счетоводната база данни на салдата по счетоводни сметки за дълготрайни материални активи, дълготрайни нематериални активи и задбалансови активи на СУ „Св. Климент Охридски“	4
12	База данни към 31.12.2017 г.	Електронен документ
13	<p>13. РД 2.27-2 ПС по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в СУ „Св. Климент Охридски“</p> <p>13.1. Писмо-отговор с изх. № 04-15-23/18.06.2018 г. от главен счетоводител на СУ „Св. Климент Охридски“ и приложения към него относно определяне на остатъчни срокове на годност и остатъчни стойности на амортизируеми активи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Заповед № РД 19-295/27.10.2017 г. на ректора на СУ за извършване на инвентаризация на активите и пасивите - Заповед № РД 19-334/06.12.2017 г. на ректора на СУ относно разработване на амортизационни планове на активи и групи активи - Констативен протокол от 19.12.2017 г. - Амортизационна политика на СУ „Св. Климент Охридски“ - Счетоводна политика на СУ „Св. Климент Охридски“ 	44

14	Оборотна ведомост към 31.12.2017 г. на Ректорат към СУ „Св. Климент Охридски“	12
15	15. РД 2.16.3 ПС Приходи Ректорат 15.1. Документи ЕТ Камен Мирчев 15.1. Документи Марпозо 15.1. Справка крайно салдо 4110 15.1. Договор 111 15.1. Доклад и приложения	51
16	Писмо 04-15-20 от 29.05.2018 г.	10
17	Писмо 04-15-22 от 07.06.2018 г.	9
18	Писмо 04-15-22 от 13.06.2018 г.	14
19	РД 2.16.2 ПС Задължения СУ 19.1. Обяснение главен счетоводител	5

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 32

от заседание на Сметната палата, проведено на 14.09.2018 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 10:</p> <p>Одитен доклад № 0100117217 за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на Софийския университет „Св. Климент Охридски“ за 2017 г., съдържащ немодифицирано мнение.</p> <p>Начин на гласуване:</p> <p>Цветан Цветков, председател на СП – за</p> <p>Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за</p> <p>Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за</p> <p>Проф. Георги Иванов, член на СП – за</p> <p>Емил Евлогиев, член на СП – против</p> <p>Против – 0</p>	<p>Не съдържа параграф за обръщане на внимание.</p>