



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СОФИЙСКИ УНИВЕРСИТЕТ „Св. Кл. Охридски“ - Ректорат

Вх. №

04-15-5

21-07-2021

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 21-01-6 / 16.07.2021 г.

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

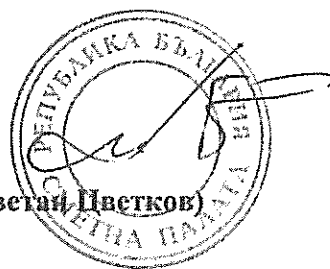
УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГЕРДЖИКОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100114120, съдържащ квалифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Софийски университет „Св. Климент Охридски“ за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100114120

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Софийския университет "Св. Климент Охридски", гр. София за 2020 г.

София, 2021 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	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет	7
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	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

Квалифицирано 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 2020 г., отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че 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", гр. София към 31 декември 2020 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. При извършената проверка на начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ се установи, че балансовата стойност на дълготрайните активи включени в оборотната ведомост към 31.12.2020 г. е с 550 097 лв. по – малко от балансовата стойност на активите включени в амортизационния план.¹

До приключване на одита от одитираната организация не са предоставени документи и информация за установеното несъответствие.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

2. В Отчета за касово изпълнение на бюджета по параграф 40-00 „Стипендии“ е отчетена сума в размер на 29 572 лв. за която не са представени документи или информация.²

¹ Одитно доказателство № 4

² Одитно доказателство № 2

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обоснованост на стопанските операции.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

Одитният екип не беше в състояние да получи достатъчни и уместни одитни доказателства относно балансовата стойност на активите и отчетените разходи за стипендии към 31.12.2020 г., тъй като ръководството не предостави първични и вторични счетоводни документи и/или други документи.

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 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 2021 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 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, 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. При преминаването към нов програмен продукт Ажур Л в началното салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ са включени три аналитични партии общо в размер на 304 668 лв. без да е налице авансово плащане към съответните контрагенти.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обосновааност на стопанските операции.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и е занижен шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

³ Одитно доказателство № 8

2. През предходен отчетен период начислен аванс в размер на 12 661 лв. е неправилно осчетоводен втори път по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁴

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса.

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. 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 30.09.2020 г. се установи несъответствие по 59 счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“, по 26 в отчетна група СЕС и по 3 в отчетна група ДСД. Общо за трите отчетни групи компенсиранияте разлики са:⁵

а) по Раздел 1 „Сметки за капитали и заеми“ – 744 017 лв. повече в счетоводния софтуер спрямо сумата отчетена в оборотната ведомост;

б) по Раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ – 498 166 лв. повече в счетоводния софтуер спрямо сумата отчетена в оборотната ведомост;

в) по Раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения“ – 878 261 лв. повече в счетоводния софтуер спрямо сумата отчетена в оборотната ведомост;

г) по Раздел 5 „Сметки за финансови активи“ – 46 490 лв. повече в счетоводния софтуер спрямо сумата отчетена в оборотната ведомост;

д) по Раздел 6 „Сметки за разходи“ – 455 095 лв. по - малко в счетоводния софтуер спрямо сумата отчетена в оборотната ведомост;

е) по Раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ – 9 044 388 лв. повече в счетоводния софтуер спрямо сумата отчетена в оборотната ведомост;

ж) по сметки от Раздел 9 „Задбалансови сметки“ – 2 960 344 лв. по - малко в счетоводния софтуер спрямо сумата отчетена 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. Към 31.12.2020 г. в отчетна група СЕС са начислени неправилно в повече корективи за неусвоени помощи и дарения в размер на 1 312 236 лв. по дебита на сметка 7402 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от

⁴ Одитно доказателство № 8

⁵ Одитно доказателство № 3

Европейския съюз“ и по кредита на сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 22 от ДДС № 14 от 2013 г.

3. В отчетна група СЕС за изпълнение на договор за доставка на специализирано оборудване за изграждане на интегриран симулационен център са платени авансово средства в размер на 1 220 668 лв., правилно осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Оборудването е платено окончателно и въведено в употреба на 05.08.2020 г., но предоставения аванс не е закрит и активите не са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Оборудването не е прехвърлено в отчетна група „Бюджет“, не е включено в амортизационния план и не е начислена амортизация по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 81 378 лв.⁷

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

4. Извършени плащания за доставени активи и услуги по договори общо в размер на 1 035 669 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Част от активите и услугите на обща стойност 186 496 лв. не са начислени текущо по дебита на сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (77 239 лв.), 6019 „Разходи за други материали“ (2 397 лв.), 6029 „Други разходи за външни услуги“ (61 260 лв.) и 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ (фактура издадена през 2019 г. – 45 600 лв.) и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

Реализирани ангажименти по договорите общо в размер на 106 860 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.⁸

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

5. При ръчното въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2020 г., поради техническа грешка са въведени неправилни данни в колона „Бюджет – Отчет 31.12.2020 г.“ по следните показатели:⁹

а) „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ – въведена е сумата 88 156 385 лв., вместо 88 538 146 лв., или с 381 761 лв. по малко

б) „Други нето-разчети и операции на бюджетни организации“ - въведена е сумата (-330 987) лв., вместо (-712 748) лв., или с 381 761 лв. повече.

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

6. Дължими суми за данък недвижими имоти и такса за битови отпадъци от минали години общо в размер на 385 759 лв. са осчетоводени неправилно по сметки

⁶ Одитно доказателство № 9

⁷ Одитно доказателство № 8

⁸ Одитно доказателство № 8

⁹ Одитно доказателство № 10

6062 „Разходи за общински такси“ и 6065 „Разходи за общински данъци“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.¹⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

7. Начислени разходи за абонамент на научни периодични издания за 2021 г. в размер на 144 655 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.¹¹

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

8. Дължими лихви от минали години за данък недвижими имоти и такса за битови отпадъци общо в размер на 86 896 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.¹²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

9. Отчетната стойност на продадени през 2016 г. идеална част от сграда на стойност 69 923 лв. и прилежаща земя на стойност 858 лв. са отписани неправилно чрез сметки 6143 „Балансова стойност на продадени сгради“ и 6141 „Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо чрез 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и сметка 2413 „Амортизация на сгради“ за отписване на акумулирана амортизация в размер на 2 006 лв.¹³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г.

10. Получени приходи в размер на 50 268 лв. осчетоводени по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“, на касова основа неправилно са отчетени по подпараграф 46-50 „Текущи помощи и дарения от други международни организации“, вместо по подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“.¹⁴

Не е спазено изискването за отчитане на разходите по параграфи, в съответствие с техния характер съгласно ЕБК за 2020 г., утвърден от министъра на финансите с ДДС № 7 от 2019 г.

11. Изплатени разходи за основен ремонт на административна сграда в размер на 48 728 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо да се увеличи стойността ѝ по сметка 2031 „Административни сгради“. В ОКИБ разходите са отчетени правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.¹⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6 от СС 16.

¹⁰ Одитно доказателство № 5

¹¹ Одитно доказателство № 11

¹² Одитно доказателство № 5

¹³ Одитно доказателство № 6

¹⁴ Одитно доказателство № 12

¹⁵ Одитно доказателство № 7

12. Към 30.09.2020 г. не е начислен дължимия данък върху приходите от стопанска дейност по дебита на сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО“ и по кредита на 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък“.¹⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 12.2.10 от ДДС № 20 от 2004 г.

13. Извършено плащане по проект „Екология“ в размер на 20 748 лв. е осчетоводено в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и подпараграф 10-15 „Материали“, вместо 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 (+/-)“. В отчетна група СЕС-КСФ плащането не е осчетоводено по кредита на 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 (+/-)“.¹⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 4 от ДДС № 1 от 2015 г.

14. Не са съставени счетоводни операции за отписване на ангажименти общо за 9 829 689 лв. (6 833 197 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 2 996 492 лв. в отчетна група СЕС) по 11 договора, приключили към 31.12.2020 г.¹⁸

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

15. Реализирани ангажименти по два договора общо в размер на 571 896 лв. (449 829 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 122 067 лв. в отчетна група СЕС) не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.¹⁹

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

16. По договор за отпечатване, пакетиране и доставка на ваучери за храна ДДС в размер на 299 555 лв. не е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в отчетна група „Бюджет“.²⁰

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

17. По договор за изпълнение на инженеринг (изготвяне на работен инвестиционен проект, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор) ДДС в

¹⁶ Одитно доказателство № 5

¹⁷ Одитно доказателство № 11

¹⁸ Одитно доказателство № 13

¹⁹ Одитно доказателство № 13

²⁰ Одитно доказателство № 13

размер на 156 480 лв. е осчетоводен два пъти по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в отчетна група СЕС.²¹

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

През 2020 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“.²²

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 9 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, коригираният баланс, ОКИБ и ОПР към 31.12.2020 г. е представен в Министерство на образованието и науката и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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 № 194 от 09.07.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерството на образованието и науката, един за Софийския университет "Св. Климент Охридски", гр. София и един за Сметната палата.

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

(Цветан Цветков)



²¹ Одитно доказателство № 13

²² 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 № 2 от 01.12.2020 г.	1
01.01	Констативен протокол № 4 от 11.05.2021 г.	1
02	РД 2.15 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените разходи за стипендии в Софийски университет „Св. Климент Охридски“	5
03	Констативен протокол № 1 от 27.11.2020 г.	5
03.01	Proverka_OV_Budget	9
03.02	Proverka_OV_DSD	10
03.03	Proverka_OV_SES	9
04	Констативен протокол № 2 от 07.12.2020 г.	1
04.01	Констативен протокол № 2 от 10.05.2021 г.	1
05.01	Работен документ за процедури по същество за счетоводното отчитане на задължения за общински данъци, такси и административни санкции в СУ „Св. Климент Охридски“ към 30.09.2020 г.	3
05.02	Справки от НАП за задълженията на СУ за ДНИ и ТБО	16
05.03	Хронологичен опис на сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“	2
05.04	Хронологичен опис за корекция на начислена лихва от минали години	2
05.05	Хронологичен опис за диапазон операции от 22964 до 22964 за периода 01.12.2020 до 31.12.2020 г.	2
06	Проверка за съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане на салдата по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2038 „Почивни бази, учебни центрове, хотели“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и сметка 7801 „Преценка на нефинансови дълготрайни активи“.	4
06.01	Договор за покупко-продажба на сграда и земя, МО, извлечение от счетоводен продукт	6
06.02	Извлечение от счетоводен продукт за извършени корекции	1
06.03	Извлечение от счетоводен продукт	1
07	РД № 2.17-1 за процедури по същество на отчетността на касова и начислена основа на разходите за придобиване на ДМА в Софийски университет "Св. Климент Охридски" към 30.09.2020 г.	7
07.01	Платежно нареждане; Фактура № 0100001936/17.03.2020 г.; Възлагателно писмо към Договор № 80-09-86/10.07.2017 г.; Доклад; Количествено-стойностна сметка; Акт за предаване на строителна площадка; Хронологичен опис.	8
07.02	Хронологичен опис за диапазон операции от 4292 до 4293 за период от 01.10.2020 г. до 31.10.2020 г.	1
07.03	Хронологичен опис за период от 30.10.2020 г. до 30.10.2020 г.	1
08.01	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите)	5

	при проверка на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ към 31.12.2020 г.	
08.02	Извлечения от банка, платежни нареждания, фактури, 9 бр. протоколи за въвеждане в експлоатация	27
08.03	Хронологични описи, платежни нареждания, проформа фактури, Фактури №№ 104552/02.03.2020 г., 104553/02.03.2020 г. и 104449/25.10.2019 г., контролни листа	14
08.04	Хронологични описи, платежни нареждания, проформи фактури, Фактура № 1424/22.04.2020 г., Доклад с вх. № 70-09-34/17.01.2020 г оферта, Договор за дарение 80-22-6/12.02.2018 г., контролни листа	22
08.05	Хронологичен опис за периода от 01.01.2018 г. до 30.04.2021 г.	2
08.06	Дневник на сметка 4020/298, платежни нареждания, фактура за окончателно плащане №18 от 05.08.2020 г., Приемо-предавателен протокол за окончателни доставки по договор	25
08.07	Хронологичен опис за диапазон операции от 86 до 86 за периода 31.12.2020 г. до 31.12.2020 г.; 2 бр. справка за контрагент за синтетична сметка за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.; Хронологичен опис за диапазон операции от 22987 до 22994 за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.; Хронологичен опис за диапазон операции от 23007 до 23007 за периода 01.12.2020 г. до 31.12.2020 г.; Хронологичен опис за диапазон операции от 22995 до 22997 за периода 01.12.2020 г. до 31.12.2020 г.; Хронологичен опис за диапазон операции от 22998 до 23005 за периода 01.12.2020 г. до 31.12.2020 г.; Хронологичен опис за диапазон операции от 23010 до 23011 за периода 01.12.2020 г. до 31.12.2020 г.	8
08.08	Хронологичен опис за диапазон операции от 10522 до 10536 за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	1
08.09	Хронологични описи за начисляване на амортизации	4
09	РД 2.16 за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените корективи за помощи и дарения в Софийски университет „Св. Климент Охридски“	2
09.01	Аналитична ведомост с натрупване на сметка 4682 и 4989	2
09.02	Хронология на сметка 4989	1
10	Констативен протокол № 1 от 26.04.2021 г.	1
11.01	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на разходите за издръжка в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ към 31.12.2020 г.	17
11.02	Хронологични описи за период 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., Фактури с №№ 965/31.12.2020 г. и 966/30.12.2020 г., контролни листа	9
11.03	Платежно нареждане, Фактура № 8072/20.11.2020 г., Приемо-предавателен протокол, контролен лист, Хронологичен опис за диапазон операции от 2609 до 2631	6
11.04	Хронологичен опис за диапазон операции от 23012 до 23013 от 31.12.2020 г. до 31.12.2020 г., Хронологичен опис за диапазон операции от 23014 до 23015 от 31.12.2020 г. до 31.12.2020 г. на Агенция Пулсар	2
11.05	Хронологичен опис за диапазон операции от 22983 до 22985 за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	1
12	РД 2.17-2 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
12.01	Извлечения от банкови сметки, хронологичен опис на сметки	8

12.02	Извлечение от счетоводната система за корекция на подпараграф 46-10	2
13	РД № 2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите ангажменти за разходи в Софийски университет „Св. Климент Охридски“, към 31.12.2020 г.	7
13.01	Хронологични описи за период от 01.12.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
13.02	Договори, споразумения.	На файл в ГП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 04.17
13.03	Хронологични описи за период от 01.12.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
13.04	Аналитична оборотна ведомост за период 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г.	4
13.05	Хронологичен опис за период 01.12.2020 г. - 31.12.2020 г.	1
13.06	Договор 80.09-202/2020 г., предложение за изпълнение на поръчката, ценово предложение.	18
13.07	Дневник на сметка 9200, за период 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г., за контрагент Строител ООД по Договор 80.09-53.	1
13.08	Договор 80.09-53/15.04.2020 г. - Строител ООД.	32