СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0100109821

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Минно-геоложкия университет "Св. Иван Рилски", гр. София за 2020 г.

София, 2021 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 8
Коригирани неправилни отчитания 8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МГУ	Минно-геоложки университет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
46-ТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ПРОФ. Д-Р ИНЖ. ИВАЙЛО КОПРЕВ
РЕКТОР НА МИННО-ГЕОЛОЖКИ
УНИВЕРСИТЕТ „СВ. ИВАН РИЛСКИ“

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Минно-геоложкия университет "Св. Иван Рилски", 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 приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Минно-геоложкия университет "Св. Иван Рилски", 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 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 Минно-геоложкия университет "Св. Иван Рилски", 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-098 от 12.07.2021 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 закрита 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 – 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения 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. Реализирани ангажименти за разход по три договора за услуги общо в размер на 143 614 лв. в отчетна група „Бюджет“ не са отписани по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, в резултат на което салдото по сметката е завишено. Същите са балансово признато задължение, осчетоводени по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“.[1]

Не са спазени указанията, дадени в т. т. 1.4.1 и 1.5.3 от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ, съгласно които балансово признато задължение не е ангажимент, а форма на реализация/изпълнение на ангажимент и т. 79 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, съгласно която по сметката се отчитат наличностите на поетите ангажименти, които са останали нереализирани към края на отчетния период.

С размера на неправилните отчитания е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

2. За предоставена услуга (изработка на ръководство), приета с приемо-предавателен протокол от 23.12.2020 г., не е взета счетоводна операция за закриване на аванса за услугата общо в размер на 20 650 лв. по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.[2]

Не са спазени указанията, дадени в т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, за бъдещи доставки на услуги в следващ отчетен период.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходите и разходите.

3. Извършена е преоценка към 31.12.2019 г. като отчетната стойност на активите е променена с разликата между балансовата и справедливата стойност към датата на преоценката, от 01.01.2020 г. е променена остатъчна стойност, която в амортизационната политика е определена като процент от отчетната стойност, но не са променени първоначално определените параметри в амортизационния план като:[3]

3.1. амортизируема стойност на активите в съответствие с дефиницията, дадена с т. 9, б. „ж“ от ДДС № 05 от 2016 г., така че да отразява стойността на амортизируемия актив, която подлежи на амортизация през предполагаемия му срок на годност – разлика между новата отчетна стойност, остатъчната стойност и начислената амортизация до момента (2019 г.)

3.2. първоначално определената амортизационна норма, така че да отразява правилно първоначално определения полезен живот, считано от 2017 г.

В резултат на това са начислени в повече разходи за амортизация общо в размер на 20 730 лв. по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ и кредита на сметки от гр. 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ и балансовата стойност на активите е неправилно занижена.

Не са спазени указанията, дадени т. 46 от ДДС № 5 от 2016 г., за ревизиране на първоначално определените параметри в амортизационния план.

---

[1] Одитно доказателство № 1
[2] Одитно доказателство № 2
[3] Одитно доказателство № 3

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от отчета за приходите и разходите и занижени шифри 0011 „Сгради“, 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива 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

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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 № 277 от 12.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерството на образованието и науката, един за Минно-геоложкия университет "Св. Иван Рилски", гр. София и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....
(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД ГФО 2.16.1 за процедури по същество на счетоводното отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи в МГУ „Св. Иван Рилски“ към 31.12.2020 г.	4
1.1	Договори № № Д-55/26.20.2020 г. с „Продизайн България“ ЕООД, Д-43/17.08.2020 г. с "Топлофикация София" и Анекс към д-р Д-51-3/15.12.2020 г. със „Сириус Секюрити“ ООД, фактури, аналитична оборотна ведомост на сметка 9200 и други;	21
2	РД ГФО 2.16.2 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа на разходите през 2020 г. в МГУ „Св. Иван Рилски“;	2
2.1	Фактури №№ 0000003738/22.10.2020 г, 0000003770/18.11.2020 г. и 0000003836/23.12.2020 г. по договор № Д-55 от 26.10.2020 г. с „Продизайн България“ ЕООД, , приемо-предавателен протокол от 23.12.2020 г., аналитична оборотна ведомост на сметка 4020 и други;	13
3	РД ГФО 2.27.2 за процедури по същество по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в МГУ „Св. Иван Рилски“ към 31.12.2020 г., Приложение №№ 1 и 2 към РД ГФО 2.27.2, прикачени в ПП „Пентана“.	2