



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100107119

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Минно-геоложкия университет "Св. Иван Рилски" за 2018 г.

София, 2019 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 | 8 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства | 10 |

Списък на съкращенията

| | |
|---------|--|
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДДС | Дирекция „Държавно съкровище“ |
| ДМА | Дълготраен материален актив |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЗФУКПС | Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор |
| МГУ | Минно-геоложки университет |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| МФ | Министерство на финансите |
| НФДА | Нефинансов дълготраен актив |
| ОП НОИР | Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| СЕС | Средства от Европейския съюз |

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ПРОФ. Д-Р ЛЮБЕН ТОТЕВ
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", състоящ се от баланс към 31 декември 2018 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" към 31 декември 2018 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" 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-071 от 19.06.2019 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 за финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига върно 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 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 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

заклучение, че финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Дължимата лихва за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци на Столична община в размер на 59 612 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 4877 „Начислени лихви върху други задължения към местни лица“, вместо по сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“.¹

Не са спазени указанията на т. 54 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно обхвата на отчитане на сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ и занижен шифър 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“ от пасива на баланса.

2. Платена лихва за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци на Столична община общо в размер на 51 907 лв. е отчетена неправилно по подпараграф 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица“ вместо по подпараграф 19-81 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“.²

Не са спазени указанията на т. 5 от ДДС № 13 от 2013 г. на МФ за открит нов параграф 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“.

С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Разходи за лихви по други заеми и дългове“ и занижен показателя „Платени данъци, такси и административни санкции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

3. Платени с бюджетни средства стипендии в размер на 18 650 лв. по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“, проект „Студентски стипендии – Фаза Г“, са осчетоводени 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 в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „СЕС“. В резултат на това сметката е с неправилно кредитно салдо в размер на 18 650 лв. в отчетна група „СЕС-КСФ“.³

Не са спазени указанията на т. 24 б) от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ за авансово финансиране за сметка на бюджета по одобрен проект.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ в отчетна група „Бюджет“ от пасива на баланса и шифър 0076 „Други вземания“ в отчетна група „СЕС“ от актива на баланса, шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група „СЕС“ и показателите „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ и „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

4. Авансово платени средства в размер на 9 779 лв. на доставчик от чужбина за оборудване с образователна цел са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“ и подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.⁴

Не са спазени указанията в т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ за изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки и ЕБК за 2018 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите и занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса, завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

5. Реализирани ангажименти по договор за доставка на самолетни билети в размер на 10 467 лв. не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходо-наличности“, в резултат на което салдото по сметката е неправилно завишено.⁵

Не са спазени указанията дадени в 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 неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ 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

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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.

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 4

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 2.16.5 за процедури по същество (тестове на детайлите) на разходите и задълженията за общински данъци и такси на МГУ „Св. Иван Рилски“ към 31.12.2018 г. | 4 |
| 1.1 | Аналитична оборотна ведомост на сметки 4877 и 4544, писмо Изх. № 0XVII-302 от 16.04.2018 г. от МГУ до Столична община за разрешение за разсрочено плащане на задълженията към СО за 36 месеца, решение № 354 от 14.06.2018 г. на Столичния общински съвет, Удостоверение за задължения по чл. 87, ал. 6 от ДОПК от Столична община Изх. № 7223005631/02.04.2018 г., Съобщение от СО за задължения по партия № 7223F39518, платежни нареждания и други приложения. | 33 |
| 2. | РД ГФО 2.16.3 за процедури по същество за проверка на касовите трансфери между бюджетни организации в Минно-геоложки университет към 31.12.2018 г. | 4 |
| 2.1 | Банкови извлечения за получени трансфери по ОП НОИР, Писма по ОП НОИР, Списък на студентите за изплатени стипендии и други приложения. | 19 |
| 3. | РД ГФО 2.16.4 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа на разходи през 2018 г. в МГУ „Св. Иван Рилски“ | 2 |
| 3.1 | Хронологичен опис на сметка 6029, Нареждане за свободен валутен превод № БНБ-132541/20.12.2018 г., Фактура, Договор с Vinci Technologies и други приложения.. | 20 |
| 4. | РД ГФО 2.16.7 за процедури по същество (тестове на детайлите) на стопанските операции по счетоводна сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи- наличности“ в оборотната ведомост на МГУ „Св. Иван Рилски“ към 31.12.2018 г. | 5 |
| 4.1 | Аналитична оборотна ведомост на сметка 9200, дневник на сметка 4010 с контрагент "Елит Травел Интернешънъл" ООД, Договор № Д-9/17.01.2018 г., платежни нареждания, фактури и други приложения. | 20 |