



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100112124**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Минно-геоложкия университет „Св. Иван Рилски“, гр. София за 2023 г.

София, 2024 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.....	6
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“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МГУ	Минно-геоложки университет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОГ	Отчетна група
отчетна група СЕС-ДЕС	отчетна група Сметки за средства от Европейския съюз - Други средства от Европейския съюз
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

**ДО
Г-ЖА НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ПРОФ. Д-Р ИВАЙЛО КОПРЕВ
РЕКТОР НА МИННО-ГЕОЛОЖКИЯ
УНИВЕРСИТЕТ „СВ. ИВАН РИЛСКИ“
ГР. СОФИЯ**

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 2023 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 2023 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-121 от 01.10.2024 г. на Тошко Тодоров, 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 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 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 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 финансовия одит на ГФО за 2022 г. е установено, че не са начислени вземания по сключен договор за наем, общо в размер на 13 157 лв., възникнали в предходни

отчетни периоди¹. През 2023 г. не са съставени счетоводни записвания за коригиране на неправилното отчитане по сметки 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)” и 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч за текущо начисляване на приходите и включването им във финансовите отчети за периода, за който се отнасят и указанията на т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

С размера на неправилното отчитане са занижени сумите по код 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и код 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ от ОПР.

2. Разходи за външни услуги, в размер на 50 966 лв., отнасящи се за месец декември 2023 г., фактурирани и платени през месец януари 2024 г., не са осчетоводени по сметки от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“, в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. и указанията, дадени в т.т.48 и 49 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за текущо начисляване на разходите.

С размера на неправилното отчитане са занижени сумите по код 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса и по код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР.

3. Получени средства по проекти и програми, финансирани от институции на Европейския съюз, в размер на 93 254 лв., са осчетоводени в отчетна група (ОГ) СЕС-ДЕС неправилно по сметка 7450 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни и други програми“, вместо по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“.⁴

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е занижена сумата по код 0751 „Помощи и дарения от Европейския съюз“ и завишена сумата по код 0753 „Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми“ от ОПР.

4. За неусвоени средства в размер на 27 017 лв. по проект ”Fundacio privata institute de gese“ по програма „Хоризонт“, финансирана със средства от Европейския съюз, не са осчетоводени корективи в ОГ СЕС-ДЕС по счетоводни сметки 7402 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз“ и 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“.⁵

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

С размера на неправилното отчитане е занижена сумата по код 0532 „Отсрочени помощи, дарения и трансфери“ от пасива на баланса и завишена сумата по код 0751 „Помощи и дарения от Европейския съюз“ от ОПР.

5. Отписани провизирани вземания от наеми поради изтекла давност, в размер на 13 620 лв., са осчетоводени неправилно в намаление на приходите (чрез метода на „червено

¹ Възникнали през 2022 г. за 8 967 лв. и през 2021 г. за 4 190 лв.

² Одитни доказателства №№ 1 и 2 и Одитно доказателство №№ 5 и 6 от Одитен доклад на СП № 0100111523 за извършен финансов одит на ГФО на МГУ за 2022 г.

³ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 5

⁴ Одитни доказателства №№ 6 и 7

⁵ Одитни доказателства №№ 6, 7 и 8

сторно“) по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“, вместо в увеличение на разходите по сметка 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.2.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане е занижена сумата по код 0715 „Приходи от наеми“ и занижена по код 0692 „Отписани други вземания“ от ОПР.

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 10 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 № 498 от 04.12.2024 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.

⁶ Одитни доказателства №№ 9 и 10

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	Коригиращи записвания през октомври 2024 г. - извлечение от главна книга за начислени приходи по сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.	1
2	Протокол по съдебно дело, извлечен от електронната информационна система на Софийски районен съд, https://srs.justice.bg/bg/12685?from=&to=&actkindcode=&casenumber=52348&aseyear=2022&casetype=%D0%93%D1%80%D0%B0%D0%B6%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%BE	4
3	Констативен протокол № 1 от 25.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно начисляване на разходи по корективни сметки в края на отчетната година в МГУ	1
4	МО № 20/5 от 18.01.2024 г.; Фактура № 0000000246 от 04.01.2024 г.; Протокол от 04.01.2024 г. относно изпълнението на договор за охрана за периода от 04.01.2023 г. до 04.01.2024 г.; Бюджетен превод от 12.01.2024 г. за сумата 68 664.96 лв.; ; Контролен лист № ОП-220/12.01.2024 г.	7
5	Хронологични описи от счетоводна програма, бюджетни платежни нареждания, контролни листа от финансов контролор към фактури с номера: № 479730844/18.01.2024 г.; № 479666611/18.01.2024 г.	8
6	Констативен протокол 2.2-2 за резултатите от извършена проверка на първични документи за отчетени приходи, текущи разходи и трансфери в отчетна група СЕС	1
7	Хронологични описи от счетоводната система, отчети по банкова сметка, банкови извлечения – Swift output, грантово споразумение за проект ”Fundacio privada institute de rece“	19
8	Оборотна ведомост по аналитична партида за сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ за проект ”Fundacio privada institute de rece“.	1
9	Констативен протокол № 2.2.3 за неправилно отписани приходи от наем	1
10	Главна книга за сметка 4110 „Вземания от клиенти“ по аналитичност 514, хронологичен опис на сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“, заповед и становище.	8