



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100209324**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Югозападния университет "Неофит Рилски", гр. Благоевград 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 | 5 |
| 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..... | 7 |
| Коригирани неправилни отчитания..... | 7 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол | 7 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства | 9 |

Списък на съкращенията

| | |
|-------|--|
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| ЮЗУ | Югозападен университет |

**ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ПРОФ. Д-Р НИКОЛАЙ МАРИН
РЕКТОР НА ЮГОЗАПАДЕН УНИВЕРСИТЕТ
„НЕОФИТ РИЛСКИ“ ГР. БЛАГОЕВГРАД**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Югозападния университет "Неофит Рилски", гр. Благоевград, 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 Югозападния университет "Неофит Рилски", гр. Благоевград 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 Югозападния университет "Неофит Рилски, гр. Благоевград 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-01-02-093 от 10.07.2024 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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 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

Констатираното неправилно отчитане е коригирано.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

При проверка за правилното осчетоводяване на резултатите от извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи в ЮЗУ „Неофит Рилски“, гр. Благоевград е установено, че по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ е осчетоводена преоценка за 9 810 351 лв., вместо за 17 851 560 лв. Към 31.12.2023 г. балансовата стойност на активите е занижена общо с 8 041 209 лв., в резултат на:

- неосчетоводена преоценка по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в размер на 680 412 лв.;

- неправилно осчетоводена обезценка по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в размер на 1 114 471 лв., вместо преоценка за 3 187 533 лв. Стойността на активите е занижена с 4 302 004 лв.;

- осчетоводена преоценка по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ за 648 503 лв. вместо за 3 707 296 лв., поради неправилно съпоставяне на текущата възстановима стойност на активите с отчетната, вместо с балансовата им стойност към 31.12.2023 г. Стойността на активите е занижена с 3 058 793 лв.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 20 и 71 от ДДС № 05 от 2016 г. и т. 82 от ДДС № 08 от 2018 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

¹ Одитни доказателства №№ от 1 до 18

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и ОПР) на ЮЗУ към 31.12.2023 г. са представени в Министерството на образованието и науката и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 18 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 № 369 от 11.09.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Югозападния университет "Неофит Рилски, гр. Благоевград, Министерство на образованието и науката и 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 | Констативен протокол № 1 от 25.07.2024 г. за извършена проверка на прегледа за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи в ЮЗУ "Неофит Рилски" гр. Благоевград към 31.12.2023 г. | 4 |
| 2 | Доклад от сертифицирани външни оценители за извършена пазарна оценка на нефинансови дълготрайни активи в ЮЗУ "Неофит Рилски" гр. Благоевград (без земи) | 83 |
| 3 | Доклад от сертифициран външен оценител за извършена пазарна оценка на поземлен имот ПИ 04279.601.496 (отчитан по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“) | 9 |
| 4 | Доклад от сертифициран външен оценител за извършена пазарна оценка на поземлен имот ПИ 04279.615.6 (отчитан по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“) | 9 |
| 5 | Доклад от сертифициран външен оценител за извършена пазарна оценка на поземлен имот ПИ 04279.601.357 (отчитан по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“) | 9 |
| 6 | Доклад от сертифициран външен оценител за извършена пазарна оценка на поземлен имот ПИ 20540.38.43 (отчитан по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“) | 9 |
| 7 | Доклади от сертифициран външен оценител за извършена пазарна оценка на поземлени имоти ПИ 62671.500.01; 62671.500.03; 62671.500.05; 62671.500.06; 62671.500.07 (отчитани по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“) | 45 |
| 8 | Доклад от сертифициран външен оценител за извършена пазарна оценка на поземлен имот ПИ 61813.689.521 (отчитан по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“) | 9 |
| 9 | Хронологичен опис на сметка 7801 „Преценка на нефинансови дълготрайни активи“ за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г. , отчетна група "Бюджет" | 2 |
| 10 | Хронологичен опис на сметка 7801 „Преценка на нефинансови дълготрайни активи“ за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г. , отчетна група "ДСД" | 1 |
| 11 | Инвентаризационен опис на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ към 31.12.2023 г. | 1 |
| 12 | Счетоводен амортизационен план за 2023 г. на актив „Спортни площадки“ (инв. № 9906943), отчитан по сметка 2099 "Други дълготрайни материални активи" | 1 |
| 13 | Счетоводен амортизационен план за 2023 г. на активи: „Благоустрояване около Ректорат-Библиотека УК1“ (инв.№ 801044) и „Благоустрояване около УК-8“ (инв. №801045) , отчитани по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" | 1 |
| 14 | Мемориален ордер № 1000100886 от 30.12.2023 г. за осчетоводена обезценка по сметка 2099 "Други ДМА" | 1 |
| 15 | Мемориален ордер № 1200002452 от 30.12.2023 г. за осчетоводена преценка по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" | 1 |
| 16 | Мемориален ордер № 1000106282/30.12.2023 г. за начисляване на преценка по сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи" | 1 |

| | | |
|----|--|---|
| 17 | Мемориални ордери № 1000106280 и 1000106281 от 30.12.2023 г. за сторниране на обезценка и начисляване на преценка по сметка 2099 "Други ДМА" | 2 |
| 18 | Мемориален ордер №1200002608/30.12.2023 г. за доначисляване на преценка по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" | 1 |