



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100209525**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Югозападния университет „Неофит Рилски“, гр. Благоевград за 2024 г.

София, 2025 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 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	10

Списък на съкращенията

ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОПР	Отчет за приходи и разходи
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-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 2024 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 2024 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 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-095 от 04.07.2025 г. на Маргарита Николова, 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 – 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. Разходи за абонаментна услуга за предоставяне на интернет достъп до правна и бизнес информационна система, отнасяща се бъдещ период (2025 г. и 2026 г.), на стойност 20 131 лв., неправилно са признати по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

На касова основа изплатените средства са отчетени правилно по подпараграф 10-20 „Издръжка – разходи за външни услуги“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. за отчитане на абонаментни плащания за бъдещи доставки на услуги по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

В резултат на неправилното отчитане шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР е завишен, а шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса е занижен с 20 131 лв.

2. При извършена проверка на счетоводното отчитане на книгите в библиотеката е установено:

2.1. Дарени през предходен отчетен период (2023 г.) книги от преподаватели в университета на обща стойност 15 688 лв., през 2024 г. са признати в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2204 „Книги в библиотеките“, в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности", вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

2.2. Закупени книги за библиотеката, на обща стойност 4 151 лв., правилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Придобитите активи не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2204 „Книги в библиотеките“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности".²

Не са спазени разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т.4, относно принципа на начисляването на сделки и други събития, в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и включването им във финансовите отчети за периода, за който се отнасят, както и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитането на грешки, произтичащи от неотчетени активи

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

² Одитни доказателства №№ от 3 до 7

по сметки от групи 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО и на т. 18 и отчетната схема към т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализирането на активи в отчетна група ДСД.

В резултат на неправилното отчитане шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР е занижен с 11 537 лв., шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР е занижен с 15 688 лв. и шифър 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ от актива на Баланса е занижен с 4 151 лв.

3. Дълготраен материален актив (пожароизвестителна система) на стойност 13 844 лв. е признат неправилно по сметка 6029 „Разходи за други външни услуги“, вместо като един цял актив по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“. Към 31.12.2024 г. за актива 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 1 627 лв.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15.6 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитането на свързани съвкупности от активи като един цял актив, на т. 3.1 от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно признаване на ДМА и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 14 от ДДС № 05 от 2016 г. за начисляване на амортизации от бюджетните организации.

В резултат на неправилното отчитане шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР е завишен с 13 844 лв., шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР е занижен с 1 627 лв. и шифър 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ от актива на Баланса е занижен с 12 217 лв.

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.

³ Одитни доказателства №№ 8 и 9

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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 № 404 от 29.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Югозападния университет „Неофит Рилски“, гр. Благоевград, Министерството на образованието и науката и Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 .04.2016 г.

(Димитър Главчев)

Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 .04.2016 г.

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 № 2 от 24.07.2025 г. с установените факти и обстоятелства от извършената проверка на счетоводното отчитане на предоставените аванси	1
2	Фактура № 2060000733 от 26.11.2024 г.; Докладна от 21.11.2024 г. за заявяване на разхода; Контролен лист към фактура от 26.11.2024 г.; Бюджетно платежно нареждане от 27.11.2024 г., МО № 1000109800 от 28.11.2024 г.	6
3	Констативен протокол № 3 от 24.07.2025 г. с установените факти и обстоятелства от извършената проверка на счетоводното отчитане на книгите в библиотеката	2
4	Актове за дарени книги с номера: 137/13.11.2023 г., 1/02.03.2023 г., 1/10.02.2023 г., 1/09.02.2023 г., 2/01.03.2023 г., 3/22.03.2023 г., 4/12.04.2023 г., 5/02.05.2023 г., 6/24.10.2023 г., 7/14.11.2023 г., МО № 1200002480 от 26.01.2024 г. и МО № 1200002481 от 31.01.2024 г.	13
5	Фактура № 0000044143 от 24.01.2024г. с приемо-предавателен протокол към нея; Бюджетно платежно нареждане от 30.01.2024г.; МО № 10001000575 от 30.01.2024; Фактура № 0000145000 от 22.02.2024 г.; Бюджетно платежно нареждане от 21.02.2024г.; МО № 1000101360 от 23.02.2024 г.; Фактура № 0000004043 от 16.04.2024г.; Бюджетно платежно нареждане от 22.04.2024г.; МО № 1000103233 от 22.04.2024 г.	14
6	Хронологичен опис на сметка 6079 " Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките" в отчетна група "Бюджет" за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.	1
7	Хронологичен опис на сметка 2204 "Книги в библиотеките" в отчетна група "ДСД" за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.	1
8	Констативен протокол № 4 от 23.07.2025 г. за установените факти и обстоятелства от извършената проверка на разходите за външни услуги	1
9	Договор № 4-1491 от 07.12.2023 г. и Анекс № 1 от 12.03.2024 г.; Оферта от м. март 2024 г.; Фактура № 0000005348 от 11.12.2023 г.; Протокол от 10.06.2024 г. за извършени проби и пускане в експлоатация на пожароизвестителна система ; Бюджетно платежно нареждане от 12.12.2023 г.; МО № 1000099406 от 13.12.2023 г.; МО № 1000102934 от 12.03.2024 г.	12