



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100116424

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Софийския университет "Св. Климент Охридски", гр. София 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 одитая	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	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготраен материален актив
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч.	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериален дълготраен актив
ОГ	Отчетна група
НИС	Научноизследователски сектор
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
СУ	Софийски университет
РД	Работен документ
ППП	Приемо-предавателен протокол
ООД	Дружество с ограничена отговорност
АД	Акционерно дружество

ДО
НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА,
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ПРОФ. Д-Р ГЕОРГИ ВЪЛЧЕВ
РЕКТОР НА СОФИЙСКИЯ
УНИВЕРСИТЕТ
„СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ“

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Софийския университет "Св. Климент Охридски", гр. София, 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 Софийския университет "Св. Климент Охридски", гр. София 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 Софийския университет "Св. Климент Охридски", 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 2025 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-164 от 16.12.2024 г. на Тошко Тодоров, изменена със Заповед № ОД-01-01-004 от 20.03.2025 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 във 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 рискът 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 във 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 финансов 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. Извършени разходи през предходен отчетен период (за 94 200 лв.) и през текущия отчетен период (за 31 800 лв.) за изграждане, внедряване и разширяване функционалностите на нематериален дълготрен актив – дигитална библиотека на Юридическия факултет към СУ на обща стойност 126 000 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“, вместо по дебита на сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“. Извършените през текущия период разходи неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.

В резултат на неправилните отчитания не са начислени амортизации общо в размер на 37 686 лв. по кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ и по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (за 2 617 лв.) и 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ (за 35 069 лв.).¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с писмо № 91-00-75 от 11.02.2014 г., относно обхвата на отчитане по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и т. 14.2 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

В резултат на неправилните отчитания е завишен код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ с 31 800 лв. и код 0603 „Разходи за амортизации“ с 35 069 лв. и е занижен код 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ с 94 200 лв. от Отчета за приходите и разходите и е занижен код 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса с 88 314 лв.

В Отчета за касово изпълнение е завишен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижен показателят „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ с 31 800 лв.

2. В Научноизследователски сектор към СУ (НИС), изплатени разходи за доставка на специфично оборудване (табло за енергиен мониторинг на стойност 19 800 лв. и 2 бр. табла за сървърно помещение с единична стойност 6 630 лв.) монтирани в сградата на Факултета по математика и информатика на СУ, на обща стойност 33 060 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.²

Не е спазен чл. 34, ал.ал. 3, 4 и 5 от Счетоводната политика на СУ, по отношение стойностния праг на същественост за признаване на ДМА и изискването за отчитане

¹ Одитни доказателства №№ 9, 10 и 11

² Одитни доказателства №№ 12 и 13

на разходите по параграфи и подпараграфи, в съответствие с техния характер съгласно ЕБК за 2024 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 23.12.2023 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходи и разходи и е занижен код 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

В Отчета за касово изпълнение е завишен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижен показателят „Придобиване на други дълготрайни материални активи“.

3. Авансови плащания за поддръжка и обслужване на платформа СколарУан, за годишна такса и поддръжка на интегрирана библиотечно-информационна система ALERH 500 и едногодишни лицензии за платформа ZOOM, общо в размер на 77 995 лв. са осчетоводени неправилно по сметки от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (23 540 лв.) и сметка 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“ (54 455 лв.).³

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 24 и 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 28 от писмо ДДС № 03 от 2009 г. и т. 29 от писмо ДДС № 06 от 2009 г.

С общия размер на неправилните отчитания е завишен код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите и е занижен код 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

4. Изплатени разходи за изграждане на оптично трасе на стойност 24 329 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.⁴

Не са спазени характеристиките на сметките от СБО и на параграфите/подпараграфите от ЕБК за 2024 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите и е занижен код 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

В Отчета за касово изпълнение на бюджета за 2024 г. е завишен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и е занижен показателят „Придобиване на други дълготрайни материални активи“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи на обща стойност 117 600 лв. за изготвяне на проект, увеличен модел и отливка на паметник неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и отчетени по подпараграфи 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ (58 800 лв.) и 10-20 „Разходи за

³ Одитни доказателства №№ 14 и 15

⁴ Одитни доказателства №№ 16 и 17

външни услуги“ (58 800 лв.), вместо по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ и подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“ в ОГ „Бюджет“. Разходите не са капитализирани по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с т. 16.3 от ДДС № 20 от 2004 г., за ДМА с художествена и историческа стойност, паметници на културата, музейни експонати и други подобни, да се изписват на разход при тяхното придобиване в ОГ „Бюджет“ или СЕС и да се капитализират в ОГ ДСД.

2. Разходи за текущ ремонт на зали на СУ (грундиране, боядисване на стени, циклене и лакиране на паркет и др.) общо в размер на 97 785 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и отчетени по подпараграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.15.2 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които стойността на актива не се променя при текуща подмяна на негови компоненти.

3. В Научноизследователски сектор при СУ, авансово получени средства за извършване на услуги на обща стойност 62 386 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“, вместо по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.⁷

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.

4. Реализирани ангажменти (начислени и изплатени задължения към доставчици) към 30.09.2024 г. общо в размер на 2 476 783 лв. не са отписани по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в ОГ „Бюджет“.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 04 от 2010 г. и т. 79 от ДДС № 14 от 2013 г., по сметката да се отчитат наличностите на поетите ангажменти, които са останали нереализирани към края на отчетния период.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. Крайното дебитно салдо по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ в СУ към 31.12.2024 г. е в размер на 580 983 лв., в т.ч. в ОГ „Бюджет“ в размер на 445 075 лв. и в ОГ СЕС в размер на 135 908 лв.⁹

При извършените тестове на контрола по отношение на отчитането на разходите за командировки в страната и чужбина е установено, че не са спазвани нормативно

⁵ Одитни доказателства №№ 1 и 2

⁶ Одитни доказателства №№ 1 и 3

⁷ Одитни доказателства №№ 4 и 5

⁸ Одитни доказателства №№ 1, 6, 7 и 8

⁹ Одитни доказателства №№ 18, 19 и 20

определените срокове при отчитане на командировките в страната (10 дневен) и в чужбина (14 дневен).

Не са спазени чл. 36 и чл. 39 от Наредбата за служебни командировки и специализации в чужбина и регламентираният ред с вътрешни правила в СУ „Св. Климент Охридски“ при отчитането на командировки в чужбина. За командировките в страната не са спазени указанията, дадени в т.74.1 от Инструкция за документооборота във финансово-счетоводната дейност в СУ.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 20 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 № 224 от 10.07.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Софийския университет "Св. Климент Охридски", гр. София, 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	РД ТК 2.15.2 за процедури по същество на отчетността на касова и начислена основа на разходите за придобиване на ДМА и НМДА в Софийския университет „Свети Климент Охридски“ към 30.09.2024 г.;	6
2	Фактура № 0100002772 от 06.03.2024 г., ППП от 06.03.2024 г. по договор № 80-09-52/2024 г. и фактура № 0100002830 от 09.04.2024 г., ППП от 09.04.2024 г. по договор 80-09-53/2024 г. с изпълнител "Марковстудио" ООД, счетоводни операции за корекция № от 5860 до 5874 от 01.12.2024 г.;	21
3	Фактури № 0000000107 и 0000000108 от 18.09.2024 г., Акт образец №19 от 18.09.2024 г. с изпълнител „Рестроител“ ДЗЗД, счетоводни операции за корекции № 6011, 6013, 6017, 6019 от 01.12.2024 г. и др.;	27
4	Констативен протокол от №2.2.1 от 31.01.2025 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на приходите от продажба на услуги в НИС към СУ;	1
5	Фактура № 0032139767 от 02.07.2024 г. с "Елаците Мед" АД за 50% авансово плащане по Рамков договор за предоставяне на услуги между НИС при СУ и „Елаците-МЕД“ АД от 01.04.2022 г., счетоводни операции за корекции №№ 3523 и 3524 от 31.12.2024 г.;	4
6	Констативен протокол №2.2.2 от 31.01.2025 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на разходите за външни услуги в ПСБО към СУ;	1
7	Договор № 80-09-181 от 2023 г. с „Електролюкс Табаков и синове“ ООД, фактури, аналитични оборотни ведомости на с-ки 4010 и 9200 към 30.09.2024 г. на ПСБО, счетоводна операция за корекция № 7808 от 31.12.2024 г.;	18
8	ХАЙДЕЛБЕРГ Б-Я ЕООД, ф-ра № 0000035957 от 08.08.2024 по договор № 80-09-96 от 2004 г.; АМГ ТЕХНОЛОДЖИ ООД ф-ра №00000000481 от 25.07.2024 по договор № 80-09-153 от 2024, СИНТЕЗИЯ ООД ф-ра № 2000051196 от 09.07.2024 по договор № 80-09-152 от 2024, ЛКБ ФЕРТРИЙБС ГМБХ-КЛОН СОФИЯ ф-ра №00000000248 от 23.07.2024 по договор №80-09-173 от 2024 г., аналитична оборотна ведомост на с-ка 9200 към 30.09.2024 г., счетоводни операции за корекции № 6771, 7080, 7081, 7090 от 31.12.2024 г. и др.;	8
9	Констативен протокол от №2.2.6 от 14.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на разходите за външни услуги в СУ - Ректорат;	2
10	Фактура № 00000000028 от 01.11.2023 г., ППП по договор № 80-09-60/2023 г. и фактура № 00000000030 от 20.09.2024 г., ППП по договор 80-09-170/24.06.2024 г. с изпълнител КОНСОРЦИУМ "ХО-СИ“ ДЗЗД, хронология на сметка 4010	26
11	РД ГФО 2.29 за преизчисление на амортизации при промяна в параметрите на активи, в Софийския университет „Св. Климент Охридски“ към 31.12.2024 г.;	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 04.10
12	Констативен протокол от №2.2.4 от 14.04.2025 г. за резултатите от	1

	извършена проверка на счетоводното отчитане на разходите за материали в НИС към СУ;	
13	Разходооправдателни документи Вайд Бул ООД	19
14	Констативен протокол от №2.2.2 от 14.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на разходите за външни услуги в СУ - Ректорат;	1
15	Разходооправдателни документи – 6020_4020	21
16	Констативен протокол от №2.2.3 от 14.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на разходите за външни услуги в НИС към СУ;	1
17	Разходооправдателни документи за оптино трасе – 6029_2049	5
18	Констативен протокол от №2.2.5 от 14.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на разходите за командировки в СУ;	1
19	Справка за неотчетени в срок командировки по с-ки 6093 и 6094	5
20	Справка на неотчетените в срок командировки по с-ка 6997	1