



ИЗВЛЕЧЕНИЕ ОТ ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100115818

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Софийския университет "Св. Климент Охридски" за 2018 г.

[Връзка към одитния доклад без частите, изпратени на Прокуратурата на РБ](#)

София, 2019 г.

Настоящото извлечение от одитен доклад е оповестено с Решение на Сметната палата № 139 от
16.05.2023 г.

.....

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

.....

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. За 7 контрагента, формиращи крайно дебитно салдо по сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“, общо в размер на 308 597 лв. не е представена информация или документи.¹

Не е спазен чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обосновааност на стопанските операции.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

2. За актив с наименование „Климатична система“ и инвентарен № 1, осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и включен в амортизационния план с отчетна стойност 258 670 лв. и начислена отрицателна амортизация в размер на 19 434 лв. не е представена информация или документи.²

Не е спазен чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обосновааност на стопанските операции.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

3. За сключени в предходни отчетни периоди 33 договора, действащи към 31.12.2018 г., с крайно дебитно салдо по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходо-наличности“ общо в размер на 458 573 лв., не са предоставени документи и информация за извършени плащания и начислени задължения преди 01.01.2018 г.³

Не е спазен чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обосновааност на стопанските операции.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

4. За 39 аналитични партии по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходо-наличности“ с крайно дебитно салдо общо в размер на 582 814 лв. не са предоставени документи и информация.⁴

Не е спазен чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обосновааност на стопанските операции.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

Одитният екип не беше в състояние да получи достатъчни и уместни одитни доказателства относно балансовата стойност на активите и пасивите към 31.12.2018 г., поради наличие на съществени ограничения в одита, тъй като ръководството не предостави първични и вторични счетоводни документи и/или други документи.

.....

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 321 от 11.09.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Софийския университет "Св. Климент Охридски" и един за Сметната палата.

¹ Одитно доказателство № 7

² Одитно доказателство № 4

³ Одитно доказателство № 12

⁴ Одитно доказателство № 12