



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100204918

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Русенски университет "Ангел Кънчев" за 2017 г.

София, 2018 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.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
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
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
МФ	Министерство на финансите
ЗСч	Закон за счетоводството
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите
НИС	Научноизследователски сектор

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ЧЛЕН-КОР. ПРОФ. ДТН ХРИСТО БЕЛОЕВ
РЕКТОР НА РУ „АНГЕЛ КЪНЧЕВ“**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Русенски университет "Ангел Кънчев", състоящ се от баланс към 31 декември 2017 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 Русенски университет "Ангел Кънчев" към 31 декември 2017 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 Русенския университет "Ангел Кънчев" 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-049 от 23.04.2018 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 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 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 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. 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 закони 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. В Русенски университет „Ангел Кънчев“ - учебна дейност (УД) и Научноизследователски сектор (НИС) към университета, в отчетна група „Бюджет“, поети ангажименти за разходи по сключени договори на обща стойност 184 231 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“. Реализацията на част от ангажиментите по сключени договори, общо в размер на 21 985 лв. е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.¹

Не са спазени изискванията на т. 109 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия, т. 46. от ДДС № 4 от 01.04.2010 г., и т.т. 75, 77 и 78 от ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите (МФ).

С размера на неправилното отчитане от 162 246 лв. е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ в отчетна група „Бюджет“. Неправилното отчитане оказва влияние и на достоверността на данните, представени в „Справка за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средства от Европейския съюз“ към 31.12.2017 г.

2. В Русенски университет „Ангел Кънчев“ - УД, в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС), поет ангажимент за разход по договор № 95ДПР-13-1 от 05.12.2017 г. на стойност 28 500 лв. не е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.²

Не са спазени изискванията на т. 109 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия, т. 46. от ДДС № 4 от 01.04.2010 г., и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ в отчетна група СЕС. Неправилната отчитане оказва влияние и на достоверността на данните, представени в „Справка за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средства от Европейския съюз“ към 31.12.2017 г.

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.

¹ Одитни доказателства №№ от 1 до 7

² Одитни доказателства №№ 1, 6, 8 и 9

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

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. Русе, ул. „Пирот“ № 24, етаж 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 162 от 05.07. 2018 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Русенски университет "Ангел Кънчев", един за Министерство на образованието и науката и един за Сметната палата.




(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Справка относно сключените договори в ОГ "Бюджет" и СЕС от РУ "А. Кънчев" за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	5
02	РД № ГФО-2.15-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) на поетите, реализирани и коригирани ангажменти за разходи за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. и възникнали нови ангажменти за разходи в отчетна група „Бюджет“ на Русенски университет „А. Кънчев“	5
03	Сканирани договори, неосчетоводени като поети и реализирани ангажменти	70
04	Рекапитулация на поети и реализирани ангажменти за разходи по сключени през 2017 г. договори, неосчетоводени по с/ка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“	1
05	Обяснителна записка от главен счетоводител	2
06	Извлечение от счетоводната система за сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ – РУ (ОГ „Бюджет“ и СЕС)	8
07	Извлечение от счетоводната система за сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ – Научноизследователски сектор (НИС)	2
08	РД № ГФО-2.15-9 за процедури по същество (тестове на детайлите) на поетите, реализирани и коригирани ангажменти за разходи за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. и възникнали нови ангажменти за разходи в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ на Русенски университет „А. Кънчев“	4
09	Договор № 95ДПР-13-1 от 05.12.2017 г. с „ИЛАНГЕЛО“ ЕООД	2