



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100214316

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Русенски университет „Ангел Кънчев“

София, 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...5	
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФОБ	
II. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДМП	Други международни програми
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионния и Структурните фондове
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национални счетоводни стандарти
НИС	Научноизследователски сектор
ОГ	Отчетна група
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
РД	Работен документ
РУ	Русенски университет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СП	Сметна палата
ТРБ	Третостепенен разпоредител с бюджет
ФО	Финансов отчет

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-143/04.07.2016 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Русенски университет (РУ) „Ангел Кънчев“ за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

- а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;
- б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;
- в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса и отчета за приходите и разходите към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на

уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

Не са установени отклонения

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Недопустими разходи по проект „Развитие на приложните изследвания в Русенски университет“, в размер на 5 246 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“, вместо по сметка 9940 „Недопустими разходи за сметка на бенефициента“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС).¹

Не са спазени изискванията на т.т.89 и 90 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на Министерство на финансите (МФ)

II. Отклонения, коригирани по време на одита

1. В третостепенните разпоредители с бюджет (ТРБ) към Русенски университет (РУ) „Ангел Кънчев“ е извършено неправилно приключване на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със сметка 1001 „Разполагам капитал“ за 2014 г. и за 2015 г. В резултат на взетите неправилно счетоводни записвания началните салда по сметка 1001 „Разполагам капитал“ са увеличени, както следва:

1.1. Към 01.01.2015 г.²

- в отчетна група „Бюджет“ - 170 527 лв.;
- в отчетна група СЕС - 135 419 лв.;
- в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) - 138 478 лв.

1.2. Към 01.01.2016 г.

- в отчетна група „Бюджет“ - 3 771 лв.;
- в отчетна група СЕС - 31 243 лв.;
- в отчетна група ДСД - 1 834 лв.

Не са спазени изискванията на т. 15 от ДДС № 16 от 2014 г. на МФ.

В изпълнение на т. 27 от ДДС № 16 от 23.12.2015 г. на МФ от РУ с писмо, с изх. №04МОН-196 от 19.07.2016 г. коригираният Баланс към 31.12.2015 г. е изпратен в МОН (вх. № 0405- 96 от 20.07.2016 г.) и представен на Сметната палата.³

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Русенски университет „Ангел Кънчев“, за Министерството на образованието и науката, и за Сметната палата, който е неразделна част от одитното становище.

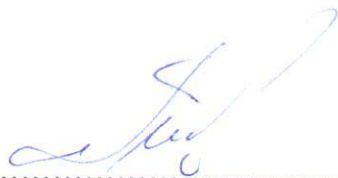
¹ Одитни доказателства №№ 1-5

² Одитни доказателства №№ 6-12

³ Одитно доказателство № 20

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. Русе, ул. „Пирот“ № 24 , ет. 2.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**



(Горица Грънчарова-Кожарева)

