



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100210417

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Русенски университет "Ангел Кънчев" за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 336 от 10.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Съставни части 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	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

БНБ	Българска народна банка
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДМА	Дълготрайни материални активи
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
МОН	Министерство на образованието и науката
НИС	Научноизследователски сектор
НСС	Национални счетоводни стандарти
ОГ	Отчетна група
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОП	Оперативна програма
ОПР	Отчет за приходите и разходите
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

1. 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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-104 от 26.06.2017 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 "Ангел Кънчев" за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;

3.4. Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и 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 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и

разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, оборотната ведомост 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

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

Не са установени отклонения

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Приходи от услуги за изработване на детайли и прототипи в размер на 3 408 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 24-05 "Приходи от наеми на имущество", вместо по подпараграф 24-04 "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция".¹

Не са спазени изискванията за отчитане на приходите по параграфи/подпараграфи, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2016 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 17 от 2015 г.

2. Сграда на Ремонтно обслужваща база на стойност 3 513 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2038 "Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси", вместо по сметка 2039 "Други сгради".²

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на активите по сметки, в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ в кореспонденция със сметка 7406 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от други държави“ са осчетоводени неправилно:

- неизразходвани към 31.12.2016 г. средства по проект „Студентски практики – фаза 1“, договор №BG05M2OP001-2-2.002 по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 - 2020 г., в размер на 214 588 лв., получени от МОН и осчетоводени като трансфер по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“;³

Не са спазени изискванията на т. 26, б. „а“, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

- двукратно осчетоводен коректив в размер на 32 094 лв. за неусвоено дарение по проект „Управление на риска на големи инфраструктури в трансграничния регион Румъния - България“, изпълняван по програма „INTERREG V-A Romania - Bulgaria 2014 - 2020“, съфинансиран от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството.

4. Недопустими разходи по проекти в размер на 4 660 лв. са осчетоводени по сметка 9940 "Недопустими разходи за сметка на бенефициента" неправилно в кореспонденция по дебита на сметка 9944 "Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз", вместо със сметка 9989 "Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви".⁵

Не са спазени изискванията на т. 89, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

5. Възникнали нови задължения за разходи по проект „DANUBE-INCO.NET“, в размер на 2 313 лв. са осчетоводени по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 3

² Одитни доказателства №№ 4, 5, 6 и 7

³ Одитни доказателства №№ 8 - 13

⁴ Одитни доказателства №№ 8, 11 - 13

⁵ Одитни доказателства №№ 14 - 21

разходи“ неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“.⁶

Не са спазени изискванията на т. 12, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

В изпълнение на указанията на т. 67 от ДДС № 09 от 2016 г. на МФ, от Русенския университет е изпратен коригираният ГФО за 2016 г. в МОН (вх. № 0405-81 от 18.07.2017 г.) и представен на Сметната палата.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 25 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 336 от 10.08.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

⁶ Одитни доказателства №№ 22 - 25

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № 2-11-1 – За проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБО и приходните параграфи и подпараграфи на ЕБК по бюджета на РУ „Ангел Кънчев“	8
02	Фактури № 1000006225 от 09.05.2016 г. и № 1000006504 от 05.12.2016 г. на РУ – НИС; Извлечения от счетоводната система: счетоводни статии №№ 2/81; 25/2; 5/81 и 22/33	6
03	Мемориален ордер (МО) №119 за м. декември 2016 г. и извлечение от счетоводната система за взети коригиращи операции на Отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2016 г.	4
04	РД № 2-12-1 – За проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБО и разходните параграфи и подпараграфи на ЕБК по бюджета на РУ „Ангел Кънчев“	11
05	Акт за държавна собственост № 3886 от 20.02.2006 г. и справки	4
06	МО № 18/1 от 04.05.2016 г. и извлечения от счетоводната система: счетоводна статия №№ 1/18; 20/18 и 21/18	3
07	МО № 120 за м. декември 2016 г. и извлечения от счетоводната система за взети коригиращи операции по сметки 2038 и 2039	3
08	РД № 2.25 - За извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	5
09	Копие на извлечение от БНБ относно получен трансфер от МОН по проект „Студентски практики – фаза 1“, договор № BG05M2OP001-2-2.002 по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 - 2020 г. и извлечение от счетоводната система за осчетоводен трансфер	3
10	Извлечение от счетоводната система на неправилно взети счетоводни записвания по сметка 4989 за 214 588 лв.	1
11	Справка по хронология за сметка 4989 относно неправилно счетоводно записване за 214 588 лв. и двойно осчетоводяване за 32 094 лв.	4
12	Извлечение от счетоводната система на двукратно осчетоводен коректив в размер на 32 094 лв. за неусвоено дарение по проект „Управление на риска на големи инфраструктури в трансграничния регион Румъния - България“	2
13	МО № 121 за м. декември 2016 г. и извлечения от счетоводната система за взети коригиращи операции	3
14	РД №1.14-2 - За тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група СЕС за 2015/2016 г.	21
15	Извлечения от счетоводната система на неправилно взети счетоводни записвания по сметка 9940 "Недопустими разходи за сметка на бенефициента" в кореспонденция по дебита на сметки: 9941 "Финансиране на разходи за сметка на национална съфинансиране", 9944 "Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз" и 9949 "Финансиране	3

	на разходи за сметка на бенефициента"	
16	Справка по хронология за сметка 9949	2
17	Справка по хронология за сметка 9940	2
18	Писмо с изх. №99-00-2-1813 от ГД „Управление на териториалното сътрудничество“, относно установена нередност по проект „MIS ETC code 594, изпълняван от Русенски университет	2
19	Писмо с изх. № К-21-00-37 от 20.01.2016 г. от Заместник-министър на икономиката, относно финален отчет по договор за безвъзмездна финансова помощ BG161PO003-1.2.04	2
20	МО № 122 за м. декември 2016 г. и извлечения от счетоводната система за взети коригиращи операции	4
21	РД № 1.14-2 - За тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група СЕС за 2015/2016 г., след корекция	21
22	РД № 2.15-7 - За процедури по същество на аналитичната отчетност за 2016 г. на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ от отчетна група СЕС на РУ „Ангел Кънчев“	3
23	Извлечение от счетоводната система на неправилно взети счетоводни записвания по сметка 9860 в отчетна група „Бюджет“	1
24	Справка по хронология за сметка 9803 и 9860	2
25	МО № 123 за м. декември 2016 г. и извлечения от счетоводната система за взети коригиращи операции	3