



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100207222**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Русенския университет "Ангел Кънчев" за 2021 г.

София, 2022 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 .....	5
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
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗМФ	Заповед на министъра на финансите

ДО  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
ДО  
АКАД. ХРИСТО БЕЛОЕВ, ДТН  
РЕКТОР НА РУ „АНГЕЛ КЪНЧЕВ“

**Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет**

**Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Русенския университет "Ангел Кънчев", състоящ се от баланс към 31 декември 2021 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 Русенския университет "Ангел Кънчев" към 31 декември 2021 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-072 от 24.06.2022 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 в 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 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. 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 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 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 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**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

### **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. В „Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства“ (форма Cash – Flow-2021) за отчетна група „Бюджет“, поради допуснатата техническа грешка:<sup>1</sup>

- в Раздел В „Трансфери и безлихвени заеми между бюджетни организации“, т. 1 „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ неправилно е отразена сумата от 20 515 095 лв., вместо 20 348 531 лв.;

- в Раздел Ж „Общо операции с финансови активи“, т. 3 „Други нето-разчети и операции на отчетния период“ неправилно е отразена сумата от (-) 115 366 лв., вместо 51 198 лв.

В Отчета за касово изпълнение на бюджета (Б-3) сумите са отразени правилно по съответните параграфи.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети и указанията, дадени в т.т. 15 и 15.2 за попълване на файла на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, като елемент от ГФО за 2021 г. съгласно т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите.*

2. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС), разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи (съдържание за 3D прожекции, 3D игра за мобилни устройства, 3D цифрови модели и уеб базирани системи) на обща стойност 72 127 лв., осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“,

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 1 – 6, 15

вместо по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“.<sup>2</sup>

*Не е спазено изискването за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация за 2021 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС №10 от 30.12.2020 г.*

3. В отчетна група „Бюджет“, междинно плащане на стойност 48 000 лв. по договор за изготвяне на инвестиционен проект (Приемо-предавателен протокол за извършена работа от 25.05.2021 г.) е осчетоводено неправилно по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната", вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“<sup>3</sup>.

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. на министъра на финансите.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 7 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО на РУ „Ангел Кънчев“ за 2021 г. е представен в Министерството на образованието и науката и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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 № 279 от 16.08.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Русенския университет “Ангел Кънчев“, един за Министерството на образованието и науката и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



<sup>2</sup> Одитни доказателства № 7-11, 16

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 12-14, 17



## 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	Копие на отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства“ (Cash – Flow-2021) на РУ „Ангел Кънчев“ към 31.12.2021 г.	4
02	Копие на Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) на РУ „Ангел Кънчев“ към 31.12.2021 г.	5
03	Обяснение от главен счетоводител относно неправилно отразена сума в „Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства“ на РУ „Ангел Кънчев“	1
04	Мемориален ордер № 120/2 за взети записвания по т. 73.1 от ДДС № 1 от 2003 г., извлечение на сметка 7598 (вкл. параграф 69-08), извлечение на сметка 4659 (вкл. параграф 89-03)	3
05	Копие на част от Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) на РУ „Ангел Кънчев“ относно §§ 69-08 и §§ 89-03 преди отразяване процедурите по т.73.1 от ДДС № 1 от 2003 г.	2
06	Копие на част от Отчет за касовото изпълнение на бюджета на РУ „Ангел Кънчев“ (Б-3) относно §§ 69-08 и §§ 89-03 след отразяване процедурите по т.73.1 от ДДС № 1 от 2003 г.	2
07	Договор № 95 В00 – 59/02.08.2021 г. с Торнадо Студио“ ООД гр. Русе и приемо-предавателен протокол от 06.10.2021 г.	12
08	Договор № 95 В00 – 65/31.08.2021 г. с Торнадо Студио“ ООД гр. Русе и приемо-предавателен протокол от 06.10.2021 г.	12
09	Извлечение от счетоводната система за осчетоводяване на разходи по договор № 95 В00 – 59/02.08.2021 г.	4
10	Извлечение от счетоводната система за осчетоводяване на разходи по договор № 95 В00 – 65/31.08.2021 г.	4
11	Инвентарна книга	2
12	Договор № 95 В00-71/02.12.2020 г. с „РОАН 90“ ООД	18
13	Фактура № 3694 от 20.05.2021 г., Протокол за предаване и приемане на извършена работа и платежно нареждане за извършено плащане	3
14	Извлечение от счетоводната система за взета счетоводна статия по сметка 4020 и извлечение по хронология на сметка 4020	2
15	Коригиран Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките от Европейския съюз и сметките за чужди средства“ (Cash – Flow-2021) на РУ „Ангел Кънчев“	3
16	Коригиран Отчет за сметките за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС) и взети коригиращи операции	7
17	Извлечение от счетоводната система за взета коригираща счетоводна статия по сметки 4020 и 2071 и извлечение по хронология на сметка 4020 и сметка 2071	4