СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 52-00-1 / 05.01.2024 г.

ДП ЛПУ
ВХ.Е 201-1
11.01.2024

ДО
Г-ЖА ГАЛЯ ЦВЕТАНОВА
ДИРЕКТОР НА
ДЪРЖАВНОТО ПРЕДПРИЯТИЕ
„НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕН
ЦЕНТЪР“

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ЦВЕТАНОВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400109923, съдържащ отказ от изразяване на мнение относно годишния финансов отчет на Държавното предприятие „Научно-производствен център“ за 2022 г., и приложеният към него годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Димитър Главчев)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф” № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400109923

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Държавното предприятие "Научно-производствен център" за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на отчет 5
Отказ от изразяване на мнение 5
База за отказа от изразяване на мнение 5
Други въпроси – невъзможност за оттегляне от одитния ангажимент 25
Правно основание за извършване на одита 25
Отговорности на ръководството за отчет 25
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет 26
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 27

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в МФ
ДП НПЦ	Държавното предприятие "Научно-производствен център"
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СП ОСЗ – Видин	Специализирано поделение Опитна станция по земеделие – Видин
СП ОСЗ – Хан Крум	Специализирано поделение Опитна станция по земеделие – Хан Крум
СП ОСЗИР – Кърджали	Специализирано поделение Опитна станция по земеделие в Източните Родопи – Кърджали
СП ОСЗМК – Лозница	Специализирано поделение Опитна станция по зърнени и маслодайни култури – Лозница
СП ОСЗТФК – Лом	Специализирано поделение Опитна станция по зърнени, технически и фуражни култури – Лом
СП ОСКЗ - Силистра	Специализирано поделение Опитна станция по кайсията и земеделие – Силистра
СП ОСКПЗ – Самоков	Специализирано поделение Опитна станция по картофите и планинско земеделие – Самоков
СП ОСЛВ – Варна	Специализирано поделение Опитна станция по лозарство и винарство – Варна
СП ОСОЗ – Сливен	Специализирано поделение Опитна станция по овощарство и земеделие – Сливен
СП ОСПЗ - Пазарджик	Специализирано поделение Опитна станция по поливно земеделие – Пазарджик
СП ОССЗК – Павликени	Специализирано поделение Опитна станция по соята и зърнените култури – Павликени
СП ОСТЗ – Хасково	Специализирано поделение Опитна станция по тютюна и земеделие – Хасково

СП ОСТНЗ - Поморие	Специализирано поделение Опитна станция по трайни насаждения и земеделие – Поморие
ССА	Селскостопанската академия
ЦУ	Централно управление

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-ЖА ГАЛЯ ЦВЕТАНОВА
ДИРЕКТОР НА
ДЪРЖАВНОТО ПРЕДПРИЯТИЕ
„НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕН
ЦЕНТЪР“

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Отказ от изразяване на мнение

По силата на закона Сметната палата беше ангажирана да извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Държавното предприятие "Научно-производствен център", състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран 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 консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата не изразява мнение относно приложения консолидиран годишен финансов отчет. Поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за отказ от изразяване на мнение* от настоящия доклад, Сметната палата не беше в състояние да получи достатъчни и уместни одитни доказателства, които да осигурят база за изразяване на одитно мнение относно този консолидиран годишен финансов отчет.

База за отказа от изразяване на мнение

При финансовия одит на Годишния финансов отчет (ГФО) за 2022 г. на Държавното предприятие "Научно-производствен център" (ДП НПЦ) са установени несъответствия и неправилни отчитания, като възможният ефект върху финансовия отчет на неразкритите неправилни отчитания, ако има такива, би могъл да бъде съществен и всеобхватен, както следва:

1. От ДП НПЦ не са представени изискани от одитният екип:

- хронологично систематизирана информация[1] за отчитането на касова и начислена основа на стопански операции от първични и/или вторични счетоводни

[1] Информацията е искана с писмо с вх. № 1201-8 от 28.06.2023 г. и повторно - с писмо с вх. № 1201-17 от 11.07.2023 г.

документи - хронологични описи/регистри - от пет (от общо тринадесет) специализирани поделения;[2]

- хронологично систематизирана информация за отчитането на касова основа на стопански операции - от три специализирани поделения.[3, 4]

Цитираните факти и обстоятелства са съществено ограничение в одита, и фактът, че в одитните доклади за 2018 г.,[5] 2019 г., 2020 г. и 2021 г. Сметната палата е изразила „Отказ от изразяване на мнение" поради неполучени достатъчни и уместни одитни доказателства, които да осигурят база за изразяване на одитно мнение, не може да се изрази разумна увереност относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и паричните потоци в годишния финансов отчет на Държавно предприятие „Научно-производствен център" за 2022 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 39, във връзка с чл. 40 от Закона за Сметна палата, относно упражняване на правомощията на одиторите от Сметната палата, във връзка с непредставяне на информация от одитирания обект, което е съществено по характер и всеобхватно, като има ефект върху Баланса, Отчета за приходите и разходите (ОПР) и Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на ДП НПЦ към 31.12.2022 г.

2. Поради непредставяне на изискана хронологично систематизирана информация за отчитането на начислена[6] и касова[7] основа на стопански операции от първични и/или вторични счетоводни документи - хронологични описи/регистри от специализираните поделения,[8] одитният екип не може да извърши анализ и да установи причините за установени разлики между сумите, отчетени по параграфите/подпараграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2022 г., и сумите, осчетоводени по счетоводните сметки от СБО за приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви към 31.12.2022 г. в ДП НПЦ.[9]

Цитираните факти и обстоятелства са съществено ограничение в одита, което не позволява да се потвърдят съществени позиции, включени във финансовия отчет на ДП НПЦ към 31.12.2022 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 39, във връзка с чл. 40 от Закона за Сметна палата, относно упражняване на правомощията на одиторите от Сметната палата, във връзка с непредставяне на информация от одитирания обект, което е съществено по характер.

3. При съпоставяне на данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период (2022 г.) с данните в края на предходния отчетен период (2021 г.) се констатираха следните нарушения в стойностната връзка между начален и краен баланс:[10]

- в отчетна група „Бюджет", разликите в началните салда за 2022 г. спрямо

---

[2] СП ОСЗ – Видин, СП ОСЗ – Хан Крум, СП ОСЗТФК – Лом, СП ОСКЗ – Силистра и СП ОСЛВ – Варна
[3] СП ОСТЗ – Хасково, СП ОСОЗ – Сливен и СП ОСКПЗ – Самоков
[4] ОД № 16
[5] ДП НПЦ е създадено през 2018 и е правоприемник на активите и пасивите на 16 закрити държавни предприятия.
[6] СП ОСЗ – Видин; СП ОСЗ – Хан Крум; СП ОСЗТФК – Лом; СП ОСКЗ – Силистра и СП ОСЛВ – Варна.
[7] СП ОСЗ – Видин; СП ОСЗ – Хан Крум; СП ОСЗТФК – Лом; СП ОСКЗ – Силистра; СП ОСЛВ – Варна; СП ОСТЗ – Хасково; СП ОСОЗ – Сливен и СП ОСКПЗ – Самоков
[8] (констатирано в Констатация № 1 от настоящия доклад)
[9] ОД №№ 13 и 14
[10] ОД №№ 10, 11 и 12

крайните салда към 31.12.2021 г. по сметки са както следва: 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в повече с 27 лв., 4510 „Разчети за данъци върху доходите на физически лица“ в по-малко с 24 лв., 4518 „Разчети за други държавни данъци“ в по-малко с 29 лв.

- в отчетна група СЕС, началното салдо за 2022 г. по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ е в по-малко с 16 900 лв. и по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" е в по-малко с 231 381 лв.

- в отчетна група ДСД, началното салдо за 2022 г. спрямо крайното салдо към 31.12.2021 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е в повече с 25 943 лв.

При извършения финансов одит на ГФО на ДП НПЦ за 2021 г., също са установени нарушения в стойностната връзка между начален баланс за 2021 г. и краен баланс за 2020 г.

От ДП НПЦ не е извършен анализ за установяване на причините довели до допуснатите несъответствия.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството за стойностна връзка между начален и краен баланс, с цел получаване на действителен финансов резултат и указанията дадени с т. 21.2 и т. 81 на ДДС № 08 от 2022 г., относно идентичност на данните, въведени в ИСО, с тези от счетоводната система.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

Сметната палата констатира следните неправилни отчитания, които поотделно или като съвкупност, биха довели до модификация на одитното мнение:

I. Установени неправилни отчитания в предходни финансови одити на ГФО на ДП НПЦ, некоригирани към 31.12.2022 г.

4. При извършения финансов одит на ГФО на ДП НПЦ за 2019 г. е установено, че задължения на закрито държавно предприятие,[11] чиито нетни активи и пасиви са поети от Специализирано поделение Опитна станция по земеделие – Видин (СП ОСЗ – Видин), по четири договора от 2000 г. и 2001 г. с Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ) за получена целева финансова линия за подпомагане на земеделските производители, общо в размер на 51 426 лв., не са осчетоводени през 2018 г. и 2019 г. предвид поемането на пасивите от закритите предприятия в ДП НПЦ. За задълженията, поети от СП ОСЗ – Видин, не са определени и осчетоводени дължимите за забавата на плащанията лихви, следствие на което не са начислени и в увеличение на общо дължимите от ДП НПЦ. Дължимите за възстановяване на ДФЗ целеви финансови средства, включително припадащите се за тях лихви, не са признати в баланса на ДП НПЦ за 2019 г.

На одитния екип е предоставено становище от СП ОСЗ – Видин (правоприемник на Комплексна опитна станция - Видин), като част от структурните поделения към ДП НПЦ. Съгласно становището[12], от СП ОСЗ – Видин не са предприети действия за коригиране на установеното неправилно отчитане, т.к. задълженията са се погасили по

[11] Закритото Държавно предприятие „Опитна станция по земеделие“ Видин.

[12] Заключение по даденото становище от Видин: „За СП ОСЗ - Видин не е налице правно задължение да вписва процесните задължения, да начислява лихви тъй като същите са погасени по давност и ДП НПЦ/СП ОСЗ - Видин“ не признават процесните задължения за дължими поради погасяването им по давност“

давност.[13] По време на финансовия одит на ГФО за 2020 г., от одитният екип е поискано експертно становище от дирекция „Правно-нормативно осигуряване" на Сметна палата, като е получен следния отговор: „За да се установи категорично, дали е налице основание одитният екип, извършващ финансов одит на ГФО на ДП НПЦ за 2020 г., да приеме обосновката на одитираната организация за настъпила давност по задължения (включително и дължими лихви за просрочие) по 4 броя договори от 2000 г. и 2001 г., следва да се предостави допълнително информация дали са налице предприети от Държавен фонд „Земеделие" действия по принудително събиране на вземанията за главница, лихви, и евентуално лихви за забава по договорите, както и дали не е налице пълно или частично изпълнение на задълженията по договора въз основа на предприетите действия по принудително събиране на вземанията, като бъде извършена преценка дали тези действия са довели до спиране и прекъсване на давностния срок за горепосочените задължения.

В случай, че не са предприети действия по принудително събиране на вземанията за главница по горепосочените договори, то същите са се погасили с изтичането на 5-годишен давностен срок от момента на възникване на изискуемостта, а лихвите по договорите са се погасили с 3-годишен давностен срок, който започва да тече от момента на възникване на задължението за плащането им, като се има предвид също, че е налице забрана за начисляване на лихви върху лихви в договорните отношения".

През 2022 г., в СП ОСЗ – Видин е получено писмо с изх. № 01-050-6500/3 от 12.01.2023 г. от ОД на ДФЗ Земеделие – Видин, за потвърждаване на вземания в общ размер на 182 351 лв.[14] От СП ОСЗ – Видин е изпратено уведомително писмо до ОД на ДФЗ Земеделие – Видин, с изх. № 13 от 20.01.2023 г., че не признават описаните вземания от фонда.

По време на финансовите одити на ГФО за 2020 г., 2021 г. и 2022 г. на одитния екип не е предоставена информация от СП ОСЗ – Видин, относно наличие на предприети от Държавен фонд „Земеделие" действия по принудително събиране на вземанията за главница, лихви и евентуално лихви за забава по договорите, както и дали не е налице пълно или частично изпълнение на задълженията по договора въз основа на предприетите действия по принудително събиране на вземанията, във връзка с което екипът ще счита неправилното отчитане за некоригирано.[15]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имуществеността и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

Не са спазени указанията на т. 43 от ДДС № 08 от 2022 г. на МФ относно осчетоводяването на всички активи и пасиви, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2022 г.

Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер, т.к. има ефект върху позициите за задълженията от Баланса към 31.12.2021 г. на ДП НПЦ.

---

[13] Становище от СП ОСЗ – Видин

[14] (главница в размер на 63 375.80 лв. и лихва в размер на 118 975.15 лв.)

[15] ОД № 15

5. По време на финансовите одити на ГФО на ДП НПЦ за 2020 г. и за 2021 г., в СП ОСЗ – Видин са установени следните неправилни отчитания и несъответствия:

5.1. Просрочени вземания от клиенти (признати през 2018 г. по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“), в размер на 160 772 лв., не са класифицирани като несъбираеми и не са провизирани с 50 на сто от номиналната им стойност, съгласно Раздел „Провизии и начислени разходи“ от Счетоводната политика (СчП) на ДП НПЦ. Към 31.12.2019 г. не са начислени разходи за провизии, в размер на 80 386 лв., по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ в кореспонденция със сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)”.

През 2020 г. и 2021 г. не е извършен преглед относно несъбираемостта им.

Не са спазени изискванията на т. 111 от раздел XIV „Задбалансови активи и пасиви” от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия като за просрочени се смятат тези вземания и задължения, които не са уредени/платени в обичайно приетите срокове, на т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, както и Раздел „Провизии и начислени разходи“ от СчП на предприятието, изискващ анализ и начисляване на провизии за вземанията в края на отчетната година.

5.2. Не е осигурена стойностна връзка между краен и начален счетоводен баланс съответно за 2019 г. и 2020 г., 2020 г. и 2021 г., както следва:

5.2.1. В оборотната ведомост на поделението, генерирана от счетоводния продукт, и по макет на МФ, крайното салдо по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ за 2019 г. е в размер на 109 450 лв., а началното салдо за 2020 г. е в размер на 167 150 лв., или с 57 700 лв. в повече спрямо крайното салдо на предходния отчетен период.

От специализираното поделение не са предприети коригиращи действия през 2021 г., включително не е извършен анализ на причините довели до допуснатото неравнение.

5.2.2. В оборотната ведомост на поделението за 2020 г., генерирана от счетоводния продукт, крайното салдо по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ е в размер на 167 150 лв., а началното салдо за 2021 г. по оборотна ведомост на поделението (от счетоводния продукт) и по макет на МФ е в размер на 116 084 лв., или с 51 066 лв. в по-малко.

Поради допуснатите разлики одитният екип не може да потвърди точността и верността на счетоводното отчитане на признатите вземания по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и на размера на провизията за вземания към 31.12.2021 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 3 и т. 5 от ЗСч във връзка с принципите за стойностна връзка между начален и краен баланс и предпазливост, с цел получаване на действителен финансов резултат.

5.3. Към 31.12.2022 г. е извършена инвентаризация на вземанията по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, като са изпратени писма за потвърждаване на вземанията до всички контрагенти, с изключение на вземане от Институт по животновъдни науки – Костинброд, в размер на 18 959 лв.

Представена е справка за вземанията, просрочията и провизиите към 31.12.2022 г. от СП ОСЗ – Видин, в която са посочени на един ред вземания с дата на възникване ноември 2018 г., признати по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, в размер на 109 606 лв.,[16] и за които, съгласно справката, е начислена провизия, в размер на 54 776 лв. В представената оборотна ведомост от СП ОСЗ – Видин крайното салдо на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ е в размер на 109 606 лв. и отговаря на

[16] всички вземания към 31.12.2022 г. признати по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“

представената справка. По сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ не са начислени провизии.[17]

От СП ОСЗ – Видин не е представена аналитична информация, генерирана от счетоводния софтуер, по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, която да позволи потвърждаване на датата на възникване на задълженията, признати в баланса на поделението.

Представена е оборотна ведомост по партньори, от която е видно, че в салдото по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ са налични публични вземания от Земеделски институт – Стара Загора, в размер на 56 307 лв., и от Институт по животновъдни науки – Костинброд, в размер на 18 959 лв., които съгласно Раздел „Провизии и начислени разходи“ от СчП на ДП НПЦ, и в съответствие с дадените от МФ указания с т. 36.2.8 на ДДС № 20 от 2004 г., не се провизират. От представената оборотна ведомост по партньори също е видно наличието на аналитични партиди с крайно кредитно салдо в общ размер на 53 лв.

От СП ОСЗ – Видин, към 31.12.2022 г. е следвало да се провизират с 50 на сто просрочени вземания от клиенти, признати през 2018 г. по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, в размер на 34 393 лв. Към 31.12.2022 г. не са начислени провизии по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ в размер на 17 196 лв.[18]

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за достоверното показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложени в приложимите счетоводни стандарти.

Не са приложени подходите за провизиране от Раздел IX „Провизии и начислени разходи“, възприети със СчП на предприятието и указанията на т. 36.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно провизиране на вземанията.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

6. При извършените одитни процедури за проверка на нефинансовите дълготрайни активи при извършен финансов одит на ГФО на ДП НПЦ за 2021 г. е установено:[19]

6.1 В СП ОСПЗ - Пазарджик, шест броя навеси, с обща отчетна стойност 47 186 лв., са признати неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“ или сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи”.

След прекласифициране на активите, следва да се анализират параметрите на начислените разходи за амортизация, като при наличие на основание, същите да се променят (срок на годност, отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност) в амортизационния план на СП, съответстващи на възприетите и оповестени подходи за определяне на параметрите при начисляване на амортизации на определения клас активи.

Не са спазени изискванията на точки 1 и 2 от подраздел „Класифициране на

[17] началното салдо, оборотите и крайното салдо на сметката са нулеви
[18] ОД № 15
[19] ОД № 15

ДМА по сметките от подгрупите на група 20" от раздел „Дълготрайни активи" на Счетоводната политика на ДП НПЦ. Съгласно Амортизационната политика сроковете на годност и остатъчната стойност на активите признати по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване" и 2039 „Други сгради" са различни, в резултат на което размерът на начислените амортизации и балансовата стойност не съответстват на приетите с политиката.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване" и е занижен шифър 0011 „Сгради" от актива на баланса в отчетна група „Бюджет".

6.2. В СП ОСТНЗ – Поморие, трайни насаждения, на стойност 60 297 лв., са признати по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи" в отчетна група „Бюджет", вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД.

По време на финансовия одит на ГФО за 2022 г. се установи, че активите са отписани от сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи" и неправилно са признати задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход" в отчетна група „Бюджет", вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД.

Съгласно т. Б „*Капитализирани (балансово признати) дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД*" от Раздел *Дълготрайни материални активи* от СчП на предприятието, трайните насаждения, подлежащи на отчитане по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" се прилага подход на капитализиране (балансово признаване) независимо от стойността им.

Не са спазени указанията дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, във връзка с избрания подход в Раздел Дълготрайни активи материални активи от СчП на предприятието, относно признаването на трайните насаждения.

С размера на неправилното отчитане (60 297 лв.) са занижени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения" от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития" от ОПР в отчетна група ДСД.

7. При извършените одитни процедури за проверка на нефинансовите дълготрайни активи при извършен финансов одит на ГФО на ДП НПЦ за 2021 г. е установено, че в СП ОСЗИР – Кърджали, признатите активи по сметки от подгрупа 203 „Сгради" са придобити в периода от 1935 г. до 2014 г. Срокът на годност на всички активи е 50 години, при заложени различни срокове за новопридобити активи по сметка 2031 „Административни сгради" - 80 години, по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти" - 70 години и по сметка 2039 „Други сгради" съответно за масивни сгради - 70 години и за паянтови - 10 години в раздел "Срокове на годност, амортизационна норма и остатъчна стойност" от Амортизационната политика на ДП НПЦ.[20]

Не е спазено изискването на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ при първоначалното определяне на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи да се определи един и същи срок за еднакви по вид активи, при условие, че активите са придобити в рамките на относително близък период (например 2 години) и са със сходно физическо състояние и разликите в техните очаквани остатъчни

[20] ОД № 15

срокове на годност варират в близки граници. Не е извършен анализ на активите признати по подгрупа 203 "Сгради" по отношение определяне на остатъчния срок на годност.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

8. При извършени финансови одити на ГФО на ДП НПЦ за предходни отчетни периоди в СП ОСЗ - Хан Крум е установено следното:[21]

8.1. От специализираното поделение не е предоставена на одитния екип инвентарна книга на ДМА до приключване на финансовите одити на ГФО на ДП НПЦ за 2021 г.[22] и 2022 г.[23]

Не са спазени разпоредбите на чл. 39, във връзка с чл. 40 от Закона за Сметна палата, относно упражняване на правомощията на одиторите от Сметната палата, във връзка с непредставяне на информация от одитирания обект, което е съществено по характер.

8.2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на производството и продажбата на продукция, незавършеното производство и материалните запаси в предходни финансови одити е установено:

- към 31.12.2020 г. в СП ОСЗ - Хан Крум, са осчетоводени приходи от продажба на продукция по сметка 7113 „Приходи от продажби на продукция“, в размер на 38 930 лв., но не са съставени счетоводни записвания по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция“ и сметка от група 30 „Материали, продукция, стоки“.

От СП ОСЗ - Хан Крум не са представени изисканите оборотна ведомост (генерирана от счетоводния продукт) и хронологични описи на счетоводните записвания за 2020 г. В представената оборотна ведомост по макет на МФ за 2020 г., крайното салдо по сметка 3010 „Незавършено производство“ е в размер на 17 139 лв., по сметка 3020 „Материали“ е в размер на 37 595 лв., по сметка 3030 „Продукция“ е 24 118 лв., а в представената оборотна ведомост, генерирана от счетоводния продукт, и по макет на МФ за 2021 г., началните салда са както следва: по сметка 3010 „Незавършено производство“ е в размер на 19 341 лв., или с 2 202 лв. повече, по сметка 3020 „Материали“ е в размер на 9 779 лв., или с 27 816 лв. по-малко, и по сметка 3030 „Продукция“ е в размер на 9 880 лв., или с 14 238 лв. по-малко.

При извършения финансов одит на ГФО на ДП НПЦ за 2021 г. от СП ОСЗ - Хан Крум на одитния екип е представено становище, че за коригиране на неправилното отчитане приходите от продукция, в размер на 38 930 лв., са признати по сметки 6113 „Балансова стойност на продадена продукция“ и 3030 „Продукция“. Представен е и дневник на сметка 3030 „Продукция“, като записванията са осчетоводени за 2020 г.[24]

В СП ОСЗ - Хан Крум е нарушен чл. 26, ал. 1, т. 4 и т.5 от Закона за счетоводството, относно изискването за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети

---

[21] ОД № 15

[22] изискана с два броя писма (вх. №№ 1201-5 от 27.06.2022 г. и 1201-19 от 15.07.2022 г.)

[23] изискана с писмо вх. № 1201-8 от 28.06.2023 г. Представена е обяснителна записка от директора и главния счетоводител на поделението, че СП ОСЗ - Хан Крум за 2022 г. не разполага със собствен счетоводен софтуер и лицето което е било изпълняващ длъжността главен счетоводител, е използвало собствени компютър и счетоводен софтуер. След напускане на същия няма възможност за предоставяне на Инвентарна книга.

[24] Информацията е искана с писма с вх. № 1201-6 от 27.06.2022 г., вх. № 1201-23 от 25.07.2022 г. и вх. № 1201-24 от 02.08.2022 г.

за периода, за който се отнасят, както и за стойностна връзка между начален баланс за 2021 г. и краен баланс към 31.12.2020 - данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

8.3. По време на финансовия одит на ГФО на ДП НПЦ за 2021 г. и за 2022 г., при извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на производството и продажбата на продукция, е установено:

8.3.1. По време на финансовия одит на ГФО на ДП НПЦ за 2021 г. от СП ОСЗ - Хан Крум не са представени пояснения и документи относно:

- наличие на документална обоснованост на записванията по сметка 7113 „Приходи от продажби на продукция“, включително и счетоводните записвания при отписване на продукцията;

- наличие на документална обоснованост на записванията по сметки 3030 „Продукция“ и 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“, включително и счетоводните записвания при отписване на продукцията;

- пояснение защо в оборотната ведомост сметки 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, 6011 „Разходи за канцеларски материали“ 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“, 6018 „Разходи за други резервни части“ и 6019 „Разходи за други материали“ са с равни дебитни и кредитни обороти и съответно, без крайни салда (оборотната ведомост е преди приключване), като се приложат и съответните документи;

- от одитният екип е изискана, а от ДП НПЦ не е предоставена информация за сметка 3010 „Незавършено производство“, която е с равни начално и крайно салдо, като през годината няма движение по сметката, включително и извършена ли е инвентаризация на незавършеното производство с цел достоверното му представяне във финансовия отчет.[25]

Не са спазени разпоредбите на чл. 39 от Закона за Сметна палата, относно изискването на информация от одитирания обект, което е съществено по характер.

8.3.2. По време на финансовия одит на ГФО на ДП НПЦ за 2022 г. от СП ОСЗ – Хан Крум не са представени документи и обяснения за предприети действия за коригиране на неправилните отчитания (информацията е искана с писмо с вх. № 1201-9 от 28.06.2023 г. и повторно искана с писмо вх. № 1201-21 от 17.07.2023 г.).[26]

От СП ОСЗ – Хан Крум не са представени и хронологично систематизирана информация за отчитането на начислена и касова основа на стопански операции за 2020 г.,[27] 2021 г. и 2022 г., поради което и към 31.12.2022 г. одитният екип не може да изрази увереност относно точността и верността на счетоводното отчитане на незавършеното производство, материалите и продукцията, признати по сметки 3010 „Незавършено производство“, 3020 „Материали“ и 3030 „Продукция“.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за достоверното показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложени в приложимите счетоводни стандарти.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер и всеобхватно, като има ефект върху баланса и ОПР на ДП НПЦ към 31.12.2022 г.

---

[25] информация относно: - защо по сметката няма движение през годината? - на какво се дължи началното салдо, като приложите съответните документи и същото незавършено производство ли е? - съответното специализирано поделение извършвало ли е дейности свързани с отчетените по сметка 3010 Незавършено производство“, от което да е следвало да се е промени размера на незавършеното производство.

[26] и не са приложили счетоводните записвания, документи и др.

[27] искана с писма с вх. № 13-78 от 08.07.2021 г., повторно поискана с писма с вх. № 13-81 от 20.07.2021 г.

II. Установени некоригирани неправилни отчитания при изпълнение на финансовия одит на ГФО на ДП НПЦ за 2022 г.

9. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводните записвания, свързани с признаване на нефинансови дълготрайни активи, се установи:[28]

9.1. В СП ОСОЗ Сливен:

9.1.1. Без нормативно основание са отписани активи (сгради и незавършено строителство) от сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи", на обща стойност[29] 61 794 лв.,[30] в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и са заведени задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход".

За активите е подадено предложение от кметът на община Ямбол за стартиране на процедура по прехвърляне на сградите от ДП НПЦ (поради отпаднала необходимост) в полза на община Ямбол, за нуждите на Професионална гимназия по земеделие „Христо Ботев", гр. Ямбол. Със свое Решение от 28.04.2022 г. (т. 19) Общински съвет - Ямбол дава съгласие община Ямбол да придобие имотите на Държавно предприятие „Научно-производствен център", СП Опитна станция по овощарство и земеделие Сливен.

Без правно основание, със своя Заповед № 4 от 12.12.2022 г., директорът на СП Опитна станция по овощарство и земеделие – Сливен нарежда да се отпишат активите от баланса на поделението. Органите на управление на ДП НПЦ са:

- Министърът на земеделието, храните и горите;
- Председателят на Селскостопанската академия;
- Управителният съвет на предприятието;
- Директорът на ДП НПЦ.

През следващия отчетен период, с писмо изх. № 0406-194 от 14.02.2023 г., Министърът на земеделието изразява положително становище за предоставяне правото на управление на сградите на община Ямбол.

Към 31.12.2022 г. по баланса и в оборотна ведомост на СП ОСОЗ Сливен активите не са признати в отчетността на предприятието.

Част от описаната сума, в размер на 16 878 лв., е била призната в предходен отчетен период по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт", като по време на финансовия одит на ГФО на ДП НПЦ за 2021 г. е получено становище от СП ОСОЗ – Сливен, че лек автомобил, на стойност 16 878 лв., е класифициран неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо по сметка 2051 „Леки автомобили".[31, 32]

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал.1 и ал. 2 от ЗСч, за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти и за вярно и честно представяне на финансовото и имуществено състояние във финансовите отчети.

С допуснатото неправилно отчитане са занижени шифри 0011 „Сгради" (44 916 лв.) и 0014 „ДМА в процес на придобиване" (16 878 лв.) от актива на Баланса, занижен е шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода" (61 794 лв.) от

---

[28] ОД № 1

[29] с еднаква отчетна и балансова стойност

[30] по сметки 2031 „Административни сгради" - 19 534 лв., 2039 „Други сгради" – 25 382 лв. и незавършено строителство по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" - 16 878 лв.

[31] Констатация № 4 от одитен доклад на Сметна палата за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Държавното предприятие "Научно-производствен център" за 2021 г.

[32] Констатираното е посочено в следващата подточка (т. 9.1.2) от настоящия одитен доклад.

пасива на Баланс, и е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития" (61 794 лв.) от ОПР.

Допуснатото отписване на ДМА без правно основание е оценено като съществено по характер.

9.1.2. В представения инвентаризационен опис на задбалансовите активи, признати по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход" се установи наличието и на други активи, които попадат в обхвата на т.т. 2 и 3.1[33] от СС 16 Дълготрайни материални активи, с обща отчетна стойност 37 239 лв., както следва:

- „жилищна сграда Сливен 1" - с инвентарен № 1 и с отчетна стойност 1 576 лв.;
- „жилищна сграда Сливен 2" - с инвентарен № 2 и с отчетна стойност 604 лв.;
- „жилищна сграда Сливен 3" - с инвентарен № 3 и с отчетна стойност 604 лв.;
- „лабораторна сграда Сливен" - с инвентарен № 4 , с отчетна стойност 1 221 лв.;
- „сграда склад" - с инвентарен № 5 и с отчетна стойност 894 лв.;
- „навес Сливен" - с инвентарен № 6 и с отчетна стойност 7 968 лв.;
- „стая за животновъда" - с инвентарен № 7 и с отчетна стойност 100 лв.;
- „огради" - с инвентарен № 4 и с отчетна стойност 16 317 лв.;
- „пътища" - с инвентарен № 8 и с отчетна стойност 7 955 лв.

От одитният екип са изискани информация и първични счетоводни документи, както и писмено обяснение за основанието за признаването им в отчетността на СП ОСОЗ - Сливен по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход". До края на одитната задача на одитния екип не е предоставен отговор.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал.1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети, което е съществено по характер.

9.1.3. В СП ОСОЗ Сливен е установено, че в оборотната ведомост към 31.12.2019 г. по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи" на СБО не са признати активи, с обща отчетна стойност 17 982 лв.[34, 35]

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2019 г. и 2020 г. По време на финансовия одит на ГФО на ДП НПЦ за 2021 г. е получено становище от СП ОСОЗ - Сливен, както следва:

- компютърна конфигурация и преносим компютър, на обща стойност 1 814 лв., са приети от ОСЗ - Ямбол, същите са закупени 2009 г. и са неработещи, с липсващи части;
- навес, с отчетна стойност 7 968 лв., е приет от ОСОЗ - Сливен – ДП с нулева балансова стойност и същият е разбиван многократно;
- лек автомобил, на стойност 16 878 лв., е класифициран неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо по сметка 2051 „Леки автомобили", което е в несъответствие с възприетия подход за класифициране на дълготрайните материални активи по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи" от Раздел *Дълготрайни активи* от СчП на ДП НПЦ.

От специализираното поделение не са представени документи и обяснения за предприети коригиращи действия през 2021 г. и 2022 г., за бракуване и/или признаване

---

[33] Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато: а) отговаря на определението за дълготраен материален актив; б) стойността на актива може надеждно да се изчисли; в) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

[34] в т.ч.: навес за 7 968 лв.; лек автомобил за 8 200 лв. и компютри за 1 814 лв.

[35] ОД № 17

на ДМА в съответствие с техния характер и фактическо състояние *(информацията е искана с писма с № 1201-9 от 28.06.2023 г. и № 1201-21 от 17.07.2023 г.).*

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Предвид непредставянето на информация за предприети действия за коригиране на констатираните неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО на ДП НПЦ за 2021 г. и неоснователно отписване на дълготрайни материални активи по баланса на специализираното поделение, установено по време на финансовия одит на ГФО за 2022 г., одитния екип не може да изрази разумна увереност относно вярното и честно представяне на ДМА на СП ОСОЗ – Сливен в ГФО на ДП НПЦ за 2022 г.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

9.2. От СП ОСКЗ Силистра не са представени първични счетоводни документи, мемориални ордери и хронологични счетоводни записвания за призната в отчетността през 2022 г., по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ система за контурна резитба, на стойност 32 400 лв. На одитния екип са предоставени договор от 2020 г. (с предвидени три плащания по 10 800 лв.), фактура от 27.01.2021 г. за първо авансово плащане, в размер на 10 800 лв. и приемо-предавателен протокол от 01.02.2021 г. Съгласно получено становище от главния счетоводител на СП ОСКЗ Силистра, „заведеният в сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ актив, на стойност 18 000 лв., е машина за контурна резитба, която на 01.10.2022 г. е прехвърлена по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване““.[36, 37]

Не са спазени разпоредбите на чл. 39 от Закона за Сметна палата, във връзка с чл. 40 от Закона за Сметна палата, относно упражняване на правомощията на одиторите от Сметната палата, във връзка с непредставяне на информация от одитирания обект, което е съществено по характер.

10. При извършени одитни процедури за проверка спазването на указанията на МФ относно извършването на преглед за преоценка/обезценка на дълготрайните нефинансови активи, се установи следното:[38]

10.1. В СП ОСЗ Видин, съставен е протокол за преоценка на активи № 1 от 31.12.2021 г. (подписан от инвентаризационната комисия) с предложение за преоценка на дълготрайните активи, в която е сравнена балансовата стойност на активите с „преоценена балансова стойност към 31.12.2021 г.“. Съставен е мемориален ордер за осчетоводяване на преоценката по дебита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ и по кредита на сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“, общо за 92 094 лв. На одитния екип не се представи информация как е определена текущата възстановима стойност на активите. В баланса на СП ОСЗ Видин (по макет на МФ) са признати активи по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ с балансова стойност 38 464 лв., за които няма предоставени данни да е извършен преглед за обезценка.

---

[36] представена само една фактура № 1100000797 от 27.01.2021 г. от „Агромашина Груп“ ООД за 10 800 лв. с ДДС

[37] ОД № 1

[38] ОД № 1

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на ДП НПЦ за 2021 г. и не е коригирано към 31.12.2022 г.

10.2. В СП ОСЗТФК – Лом, съставен е протокол за преоценка на активи № 1 от 31.12.2021 г. (подписан от инвентаризационната комисия), с предложение за преоценка на дълготрайните активи, като е сравнена балансовата стойност на активите с „преоценена балансова стойност към 31.12.2021 г.". Съставен е мемориален ордер за осчетоводяване на преоценката по дебита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи" и по кредита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване" за 5 629 лв. На одитния екип не се представи информация как е определена текущата възстановима стойност на активите. По баланса на Специализираното поделение са признати в отчетността активи,[39] с обща балансова стойност в размер на 165 557 лв., в т.ч. по балансови позиции с код 0011 „Сгради" (73 420 лв.) и код 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване" (92 137 лв.), а извършеният преглед за обезценка е на активи с балансова стойност преди прегледа за обезценка, в размер на 15 129 лв.

Не е извършен преглед за преоценка/обезценка на останалите групи активи, на обща стойност 150 428 лв.

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на ДП НПЦ за 2021 г. и не е коригирано към 31.12.2022 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи и раздел „Оценка след първоначалното признаване" от СчП на предприятието.

10.3 В СП ОСКЗ - Силистра не е извършван преглед за обезценка през периода от 2019 г. до 2022 г., включително;

10.4. От пет специализирани поделения на ДП НПЦ[40] по време на финансовия одит на ГФО на предприятието за 2021 г. са представени протоколи от инвентаризационната комисия и писмени пояснения, в които е посочено, че не са налице условия за обезценка на активите. На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност, които да послужат за основание на направените изводи, поради което считаме, че процедурите са изпълнени формално и не позволяват да бъдат потвърдени салдата на съответните сметки, по които са признати ДА, подлежащи на периодичен преглед за обезценка/преоценка.

При финансовия одит на ГФО на ДП НПЦ за 2022 г. се установи:

- СП ОСОЗ – Сливен и СП ОСЗИР – Кърджали не е извършен преглед за преоценка/обезценка на дълготрайните нефинансови активи през 2022 г.

- от СП ОСТЗ –Хасково са представени протоколи от комисия, в които е посочено, че не са налице условия за обезценка на активите

- от СП ОСКПЗ – Самоков са представени протоколи за оценка на ДМА, като са съставени счетоводни записвания за отчитане на преоценката по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи".

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност, които да послужат за основание на направените изводи, поради което считаме, че процедурите са изпълнени формално и не позволяват

[39] По статии от Баланса „Сгради" 73 420 лв. и „Компютри, транспортни средства, оборудване" - 92 137 лв.
[40] СП ОСТНЗ - Поморие, СП ОСОЗ - Сливен, СП ОСТЗ -Хасково, СП ОСЗИР – Кърджали и СП ОСКПЗ - Самоков.

да бъдат потвърдени салдата на съответните сметки, по които са признати ДА, подлежащи на периодичен преглед за обезценка/преоценка.

- от СП ОСТНЗ - Поморие са представени протоколи за преоценка на две сгради, като за определяне на преоценената стойност е ползвана определена вещна стойност в експертна оценка за определяне на месечна пазарна наемна цена на сградите.

10.5. В СП ОСЗ Хан Крум, за извършен преглед за преоценка/обезценка на активи, признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, с балансова стойност 1 477 лв., и стойност на преоценката, в размер на 14 064 лв., и сметка 2059 „Други транспортни средства“, с балансова стойност на активите в размер на 3 294 лв., и стойност на преоценката, в размер на 9 856 лв., е представен протокол, на основание на който са съставени счетоводни записвания по дебита на сметките в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

На одитния екип не са представени анализи как е определена текущата възстановима стойност на активите, както и хронологични регистри за съставените счетоводни записвания.

Одитният екип не може да потвърди верността на салдото на балансово признатите в отчетността на предприятието ДМА.

Доколкото се налага обезценка/преоценка на съответния имот, тя би следвало да се извърши по общия ред, регламентиран в ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи и раздел „Оценка след първоначалното признаване“ от СчП на предприятието.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер и имат ефект върху позициите за дълготрайните активи от Баланса към 31.12.2022 г. на ДП НПЦ

10.6. В СП ОСЛВ Варна са съставени счетоводни записвания за отразяване на резултатите от извършения преглед за преоценка/обезценка по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, на стойност 139 199 лв., и дебитни обороти по сметки 2031 „Административни сгради“ (29 180 лв.), 2039 „Други сгради“ (109 212 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (5 247 лв.) и 2059 „Други транспортни средства“ (560 лв.).

След извършен от одитният екип анализ на представената информация в „протоколите за извършен преглед за обезценка на активите“ се установи, че 11 броя административни и други сгради, с обща справедлива стойност 110 609 лв., не са признати в отчетността на специализираното поделение в отчетна група „Бюджет“ по сметки от подгрупа 203 „Сгради“. Към 31.12.2022 г. сградите неправилно са признати по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието и раздел „Дълготрайни активи“ от СчП на ДП НПЦ.

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 43 от ДДС № 08 от 2022 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, отнасящи се за 2022г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи, във връзка с т. 23, буква "г" от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно активи подлежащи на амортизиране.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса със справедливата стойност на сградите 110 609 лв. и е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от баланса на общината.

Занижен е шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.

11. При извършени одитни процедури за проверка и анализ на амортизационните планове, определените и начислени разходи за амортизации на амортизируемите нефинансови активи в СП на ДП НПЦ, се установи: [41]

11.1. В СП Опитна станция по тютюна и земеделието – гр. Хасково, в първоначално представения амортизационен план на амортизируемите активи липсват данни за „остатъчна стойност“, във връзка с което одитният екип поиска (с писмо вх. № 1201-19 от 17.07.2023 г.) да се предостави нов АП с колона „Остатъчна стойност“. След получаването на новия амортизационен план с попълнена колона „Остатъчна стойност“, одитният екип извърши повторно изчисление на амортизациите, при което се установи неравнение на начислените амортизации на всички групи активи. Осчетоводените амортизации в оборотната ведомост на СП ОСТЗ - Хасково са при нулева остатъчна стойност на всички активи.

Съгласно Амортизационната политика на ДП НПЦ са определени остатъчни стойности в процент на отделните групи активи, които не се прилагат в СП Хасково.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 48 от раздел XII Амортизационен план на ДДС № 05 от 2016 г. и изискванията на раздел „Амортизационен план“ от Амортизационната политика на ДП НПЦ за задължителните реквизити на обобщения амортизационен план.

11.2. В СП Опитна станция по лозарство и винарство - Варна, остатъчната стойност на сградите, признати в отчетността по сметки 2039 „Други сгради“, както и на активите признати по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2059 „Други транспортни средства“, е в размер 2 %, и същата е занижена спрямо определената в Амортизационната политика на ДП НПЦ, съответно за сградите - 30 %, за активи признати по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ – от 5 % до 15 % в зависимост от вида на актива и по сметка 2059 „Други транспортни средства“ в размер на 15 %.

Не е спазено изискването на раздел „Срокове на годност, амортизационна норма и остатъчна стойност“ от утвърдената Амортизационна политика на ДП НПЦ гр. София, във връзка с т. 41 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ за първоначалното определяне на остатъчната стойност на активите в системата на първостепенния разпоредител.

11.3. От СП Опитна станция по земеделие - Хан Крум не е представен амортизационен план на нефинансовите дълготрайни активи към 31.12.2022 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 39 от Закона за Сметна палата, относно изискването на информация от одитирания обект, което е съществено по характер.

11.4. В СП Опитна станция по земеделие Видин се констатира несъответствие между размера на начислената амортизация по амортизационен план и по оборотна ведомост по сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 45 547 лв.

Поради непредставен хронологичен опис на счетоводните операции и обяснения от СП ОСЗ Видин, одитният екип не може да извърши анализ и да установи причините за установените разлики.

До приключване на одита, на одитния екип не се предоставиха документи и обяснения за допуснатото неравнение.

---

[41] ОД №№ 4 и 6

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

Не са изпълнени указанията на МФ, дадени в т. т. 11-14 от ДДС № 5 от 2016 г. относно счетоводните записвания за начисляване на разходите за амортизация на нефинансовите дълготрайни активи.

Въведените в ДП НПЦ контролни дейности във връзка с начисляване на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи са неефективни и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

12. В СП ОСЗМК Лозница се установи неправилна кореспонденция за признаване на разчет от предходен отчетен период (2017 г.) по сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица“, в размер на 56 658 лв., неправилно по кредита на сметка 7915 „Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други местни лица“, вместо по сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.[42]

Не е спазено изискването на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно осчетоводяването на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви да се отразяват, чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБП.

С размера на неправилното отчитане от 56 658 лв. е завишен шифър 0792 „Отписани задължения“ и е занижен шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

13. При извършени одитни процедури за проверка и анализ на начислените провизии за вземания се установи:

13.1. В СП ОСЗМК Лозница е съставено неправилно счетоводно записване във връзка с провизиране на публично вземане от Земеделски институт – гр. Стара Загора,[43] по дебита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ и кредита на сметка 4885 „Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)“, в размер на 33 233 лв. Съгласно Счетоводната политика на предприятието, утвърдена със Заповед № 05-6А от 01.09.2022 г. „не се извършва провизиране на вземанията и обезценка от бюджетни предприятия“;

Неправилното отчитане е оценено по характер.

13.2. В СП ОСЗМК Лозница неправилно е провизирано публично задължение към Добруджански земеделски институт[44], гр. Генерал Тошево по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и по кредита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в размер на 22 157 лв.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

---

[42] ОД № 3

[43] съгласно Приложение № 2 към чл. 36, ал. 1 от Устройствения правилник на Селскостопанската академия, Земеделски институт, гр. Стара Загора е юридическо лице - разпоредител от по-ниска степен с бюджет към Академията

[44] съгласно Приложение № 2 към чл. 36, ал. 1 от Устройствения правилник на Селскостопанската академия, Добруджански земеделски институт – гр. Генерал Тошево е юридическо лице - разпоредител от по-ниска степен с бюджет към Академията

13.3. В СП ОСТЗ – Хасково,[45] при извършения финансов одит на ГФО на предприятието за 2021 г. се установи, че не е извършен анализ на разчетите и не може да се изрази разумна увереност относно точността, верността и естеството на крайното дебитно салдо към 31.12.2021 г., в размер на 6 199 лв. От главният счетоводител е получено обяснение, че записванията не са по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, а по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“. В резултат, през 2022 г. без основание са начислени провизии за вземания по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ в кореспонденция със сметка 6019 „Разходи за други материали“ в размер на 6 199 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 36.2.8 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., относно провизиране за несъбираемост на вземанията от директно предоставени от бюджетните предприятия заеми, аванси, продажби и други разчети.

В резултат на неправилното отчитане в размер на 6 199 лв. са занижени шифър 0076 „Други вземания“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

14. В СП ОСТЗ – Хасково, при извършени одитни процедури за проверка на признатите в отчетността на предприятието краткотрайни материални активи и незавършено производство, се установи:[46]

14.1. Предметът на дейност на СП ОСТЗ – Хасково включва отглеждане на зърнени култури, които се засаждат есента и се жънат през следващата година, за посадъчен материал са закупени семена – ечемик, на стойност 24 288 лв., и пшеница - на стойност 19 782 лв. Закупените количества при получаването първоначално са осчетоводени по дебита на сметка 3040 „Стоки“ и след това са изписани от сметката в кореспонденция със сметка 6019 „Разходи за други материали“. Сметка 3010 „Незавършено производство“, по която би следвало да се калкулират разходите, свързани с незавършеното производство на селскостопанска продукция към края на отчетния период, е с нулево крайно салдо. С писмо за искане на информация с вх. № 1201-23 от 20.07.2023 г. е поискано пояснение за причината за липса на крайно салдо по сметка 3010 „Незавършено производство“. Към 27.07.2023 г. одитния екип не е получил исканата информация.

Не са спазени указанията на т.т. 41.3 и 50.4 от ДДС № 20 от 2004 г., относно изискването в края на годината, при наличие на незавършено производство по стопански начин, да се дебитира сметка 3010 „Незавършено производство“, и относно отчитането на процеса по придобиване по стопански начин (собствено производство) на биологични активи и селскостопанска продукция, като се прилага редът на раздел IV от същото указание.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

14.2. Към 01.01.2022 г., сметка 3010 „Незавършено производство“ е с начално дебитно салдо, в размер на 12 507 лв., което през годината е отписано в кореспонденция със сметка 6019 „Разходи за материали“. Според предоставени писмени сведения от одитираната организация, със счетоводните записвания е отразено изписване на наличности на зърно (пшеница), вложени в производство през 2019 г.

---

[45] констатация от финансовия одит на ГФО за 2021 г. - в СП ОСТЗ - Хасково от главният счетоводител в обяснително писмо декларира, че записванията не са по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, а по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ с крайно дебитно салдо в размер на 6 199 лв.

[46] ОД № 9

С писмо с вх. № 1201-23 от 20.07.2023 г. одитният екип е поискал писмени пояснения: налични ли са семената към 01.01.2022 г.; през 2022 г. ли са засети или същите не са налични от 2019 г.; да бъдат предоставени съответните документи и/или извършен анализ удостоверяващи, че отписаните семена не са налични от 2019 г. В представеният отговор е записано, че семената за засети през 2019 г., но към 27.07.2023 г. не са представени документи и/или извършен анализ от кога семената признати в началното салдо по сметка 3010 „Незавършено производство“ не са налични в СП ОСТЗ – Хасково.

За отписване на наличностите, вложени в предходен отчетен период, е следвало да се приложат указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години по дебита на сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“.

Поради непредставяне на исканите документи, одитният екип не може да потвърди основанието за съставеното счетоводно записване.

Не е спазено изискването на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно осчетоводяването на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви да се отразяват, чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБП.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в ОПР в отчетна група „Бюджет“.

14.3. По сметка 3020 „Материали“ в СП ОСТЗ – Хасково са налични активи (трактори, мотофрези, зърнотоварачна машина, мотокултиватори, сеялки, подемен кран и др.), които попадат в обхвата на дефиницията по т. 2 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, но са със стойност под прага на същественост, определен от ДП НПЦ и следва да се отчитат като краткотрайни активи. Активите не са на съхранение в склад, а се използват в дейността на специализираното поделение и съгласно т. 2.13. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ материални запаси, вложени в употреба, не следва да се водят по баланса на бюджетното предприятие.

СП ОСТЗ – Хасково е създадено на основание Закона за Селскостопанската академия (ССА) и заповед № РД 41-30 от 30.10.2018 г. на министъра на земеделието и е правоприемник на активите и пасивите на закритото държавно предприятие. При отчитането на поетите ДМА, същите са признати по балансова стойност след приспаднати акумулирани амортизации към периода на закриването на държавните предприятия и затова е налице възможност да са налични дълготрайни материални активи със стойност под определения със СчП на ДП НПЦ праг на същественост за ДМА. От одитираната организация следва да се извърши анализ на активите, признати в крайното салдо по сметка 3020 „Материали“, и тези:

- които не отговарят на дефиницията по т. 2 от СС 16 *ДМА* и се използват в дейността на специализираното поделение да се отпишат от баланса, и за целите на контрола да се заведат задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“;

- които отговарят на изискванията за признаване на ДМА, следва да се признаят по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ като се приложат указанията дадени от министърът на финансите с т. 22 от ДДС № 5 от 2016 г. за преоценка на актива съгласно т. 20.6.9 от ДДС № 20/2004 г. и следва да амортизира нефинансовия дълготраен актив в съответствие със счетоводната си политика.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за достоверното показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложени в приложимите счетоводни стандарти.

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

За коригиране на неправилното отчитане следва да се приложат указанията на т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки за непризнати активи от минали години.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

15. От СП ОСЗТФК – Лом е представен инвентаризационен опис и сравнителна ведомост за извършена инвентаризация на активите, признати по сметка 3020 „Материали“, аналитична подсметка „Горива“ и наименование на партидата „Гориво Рено Меган“. Потвърдено е наличното крайно салдо по сметката, в размер на 198.54 лв.

От специализираното поделение не са представени документи удостоверяващи извършена инвентаризация на транспортни средства. В представените оборотна ведомост и баланс на СП ОСЗТФК – Лом по сметки 2051 „Леки автомобили“ и 2059 „Други транспортни средства“ няма признати активи.

В инвентарната книга и инвентаризационните описи по другите сметки за дълготрайни материални активи също не е наличен лек автомобил Рено Меган.[47]

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за достоверното показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

16. Съгласно чл. 50 от Устройствения правилник на Селскостопанската академия - ДП НПЦ има основен предмет на дейност:[48]

1) експериментално-производствена, приложна, научно-приложна дейност и работа в областта на растениевъдството, животновъдството, опазване на почвените ресурси, на растителния и животинския генофонд;

2) изпитване и внедряване на нови сортове, линии, хибриди растения, нови породи и хибриди селскостопански животни;

3) организиране на моделни полета и ферми за отглеждане на културните растения и животни;

4) производство на семена, посадъчен материал, животни за разплод, зарибителен материал, буби и пчели;

5) разработване и изпълнение на научни, приложни и внедрителски проекти, самостоятелно или съвместно с научните институти и научните центрове от Академията;

6) участие по проекти и програми в областта на аграрния сектор и храните с национално, регионално и международно значение;

---

[48] ОД № 8

7) други дейности, свързани с дейностите по т. 1 – 6 или подпомагащи основния предмет на дейност на Академията.[49]

В Приложението към финансовите отчети на ДП НПЦ за 2022 г. (елемент на ГФО на предприятието за 2022 г.) не са оповестени:

- видовете, естеството и характера на селскостопанските дейности;
- база за определяне на справедливите стойности на биологичните активи и селскостопанската продукция по групи;
- наличностите и движението на биологичните активи по групи и видове в количествени измерители и по справедливи цени;
- произведената селскостопанска продукция по количества и справедливи цени при първоначалното ѝ признаване;
- увеличението и намалението на запасите от биологичните активи и селскостопанската продукция;

Не са спазени изискванията на т. 6.1 от НСС 41 "Селско стопанство", за оповестяване на информация, която би могла да има съществено отражение и ефект върху финансовия отчет на ДП НПЦ.

Допуснатото несъответствие е съществено по характер.

17. ДП НПЦ е създадено през 2018 и е правоприемник[50] на активите и пасивите на 16 закрити държавни предприятия. Поетите активи и пасиви са осчетоводени в кореспонденция със сметки от група 76 „Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката".

Съгласно указанията дадени от МФ в т. 56 от ДДС № 8 от 2018 г., относно годишното приключване на счетоводните сметки, всички сметки от раздели 6 „Сметки за разходи" и 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки" на СБО в трите отчетни групи (стопански области) се приключват със сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода", а тя се приключва със сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи". Следователно салдото по сметка 1001 „Разполагаем капитал" в оборотната ведомост на ДП НПЦ следва да е нулево. Към 31.12.2022 г. салдото по сметката е в размер на 31 253 лв., която сума е начално и крайно салдо по оборотната ведомост на СП ОСОЗ – Сливен към 31.12.2022 г.[51]

От предприятието не са дадени обяснения за причините довели до допуснатото несъответствие.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0401 „Разполагаем капитал" и е занижен шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години" от пасива на Баланса.

Други въпроси

В Държавното предприятие „Научно-производствен център" към 31.12.2022 г. няма разработена процедура/политика за предотвратяване и разкриване на измами и

---

[49] ОД № 5

[50] параграф 15 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за Селскостопанска академия

[51] ОД № 10

нередности, както и предприемане на последващи действия на ниво предприятие, съгласно изискванията на чл. 5, ал. 2, т. 5 от ЗФУКПС и осигуряване на антикорупционни процедури съгласно чл. 7, ал. 1, т. 13 от същия закон.

В предприятието не са въведени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, както и политики и процедури за последващи оценки на изпълнението, съгласно чл. 13, ал. 3, т.т. 4 и 5 от ЗФУКПС.

Към 31.12.2022 г. не е въведена система за мониторинг на финансовото управление и контрол, чрез която своевременно да се предостави информация за установени слабости и пропуски пред лицата, отговорни за предприемане на коригиращи действия, както и да се осигури навременна актуализация при промени в условията, която включва текущо наблюдение, самооценка и вътрешен одит.[52]

Не са спазени разпоредбите на чл. 13, ал. 3, във връзка с чл. 3, ал. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, и указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.

Други въпроси – невъзможност за оттегляне от одитния ангажимент

Сметната палата беше ангажирана да извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-099 от 28.06.2023 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата. МСВОИ (1003-1810) изискват оттегляне от одитен ангажимент, в случай че ръководството наложи ограничения в обхвата на одита, в резултат на които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни одитни доказателства. Законът за Сметната палата обаче не предвижда възможност за оттегляне от ангажимент за извършване на финансов одит, поради което Сметната палата беше задължена да продължи одита и да издаде настоящия одитен доклад.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата беше ангажирана да извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-099 от 28.06.2023 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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

[52] ОД № 15

възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов 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 закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Отговорността на Сметната палата е да извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Държавното предприятие "Научно-производствен център" в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810) и да издаде одитен доклад. Поради въпросите, описани в раздел *База за отказ от изразяване на мнение* от настоящия доклад, обаче, Сметната палата не беше в състояние да получи достатъчни и уместни одитни доказателства, които да осигурят база за одитно мнение относно този консолидиран годишен финансов отчет.

Сметната палата е независима от Държавното предприятие "Научно-производствен център" в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс.

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. София, ул. Екзарх Йосиф, № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 597 от 19.12.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Държавното предприятие „Научно-производствен център“ и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № ГФО-2.16-2 за процедури по същество за проверка и анализ на счетоводното отчитане на съществени позиции по сметки 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2059 „Други транспортни средства“, 7801 „Преоценки на нефинансови активи“ в отчетна група „Бюджет“ и касовото отчитане по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в ДП „Научно-производствен център“, хронологични счетоводни регистри, първични счетоводни документи.	40
2.	РД № ГФО-2.16-4 за процедури по същество за проверка на счетоводните записвания по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.	2
3.	РД № ГФО-2.16-3 за проверка на счетоводното отчитане на заплати, осигуровки на персонала и свързаните с тях счетоводни сметки, както и съответното касово отчитане по подпараграфи от ЕБК за 2022 г., хронологични счетоводни регистри, поименни щатни разписания, РПВ, рекапитулации и обяснения от длъжностни лица в поделенията.	23
4.	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на амортизационни планове и начислени амортизации на нефинансовите активи, представени от Централно управление и специализираните поделения, представени хронологични счетоводни регистри, инвентарни книги и амортизационни планове.	6
5.	РД № ГФО-2.25 за проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в т. ч. и по сметки 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“, 6047 „Разходи за провизии за персонали“ и 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“ в Държавно предприятие „Научно производствен център“, хронологични счетоводни регистри.	9
6.	РД № ГФО-2.27 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи.	2
7.	РД № ГФО-2.9 за извършена процедура по същество относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2022 г. в Специализирано поделение „Опитна станция по зърнени и маслодайни култури“ – Лозница (СП ОСЗМЛ), Специализирано поделение	55

	„Опитна станция по поливно земеделие“ –Пазарджик (СП ОСПЗ), Специализирано поделение „Опитна станция по тютюна и земеделие“ – Хасково (СП ОСТЗ), Специализирано поделение „Опитна станция по земеделие“–Видин (СП ОСЗ), Специализирано поделение „Опитна станция по зърнени, технически и фуражни култури“ – Лом (СП ОСЗТФК), Специализирано поделение „Опитна станция по соята и зърнените култури“ – (СП ОССЗК) Павликени.	
8.	РД № ГФО-2.24 за проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на ДП „Научно-производствен център“ към .31.12.2022 г.	5
9.	РД № ГФО-2.15-1 за процедури по същество за проверка на краткотрайни активи по сметки 3010 „Незавършено производство“, 3030 „Продукция“, 6113 „Балансова стойност на продадена продукция“ и 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“ в отчетна група „Бюджет“ и сметки 3020 „Материали“ и 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в СП ОСТЗ - Хасково , СП ОСЗМК - Лозница, СП ОСПЗИР - Кърджали, СП ОСПЗ - Пазарджик, СП ОССЗК – Павликени, СП ОСЗТФК - Лом и ЦУ на ДП НПЦ.	26
10.	РД № ГФО-2.14-7 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“.	7
11.	РД № ГФО-2.14-8 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група СЕС.	151
12.	РД № ГФО-2.14-9 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група ДСД.	4
13.	РД № ГФО-2.11-2.14-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите от ЕБК в отчетна група „Бюджет“.	11
14.	РД № ГФО-2.11-2.14-2 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите от ЕБК в отчетна група СЕС-РА.	5
15.	РД № ГФО-2.30 за извършена проверка на предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО на Държавното предприятие „Научно-производствен център“ (ДП НПЦ) за 2021 г.	140
16.	РД № ГФО-2.2-2 Констативен протокол относно представянето на хронологично систематизирана информация за отчитането на касова и начислена основа на стопански операции от първични и/или вторични счетоводни документи - хронологични описи/регистри.	6
17.	РД № ГФО-2.2-3 за резултатите от извършена проверка на дълготрайните материални активи и задбалансовите активи по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, признати в отчетността на СП ОСОЗ – Сливен.	13