



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400114220**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Селскостопанската академия за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Правно основание за извършване на одита	6
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	14

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЗИ	Добруджанския земеделски институт
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИАП	Индивидуален амортизационен план
МЗХГ	Министерство на земеделието, храните и горите
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОПР	Отчет за приходите и разходите
отчетна група ДСД	отчетна група „Други сметки и дейности“
РКО	Разходен касов ордер
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-ДЕС	Сметки за средства от Европейския съюз – сметки за други средства от ЕС
ССА	Селскостопанска академия

ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ПРОФ. Д-Р ИНЖ. МАРТИН БАНОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
СЕЛСКОСТОПАНСКАТА
АКАДЕМИЯ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Селскостопанската академия, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 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 изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Селскостопанската академия към 31 декември 2020 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира неправилни отчитания и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

1. Некоригирани неправилни отчитания:

През 2020 г., в осем второстепенни разпоредители с бюджет¹ (ВРБ) в системата на ССА не са извършени дейностите за инвентаризация на разчетните взаимоотношения с контрагенти чрез размяна на писма с цел потвърждение на разчетите и физическа проверка

¹ Добруджански земеделски институт гр. Генерал Тошево, Институт по животновъдни науки гр. Костинброд, Институт по полски култури гр. Чирпан, Институт по зеленчукови култури "Марица" – Пловдив, Институт по земеделие – Карнобат, Институт по декоративни и лечебни растения – София, Институт по криобиология и хранителни технологии – София, Институт по лозарство и винарство – Плевен.

на всяко вземане и задължение. В посочените ВРБ непотвърдените задължения към края на годината, отразени по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ са на стойност 807 816 лв., а вземанията по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“, 4020 „Доставчици по аванси от страната“, 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ и 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ са на стойност 1 980 547 лв.²

Не са спазени указанията на т. 1.5 от ДДС № 10 от 2017 г. на МФ, където за активите и пасивите, които не са ДМА, активи в употреба или книги в библиотека, е определен срок за инвентаризиране най-малко веднъж в годината.

Контролната дейност не е изпълнена и одитният екип няма увереност в размера на вземанията и задълженията, отразени в ГФО на ССА за 2020 г.

Допуснатото е оценено като съществено по характер

2. Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

По време на финансовия одит на ГФО за 2020 г. са установени случаи на несъобразяване със закони, други нормативни разпоредби както и вътрешни нормативни актове на ССА, след докладвани такива при финансовия одит на ГФО за 2019 г. както следва:

В Добруджанския земеделски институт (ДЗИ) гр. Генерал Тошево, през 2020 г. от Касата в лева са регистрирани и отчетени десет плащания в брой, с разходни касови ордери (РКО) за разходи към доставчици на материали и горива, на стойности равни и по-високи от 10 000 лв. Броените суми от касата на института са внесени с вносни бележки по банкови сметки на доставчиците за плащане на задължения.³

Платените разходи за доставки са осчетоводени правилно по счетоводни сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 5011 „Каса в лева“ от СБО. В отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2020 г. същите са отчетени като разходи по параграф 10-00 „Издържка“ от ЕБК.

При отчитането на стопанските операции за плащане в брой на доставки на материали и горива, не е спазена и съобразена разпоредбата на чл. 4а, ал. 1 от ЗОПБ, относно ограничаване на плащанията в брой, както и стопанските операции са извършени при неспазване на принципа на законосъобразност при управление на публичните финанси, определен с чл. 20, т. 9 от Закона за публичните финанси, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Закона за публичните финанси.

Неспазване на законовата рамка по чл. 4а от Закона за ограничаване на плащанията в брой е установено и при финансовия одит на ГФО за 2019 г. на ССА, когато са докладвани незаконосъобразни плащания на служебни аванси към подотчетни лица от касата на ДЗИ на стойности надвишаващи 10 000 лв.

Нарушенията на разпоредбите са потвърдени и от органите от Националната агенция за приходите, при проверка във връзка с установените нарушения при извършения финансов одит на ГФО на ССА за 2019 г. (изпратена на основание чл. 57, ал. 1 от Закона за Сметната палата информация).

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 консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Селскостопанската академия в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като

² ОД № 9 и 15

³ Одитни доказателства (ОД) №№ 12, 13 и 14

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 квалифицирано 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 2021 г. и в изпълнение на Заповеди № ОД-04-01-142 от 22.10.2020 г. и № ОД-04-01-055 от 25.05.2021 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 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 закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. През 2020 г. са предприети мерки относно констатирани случаи на несъобразяване със закони и вътрешни нормативни актове в ССА, докладвани в одитния доклад при финансов одит на ГФО за 2019 г., касаещи предходния отчет, както следва:⁴

1.1. В Добруджанския земеделски институт (ДЗИ) гр. Генерал Тошево, през 2019 г. приходи от продажба на продукция и услуги, общо за 1 115 948 лв. са постъпили по банковата сметка за наличности, в която следва да се съхраняват средства за касови операции „в брой“ и за закупуване на валута, вместо по транзитната банкова сметка.

За получените приходи са съставени правилни записвания по счетоводни сметки.

При отчитането на стопанските операции за постъпилите приходи от продажби на реализирана продукция в ДЗИ, гр. Генерал Тошево не са спазени изискванията за режима на транзитните сметки, сметките за наличности и други въпроси, свързани с включването в СЕБРА, посочени в т. 8, раздел II. Режим на обслужване на сметките за наличности в банките от Приложение № 2 към ДДС № 02 от 2016 г., относно реда и начина за прилагане на разпоредбите на чл. 4 от Закона за ограничаване на плащанията в брой.

Не са спазени и указанията по чл. 67, ал. 2 от Вътрешните правила за организацията на бюджетния процес в Селскостопанската академия относно основанията за ползването на транзитните сметки и сметките за наличности.

1.2. В ДЗИ - гр. Генерал Тошево, през 2019 г. е установена практика левови касови наличности да се съхраняват в банков трезор и при необходимост да се внасят по транзитната сметка на института за плащане на стопански разходи към доставчици. На 27.12.2019 г. съхранявани в банков трезор парични наличности, общо за 383 466 лв., счетоводно са отразени като изплатени от касата суми под формата на служебни аванси на петима служители от института.

През месец януари 2020 г. са съставени счетоводни записвания за същата сума за възстановяване на авансите като неусвоени.

Счетоводните записвания за получените служебни аванси през декември 2019 г. и за възстановени през януари 2020 г. са съставени правилно.

При отчитането на стопанските операции за плащане на служебни аванси в края на отчетната година в размери по-големи от 10 000 лв. не са спазени:

- разпоредбата на чл. 4а, ал. 2 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ) за своевременно възстановяване по съответните банков сметки на изтеглените средства за разплащане в брой, които са останали неусвоени;

- указанията на т. 44 от писмо ДДС № 05 от 2019 г. за зануляване в края на годината на касовата наличност на бюджетните организации в левове и валута чрез внасяне по съответната банкова сметка на бюджетната организация;

⁴ ОД № 05 и 06

- изискванията за режима на транзитните сметки, сметките за наличности и други въпроси, свързани с включването в СЕБРА, посочени в т. 13 на Приложение № 2 към ДДС № 02 от 2016 г. относно реда и начина за прилагане на разпоредбите на чл. 4 от Закона за ограничаване на плащанията в брой;

- указанията на чл. 81 от Вътрешните правила за организацията на бюджетния процес в Селскостопанската академия относно своевременно внасяне по съответните банкови сметки на останалите неусвоените средства в брой.

- принципа за законосъобразност и спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите, съгласно чл. 20, т. 9 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ

След финансов одит на ГФО за 2019 г. установените неправилни практики в ДЗИ – гр. Генерал Тошево са преустановени.

2. За активи - библиотечен фонд на Централната селскостопанска библиотека на ССА, съдържащ книги, периодични издания, дисертации и реабилитационни трудове, електронни издания, стари и ценни печатни издания (на възраст над 100 години) и справочен фонд, на обща стойност 1 550 431 лв., не е извършвана инвентаризация през последните тринадесет години.

Последната частична инвентаризация на 5 % от библиотечния фонд е извършена и документирана през 2006 година.

Със заповед на председателя на ССА № РД-04-147 от 29.11.2019 г. е определено извършването на пълна инвентаризация на имуществото в помещенията, в които са настанени служителите от дирекция „Библиотечна и издателска дейност“ на Централна администрация на ССА, както и на библиотечния фонд на Централната селскостопанска библиотека към 31.12.2019 г.

През 2019 г. и към съставянето на консолидирания ГФО на ССА към 31.12.2019 г. не са извършени дейности по инвентаризация на библиотечния фонд на ССА.

Допуснатото несъответствие е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2019 г. на ССА.

През 2020 г. със Заповед № РД 04-45 от 11 май 2020 г. на Председателя на ССА е възложено извършване на частична инвентаризация (на 20 %) от библиотечния фонд на Централната селскостопанска библиотека, като е определен краен срок за приключване 31.12.2020 г.⁵

Не са спазени изискванията на чл. 2, ал. 4, т. 2 от Вътрешни правила за провеждане на инвентаризация в Централна администрация на Селскостопанска академия. Не са приложени указанията на т. 1.2 от писмо ДДС № 10 от 2017 г. на министъра на финансите относно срока за извършване на инвентаризация в бюджетните организации. Не е изпълнена заповед № РД-04-147 от 29.11.2019 г. на председателя на ССА за провеждане на инвентаризация на библиотечния фонд.

3. В амортизационните планове на Института по декоративни и лечебни растения – София и Института по розата и етеричномаслените култури – Казанлък, за налични активи е определен и приложен срок на годност неправилно като за новопридобити - един и същ срок за активи от даден клас/група, независимо от датата им на въвеждане в експлоатация в предходни отчетни периоди и амортизирането им до 01.04.2018 г.⁶

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2018 г. и 2019 г. на ССА.

⁵ ОД №№ 01, 05 и 09

⁶ ОД №№ 02 и 05

Считано от 01.01.2020 г. в двата института данните за амортизируемите активи са въведени в единния счетоводен софтуер, в това число в модула за дълготрайни активи. За признатите сгради са определени на база на протоколи на комисии, остатъчни срокове на годност от 25 г., 40 г., 50 г. и 60 г., които са различни от сроковете като за новопридобити (80 г. и 70 г.).

Не са спазени изискванията на Амортизационната политика на ССА и указанията на т. 65 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, с които се допуска определяне на един и същ остатъчен срок на годност за налични амортизируеми активи при условие, че същите са придобити в рамките на относително близък период (например 2 години) и са със сходно физическо състояние и разликите в техните очаквани остатъчни срокове на годност варират в близки граници.

4. В Института по розата и етеричномаслените култури – Казанлък, несъбрани вземания от продажби на стоки и услуги (на стойност 49 671 лв.), възникнали преди 2019 г. и налични към 31.12.2019 г. по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната” и 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)” от контрагенти, които не са бюджетни предприятия, не са класифицирани като несъбираеми и не са им определени провизии в размер 50 на сто от стойността им. За същите не са начислени разходи за провизии за 24 836 лв. по сметки 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)” и 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“.⁷

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2019 г. на ССА.

Не са спазени указанията за провизиране на раздел „Провизии и начислени разходи” от Счетоводната политика на ССА и на т. 36.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

5. В Института по почвознание, агротехнологии и защита на растенията „Никола Пушкарров“ – София разходите за провизии на персонала за неползван отпуск, в размер на 562 234 лв., осчетоводени по сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ са определени неправилно в повече с 422 689 лв. на база пълния брой дни на натрупващите се отпуски на лицата, вместо да бъде извършена оценка на очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година.⁸

Не са спазени указанията на т. 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г. за оценка на очаквания брой дни (а не пълния брой дни!) при определянето на разходите за провизии за некомпенсиремите отпуски.

6. При установяване на себестойността за единица готова продукция и завеждането ѝ в склад са съставени неправилни счетоводни записвания по сметка 3030 „Продукция“ в кореспонденция със сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)”, както следва:

- в Института по животновъдни науки – Костинброд са съставени неоснователно по равен брой записвания за 17 804 лв. и сторнировъчни записвания за (-) 17 804 лв. (червено сторно);

- в Добруджанския земеделски институт – Генерал Тошево са съставени неоснователно записвания по дебита на сметка 3030 „Продукция“ и кредита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)” на обща

⁷ ОД №№ 03 и 05

⁸ ОД №№ 18, 19 и 22

стойност 1 828 367 лв. и записвания с обратна кореспонденция по същите сметки за същата сума.

В края на периода в двата института записванията по двете сметки са с равни обороти, нетирани са и не е формирано салдо по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)”. Готовата продукция, за която са съставени неправилните записвания е заприходена правилно по сметка 3030 „Продукция“ в кореспонденция със сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“.⁹

Неправилните отчитания са установени и докладвани при финансовия одит на ГФО на ССА за 2019 г. Въпреки установеното, неправилната практика на записванията по сметка 3030 „Продукция“ в кореспонденция със сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)” не е преустановена и създава риск от допускане на съществени неправилни отчитания, оказващи влияние на ГФО на ССА за 2020 г.

7. При анализ на данните за наличните вземания, задължения, просрочия и начислени провизии за несъбираемост на вземанията към 31.12.2020 г. се установи:

7.1. Несъбрани вземания от продажби на стоки и услуги, възникнали преди 2020 г. и налични към 31.12.2020 г. по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната”, 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)” от контрагенти, общо на стойност 242 762 лв., в шест ВРБ не са класифицирани като несъбираеми и не са им начислени разходи за провизии в размер 50 или 20 на сто от стойността им. Не са начислени разходи за провизии, общо в размер на 114 602 лв., по сметки 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)” и 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“, в следните разпоредители:¹⁰

а) ДЗИ Генерал Тошево за вземания в размер на 192 415 лв., не са начислени провизии за 96 220 лв.

б) Институт по земеделие и семезнание "Образцов чифлик" – Русе, за вземания в размер на 19 713 лв. - не са начислени провизии за 9 539 лв.

в) Институт по зеленчукови култури "Марица" – Пловдив, за вземания в размер на 13 457 лв., не са начислени провизии за 2 061 лв.;

г) Институт по криобиология и хранителни технологии - София за вземания в размер на 9 804 лв., не са начислени провизии за 3 095 лв.;

д) Институт по лозарство и винарство – Плевен, за вземания в размер на 5 023 лв., не са начислени провизии за 2 512 лв.;

е) Институт по овощарство – Пловдив, за вземания в размер на 2 350 лв., не са начислени провизии за 1 175 лв.

7.2. За вземания по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”, в размер на 69 011 лв., които към 31.12.2020 г. не са просрочени или са в просрочие до 180 дни в Института по почвознание, агротехнологии и защита на растенията „Никола Пушкиров“ – София, неправилно са начислени провизии за несъбираемост, в размер на 68 950 лв., вместо за 7 462 лв., или с 61 488 лв. в повече.

Не са спазени указанията за провизиране от раздела „Провизии и начислени разходи“ от Счетоводната политика на ССА, във връзка с указанията на т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно провизиране за несъбираемост на вземания.

⁹ ОД № 04, 07 и 10

¹⁰ ОД №№ 18, 20, 21 и 22

8. В разработения амортизационен план за 2020 г. на Агробиоинститут – ВРБ, неправилно са определени и въведени параметрите за налични и новопридобити амортизируеми активи, признати по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”, както следва:

- отчетна стойност – общата сума на отчетната стойност на активите в амортизационния план (3 726 244 лв.) не съответства и не е равна на отчетната стойност (3 292 863 лв.) по сметките от оборотната ведомост на института;

- определени амортизации - в амортизационния план общата сума на амортизацията за активите е завишена с 19 592 лв. повече спрямо сумата на начислените по сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване” разходи за амортизации.¹¹

Не са спазени указанията на т. 48 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за разработване на амортизационен план от бюджетните организации за всеки амортизируем актив в съответствие с изискванията на т. 8.1-8.3 от Счетоводен стандарт 4 Отчитане на амортизацията.

9. По сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)” в Института по земеделие и селскостопанство "Образцов чифлик" – Русе, към края на 2020 г. е налично салдо, в размер на 188 300 лв., осчетоводено по сметката през 2014 година, формирано по следния начин:¹²

- Извършени през 2012 г. ремонтни дейности на ремонтна работилница (с инв. № 2039044), на стойност 188 300 лв. са осчетоводени в увеличение на стойността на актив признат по сметка 2039 „Други сгради”. Ремонтната работилница и била част от активите на института през 2012 г., към момента продължава да е налична и е в употреба;

- През 2014 г., без основание увеличението на стойността на сградата е сторнирано от сметка 2039 „Други сгради” и неправилно е осчетоводено в увеличение на разчетите по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)”, при което отчетната стойност на актива се занулява;

- При направена преценка от лицензиран оценител през 2017 г. за актива е определена пазарна стойност в размер на 196 594 лв., която не е осчетоводена в увеличение на стойността на ремонтната работилница;

- Към 31.12.2020 г., наличният и в употреба актив е с нулева стойност, като не е признат по сметка 2039 „Други сгради”;

Предвид описаните съставени счетоводни записвания и пропуски в периода от 2012 г. до 2020 г., в ГФО за 2020 г. на ССА е допуснато следното неправилно отчитане:

Извършени и платени разходи за основен ремонт през 2012 г., в размер на 188 300 лв., осчетоводени в увеличение на стойността на сградата, неправилно и без основание са сторнирани от сметка 2039 „Други сгради” и осчетоводени по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)”. През 2017 г. на база на дадената положителна оценка от лицензиран оценител, в размер 196 594 лв., не са съставени счетоводни записвания за признаване на актива по баланса по определената справедлива стойност. Към 31.12.2020 г. в счетоводните регистри на Института по земеделие и селскостопанство „Образцов чифлик“ – Русе наличната и в употреба сграда не е заведена и не се води в инвентарната книга на Института.

За непризнатата в отчетността на института сграда не са определени и начислени разходи за амортизации, в размер на 48 657 лв., за 2018 г., 2019 г. и 2020 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 за признаване и представяне на позициите във финансовия отчет в съответствие със принципа на начисляване, като

¹¹ ОД №№ 08 и 11

¹² ОД №№ 16, 17 и 21

ефектите от сделки и други събития да се признават в момента на тяхното възникване.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности не са приложени при съставянето на годишния финансов отчет на ССА и не са разкрили и коригирали неправилни отчитания, свързани с инвентаризацията и отчитането на вземанията от приходи с цел потвърждаване и анализ за събираемост относно провизиране. Контролът е допуснал тези въпроси да се третират по начин, който не съответства на общата рамка за финансово отчитане .

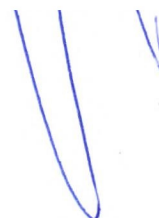
На основание т. 67 от писмо ДДС № 09 от 2020 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса и Отчета за приходите и разходите. Коригираните Баланс и Отчет за приходи и разходи на ССА са представени на 06.07.2021 г. в Министерството на финансите и на 07.07.2021 г. в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 22 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 № 339 от 14.09.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Селскостопанската академия и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

Заличено на основание
ЗЗЛД



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Заповед на председателя на ССА за извършване на инвентаризация е Доклад от председателя на инвентаризационната комисия	4
02	МО за начисляване на амортизация в Института по декоративни и лечебни растения – София и Института по розата и етеричномаслените култури – Казанлък, за налични активи Счетоводен амортизационен план, коригиран, с определени остатъчни срокове за сградите МО за доначисляване на амортизация в ИДЛР – София и ИРЕК – Казанлък, за налични активи-сгради	25
03	Мемориален ордер за начисляване на провизии	3
04	Обяснителна записка от Добруджанския земеделски институт – Генерал Тошево за предприети действия и главна книга от счетоводния софтуерен продукт за корекции	2
05	Подписан Въпросник от представители на ССА	3
06	Писмо от ССА до АДФИ за извършване на проверка в ДЗИ Генерал Тошево Отговор от АДФИ до ССА за извършване на проверка в ДЗИ Генерал Тошево	4
07	Работен документ 2.16-3 за проверка на активи по сметки 2020, 3020, 3030, 3100, разчети по сметка 4110, разходи по сметки 6113, 6115, 6503, приходи по сметка 7113 и подпараграф 24-04, както и просрочените вземания по сметка 9913 в избрани чрез извадка ВРБ	12
08	Работен документ 2.16-4 за проверка на разходите за амортизации на амортизируеми активи по сметки 6030, 6034, 2413, 2414, 2415 и 2420 в ЦА и ВРБ на ССА и Справка за амортизационния план на Агробиоинститут	9
09	Работен документ 2.9 Тест на контрола за оценка на инструкциите и процедури на ръководството за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите, в съответствие с ДДС № 10 от 2017 г. на МФ и отразяване на резултатите от нея	9
10	Пояснения от Института по животновъдни науки – Костинброд за предприети действия и извлечения от счетоводния софтуерен продукт за корекции и извлечения за корекциите	11
11	Пояснения от Агробиоинститут и справка на данните на активите по счетоводни сметки	2
12	Работен документ 2.16-5 за проверка на отчитането на разходи за материали по сметки 6010, 6012 и 6019 и отчетени по §§ 10-15 и 10-16; задължения към доставчици по сметка 4010; разходи за външни услуги по сметка 6029 и по §§ 10-20 в отчетна група Бюджет в ЦА и 10 ВРБ на ССА	7
13	Констативен протокол 2.2-1 за съгласуване на факти и обстоятелства с представители на одитирания обект за случаи на несъобразяване със закони Писмо от ДЗИ Генерал Тошено и документи за плащания в брой.	103
14	Писмо от ДЗИ Генерал Тошево за резултати от извършени проверки от контролни органи. Приложения към писмо от ДЗИ Генерал Тошево за резултати от извършени проверки от контролни органи - само на електронен носител	1
15	Справки за проведената инвентаризация и Справки за наличните вземания и задължения към 31.12.2020 г. от Добруджански земеделски институт гр.	22

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Генерал Тошево, Институт по животновъдни науки гр. Костинброд, Институт по полски култури гр. Чирпан, Институт по зеленчукови култури "Марица" – Пловдив, Институт по земеделие – Карнобат, Институт по декоративни и лечебни растения – София, Институт по криобиология и хранителни технологии – София, Институт по лозарство и винарство – Плевен.	
16	Работен документи 2.16-10 за процедури по същество за проверка на записванията по сметки, за които е установено значително изменение в салдата към 31.12.2020 г. спрямо аналогичен период на предходната година – сметки 2071, 4261, 4659, 4887, 6145, 7145 и 7992 в отчетна група Бюджет, 4020, 6451, 6471, 7402 и 9941 в отчетна група СЕС и 6992, 7992, 2417 и 6037 в отчетна група ДСД	7
17	Документи от Институт по земеделие и семезнание "Образцов чифлик" – Русе за записвания по сметки 2039 и 4887 в периода от 2012 г. до 2017 г.	25
18	Работен документ 2.25 Извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерството на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година, в т.ч. и по сметки 4230, 6047 и 6048	8
19	Обяснителна записка от Института по почвознание, агротехнологии и защита на растенията „Никола Пушкиров“ – София	1
20	Справки за неначислени провизии за просрочени вземания към 31.12.2020 г. на ДЗИ Генерал Тошево, Институт по земеделие и семезнание "Образцов чифлик" – Русе, Институт по зеленчукови култури "Марица" – Пловдив, Институт по криобиология и хранителни технологии - София , Институт по лозарство и винарство – Плевен, Институт по овощарство – Пловдив и Институт по почвознание, агротехнологии и защита на растенията „Никола Пушкиров“ – София.	49
21	Опис за коригиращи счетоводни записвания в Институт по земеделие и семезнание "Образцов чифлик" – Русе	4
22	Коригиращи записвания в ДЗИ Генерал Тошево, Института по земеделие и семезнание "Образцов чифлик" – Русе, Института по зеленчукови култури "Марица" – Пловдив, Института по криобиология и хранителни технологии - София, Института по лозарство и винарство – Плевен и Институт по овощарство – Пловдив и Института по почвознание, агротехнологии и защита на растенията „Никола Пушкиров“ – София.	75