



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400104819**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Селскостопанска академия за 2018 г.

София, 2019 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	7
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	7
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИАП	Индивидуален амортизационен план
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“
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ССА	Селскостопанска академия

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО
СЪБРАНИЕ**

**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 Селскостопанска академия, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 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 Селскостопанска академия към 31 декември 2018 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 следните неправилни отчитания:

1. В разработените амортизационни планове за амортизируемите активи към 31.12.2018 г. на 30-те второстепенни разпоредители с бюджет в системата на ССА са допуснати следните несъответствия:

1.1. индивидуалните амортизационни планове на 24 второстепенни разпоредители с бюджет не съдържат необходимите минимални реквизити за определяне на показателите за амортизация;¹

1.2. обобщените амортизационни планове за амортизируемите активи на 10 второстепенни разпоредители с бюджет не са разработени в съответствие с изискванията и не съдържат всички необходими реквизити;²

1.3. в амортизационните планове на 11 второстепенни разпоредители с бюджет, за

¹ Одитни доказателства (ОД) № 01, 02, 03 и 04

² ОД № 01, 02, 03 и 07

налични активи е определен и приложен срок на годност 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. Не са определени предполагаеми остатъчни срокове на годност за активите за разпределяне на амортизируемата им стойност в оставащия срок на ползване до извеждането им от употреба;³

1.4. в единадесет второстепенни разпоредители с бюджет за налични активи в експлоатация в отчетна група „Бюджет“ не са разработени амортизационни планове и не са определени показатели за амортизиране. Амортизируемите активи неправилно са възприети като напълно амортизирани към 01.04.2018 г., без да са им определени остатъчни срокове на амортизация, на база на които да се разпредели амортизируемата им стойност в оставащият им предполагаем срок на ползване.⁴

Не са спазени изискванията на Амортизационната политика на ССА и указанията, дадени от министъра на финансите с т.т. 48 - 51 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. във връзка с т. 8.1 и 8.3 от НСС⁵ 4 Отчитане на амортизацията, с които са определени минималните изисквания за реквизити на индивидуалните амортизационни планове. Не са спазени 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.

Допуснатите неправилни отчитания са съществени по характер.

2. В системата на ССА за продуктивни и работни животни, осчетоводени по сметка 2020 „Продуктивни и работни животни“, в Счетоводната политика не е определен и приложен единен подход за оценка и представяне на стойността на активите в ГФО за 2018 г..⁶

- оценяване по справедлива стойност по реда на НСС 41 Селско стопанство, или
- подход за оценка на дълготрайните активи по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Не са спазени изискванията за оценяване на биологичните активи в края на отчетния период по справедлива стойност, съгласно т.т. 3.2, 3.24 и 3.15 от НСС 41 Селско стопанство.

Допуснато е неправилно отчитане, съществено по характер.

3. Вземания от наематели за възстановяване на разходи за консумативи в Института по криобиология и хранителни технологии – София, в размер на 76 096 лв., са осчетоводени в намаление на общите разходи по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, без първоначално да са начислени като възникнали разходи и задължения по 4010 „Задължения към доставчици от страната“.⁷

Не са спазени указанията на т.т. 7.14 и 8.6 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отчитането неправилно са занижени шифър 0522 „Задължения към доставчици“ и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

Със същия размер неправилно е завишен 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

³ ОД № 01, 02, 03, 04 и 05

⁴ ОД № 01, 02, 03 и 06

⁵ Национални счетоводни стандарти (НСС), приети с ПМС № 37/2002 г., регламентирани да се прилагат, в отчетността на бюджетните предприятия с писмо ДДС 20 от 2004 г. на МФ.

⁶ ОД № 08

⁷ ОД № 09 и 10

4. В приложението към ГФО на ССА към 31.12.2018 г. не е оповестена информация за:⁸

а) сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително размера на авансовите плащания;

б) балансовата стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба (неизползвани сгради и автомобили);

в) отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА – по групи активи;

г) стойността на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително размера на авансовите плащания;

д) отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи.

Не са спазени изискванията за оповестяване по т. 12, букви з), е) и ж) от НСС 16 Дълготрайни материални активи и по т. 10, букви д) и з) от НСС 38 Нематериални активи, във връзка с т. 1.4, буква б) от Заповед № ЗМФ 1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите за определяне на елементите и съдържанието на ГФО на бюджетните организации.

Допуснато е неправилно отчитане, оценено по характер.

5. За активи в употреба, налични по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД в Земеделския институт, Стара Загора, в размер на 278 913 лв., не са изчислени и осчетоводени разходи за амортизации съответно по сметки 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.⁹

Не са спазени указанията на т.т. 48- 51 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 8.1 от НСС 4 Отчитане на амортизацията, относно разработване и утвърждаване на индивидуален амортизационен план за всеки или за групи еднородни по вид и еднакви по стойност амортизируеми активи.

Допуснато е неправилно отчитане, съществено по характер.

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 Селскостопанска академия в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-048 от 24.04.2019 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

⁸ ОД № 11

⁹ ОД № 14

С влезлите в сила изменения и допълнения в Закона за Селскостопанската академия, считано от 01.04.2018 г. ССА преминава към изпълняване и отчитане на бюджет като част от консолидираната фискална програма по чл. 13, ал. 4 от Закона за публичните финанси. Извеждането на ССА от системата на Министерството на земеделието, храните и горите и прехвърлянето на балансовите активи и пасиви се извършва в съответствие с чл. 172 от ЗПФ.

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. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на 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 последствия 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. В амортизационните планове на Агробиоинститут, за амортизируеми активи в експлоатация не са определени показатели и не са начислени разходи за амортизация.¹⁰

Не са спазени изискванията на Амортизационната политика на ССА и указанията на т.т. 48- 51 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 8.1 от НСС 4 Отчитане на амортизациите, с които е определено разработване и утвърждаване на амортизационен план за всеки амортизируем актив.

2. В обобщения амортизационен план на ЦА на ССА, за налични към 01.04.2018 г. сгради е определен и приложен остатъчен срок на годност като за новопридобити, без да бъде съобразен с физическото им състояние, независимо от датата им на въвеждане в експлоатация в предходни отчетни периоди и амортизирането им до 01.04.2018 г.¹¹

Не са спазени указанията на т. 65 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, с които се допуска определяне на един и същи 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.

3. За лицензи (права върху интелектуална собственост на институти към ССА), с отчетна стойност 12 578 960 лв.,¹² осчетоводени по сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“ не са разработени амортизационни планове към 31.12.2018 г. и не са начислени разходи за амортизация, в размер на 1 698 530 лв., по сметки 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.¹³

Не са спазени изискванията на Амортизационната политика на ССА и указанията на т.т. 48-51 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 8.1 от НСС 4 Отчитане на амортизациите, с които е определено разработване и утвърждаване на амортизационен план за всеки амортизируем актив.

4. В представения сборен Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства форма "Cash-Flow-2018-Leva":¹⁴

За отчетна група Бюджет:

- отчетени приходи, в размер на 78 854 лв., неправилно са отразени по показател 9. „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“ от група I. „Постъпления от текущи приходи“, вместо в група IV „Постъпления от застрахователни обезщетения“;

- отчетени финансови операции, в размер на 7 461 лв., неправилно са отразени по показател 2. „Друго финансиране - операции с пасиви (нето)“ от група IV. „Други операции

¹⁰ ОД № 18

¹¹ ОД № 01 и 19

¹² В Института по растителни и генетични ресурси „К. Марков“, Садово за активи с отчетна стойност 9 011 088 лв. и Института по царевица гр. Кнежа за активи с отчетна стойност 3 567 872 лв.

¹³ ОД № 15 и 16

¹⁴ ОД № 17

с финансови пасиви“, вместо по показател 2. „Други операции с финансови активи (нето)“ от група III. „Други операции с финансови активи“.

За отчетна група СЕС:

- отчетени приходи, в размер на 50 240 лв., неправилно са отразени по показател 1. „Помощи и дарения от Европейския съюз“ от група V. „Приходи от помощи и дарения“, вместо по показател 3. „Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми“.

Допуснати са технически грешки при попълването на макета на отчет.

5. Участие на ССА в капитала на Държавно предприятие „Научно-производствен център“, съставлящо самостоятелен годишен финансов отчет като бюджетна организация, в размер на 3 963 000 лв., не е отписано от баланса на ССА чрез сметка 7699 „Придобито/закрито дялово участие от реорганизиране на бюджетни организации“.¹⁵

Не са спазени указанията на т. 23.1, дадени с писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2018 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса, Отчета за приходите и разходите и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства форма „Cash-Flow-2018-Leva“.

Коригираните Баланс, Отчет за приходи и разходи и Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства форма „Cash-Flow-2018-Leva“ на ССА са представени в Сметната палата на 13.06.2019 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания.

В подкрепа на констатациите са събрани 20 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. Екзарх Йосиф № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 241 от 01.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Селскостопанската академия и един за Сметната палата.


ПРЕДСЕДАТЕЛ: 
(Цветан Цветков)

¹⁵ ОД № 12, 13 и 20

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Работен документ 2.27-1 за тестове на контрола и на детайлите за начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в ЦА на ССА и второстепенни разпоредители с номера от 1 до 11 от списъка с разпоредителите към ССА	10
02	Проверка за правилното определяне и начисляване на разходите за амортизации на амортизируеми активи във второстепенни разпоредители от 12 до 21 от списъкът с разпоредите на ССА	8
03	Работен документ 2.27-3 за тестове на контрола и на детайлите за начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи във второстепенни разпоредители с номера от 22 до 31 от списъка с разпоредителите към ССА	8
04	ИАП на Институт по лозарство и винарство – Плевен ИАП на Институт по растителни генетични ресурси "К. Марков" - Садово ИАП на Институт по полски култури – Чирпан ИАП на Институт по консервиране и качество на храните - Пловдив	25
05	ИАП на ЦА Амортизационен план на ИПК Чирпан	3
06	Списък на неамортизируеми активи, които са в експлоатация към 31.12.2018 г. в Земеделски институт Стара Загора Списък на неамортизируеми активи и Обобщен амортизационен план на ИПК Чирпан	16
07	Обобщен амортизационен план на Институт по консервиране и качество на храните - Пловдив	18
08	Работен документи 2.16-4 Проверка и анализ на отчитането на активи по сметки 2020, 3010, 3020, 3030, 3100, разчети по сметка 4110, разходи по сметки 6113, 6503, приходи по сметка 7113 и просрочени вземания по сметка 9913 в ССА	10
09	Работен документи 2.16-7 за проверка на отчитането на разходи за материали по сметки 6010, 6012 и 6019 и отчетени по §§ 10-15 и 10-16 в ССА	5
10	Извлечение по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия” от Института по криобиология и хранителни технологии, София	2
11	Констативен протокол 2.2-1 за съгласуване на факти и обстоятелства с представители на обекта	1
12	Работен документ 2.16-6 за проверка на отчетените участия и дялове в търговски дружества (ТД), контролирани от ССА по сметка 5111 и на закрити дялови участия по сметка 7699.	3
13	Извлечение за сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” от ЦА на ССА и баланс на ДП	1
14	Работен документ 2.16-10 за проверка на записванията по сметки, за които е установено значително изменение в салдата към 31.12.2018 г. спрямо същия период на предходната година – 7110, 7112 и 7115 в отчетна група Бюджет, 6270, 6298, 7600 и 7615 в отчетна група СЕС и 2417 и 6037 в отчетна група ДСД	6

№	Одитни доказателства	Брой страници
15	Работен документ 2.16-3 за проверка и анализ на отчитането на активи по сметки 2102 и разходите за амортизации по сметки 6030 и 2420 в ССА	5
16	Индивидуален и обобщен амортизационен план на Институт по царевицата Кнежа Индивидуален и обобщен амортизационен план на ИП Кнежа Мемориален ордер осчетоводена амортизация от Институт по растителни и генетични ресурси „К. Марков“ – Садово Индивидуален и обобщен амортизационен план на институт по растителни генетични ресурси „К. Марков“ - Садово	8
17	Работен документ 1.21 за проверка на ОКИ (Total Cash Report) на ССА	5
18	Амортизационни планове на Агробиоинститут и коригиращи записвания за амортизации на Агробиоинститут	10
19	Коригиран ИАП на ЦА на ССА и коригиращо счетоводно записване на начисляване на разходи за амортизации на сгради	5
20	Коригиращи записвания за отписване на участието на ССА в ДП	2