



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400103122**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Селскостопанската академия за 2021 г.

София, 2022 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.....   | 9   |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....   | 100 |

## Списък на съкращенията

|       |  |
|-------|--|
| ВРБ   | Второстепенни разпоредители с бюджет                   |
| ГФО   | Годишен финансов отчет                                 |
| ДДС   | Дирекция „Държавно съкровище“                          |
| ДЗИ   | Добруджанския земеделски институт                      |
| ЕБК   | Единна бюджетна класификация                           |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| МФ    | Министерство на финансите                              |
| РКО   | Разходен касов ордер                                   |
| СБО   | Сметкоплан на бюджетните организации                   |
| ССА   | Селскостопанска академия                               |

**ДО  
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 2021 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 2021 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:**

При извършени одитни процедури за проверка за спазване на изискванията на т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. относно извършването на преглед за обезценка/преоценка на дълготрайните активи, се установи следното:<sup>1</sup>

От Селскостопанска академия е предоставена информация на одитния екип, че през 2021 г. е извършен преглед за обезценка/преоценка на активите, собственост на

---

<sup>1</sup> ОД № 01

ССА, в Централната администрация и 24 второстепенни разпоредители с бюджет в системата на ССА. В шест<sup>2</sup> ВРБ преглед за обезценка на активите е извършван през 2019 г. и 2020 г. За ЦА и 22<sup>3</sup> ВРБ са представени протоколи на комисии, назначени от ръководителите на съответните разпоредители, в които е посочено, че не са налице условия за обезценка на активите, в т.ч.:

- не е налице траен спад в цените на съответните активи;
- няма съществена разлика между балансовата и пазарната стойност/текущата възстановима стойност 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 оставаш 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.

Съгласно Раздел Б. „Дълготрайни активи“ от Счетоводната политика на ССА, преглед за обезценка на дълготрайните активи следва да се извършва веднъж на три години. Последният преглед за обезценка на ДА в ЦА и 22 ВРБ<sup>4</sup> е извършен през 2018 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, във връзка с определения срок за извършване на преглед за обезценка с Раздел Б. „Дълготрайни активи“ от СчП на ССА.*

*Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.*

2. По време на финансовия одит на ГФО за 2021 г. са установени случаи на несъобразяване със закони, други нормативни разпоредби, както и вътрешни нормативни актове на ССА, както следва:<sup>5</sup>

В шест второстепенни разпоредители с бюджет<sup>6</sup> в системата на ССА, се установиха случаи на предоставени служебни аванси на служители със средства от

---

<sup>2</sup> Институт по животновъдни науки – Костинброд – 2020 г., Институт по консервиране и качество на храните – Пловдив – 2019 г., Институт по планинско животновъдство и земеделие - Троян – 2019 г., Институт по фуражните култури – Плевен – 2019 г., Институт по розата и етеричномаслените култури – Казанлък – 2020 г., Научен център по животновъдство и земеделие - Смолян – 2020 г.

<sup>3</sup> Централна администрация, Агробиоинститут – София, Добруджански земеделски институт - Генерал Тошево, Земеделски институт - Стара Загора, Земеделски институт – Шумен, Институт по аграрна икономика – София, Институт по декоративни и лечебни растения – София, Институт по зеленчукови култури „Марица“ – Пловдив, Институт по земеделие – Карнобат, Институт по земеделие – Кюстендил, Институт по криобиология и хранителни технологии – София, Институт по лозарство и винарство – Плевен, Институт по овощарство – Пловдив, Институт по полски култури – Чирпан, Институт по почвознание, агротехнологии и защита на растенията "Никола Пушкаров" – София, Институт по растителни генетични ресурси „К. Малков“ – Садово, Институт по рибарство и аквакултури – Пловдив, Институт по рибни ресурси – Варна, Институт по тютюна и тютюневите изделия - с. Марково, област Пловдив, Научен център по бубарство – Враца, Научен център по земеделие – Търговище, Научен център по земеделие – Средец, Национален земеделски музей - София

<sup>4</sup> В обратната ведомост на ССА към 31.12.2021 г. салдата по сметки, по които са признати дълготрайни активи са както следва: сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – 12 869 024 лв.; сметки от подгрупа 203 „Сгради“ – 45 024 993 лв.; сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ – 25 755 186 лв.; сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ – 8 816 633 лв. и сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 9 743 856 лв.

<sup>5</sup> ОД № 01

<sup>6</sup> Добруджански земеделски институт - Генерал Тошево, Земеделски институт – Шумен, Институт по овощарство – Пловдив, Институт по животновъдни науки – Костинброд, Институт по растителни генетични ресурси "К. Малков" – Садово, Институт по криобиология и хранителни технологии - София

постъпили в касата приходи<sup>7</sup> през месец декември 2021 г., в общ размер на 101 772 лв. Сумите са изплатени през месец декември 2021 г. срещу издадени разходни касови ордери, а през месец януари 2022 г. са възстановени като неусвоени.

Получените служебни аванси през декември 2021 г. и възстановени през януари 2022 г. са осчетоводени по счетоводни сметки 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ и 5011 „Каса в лева“ от СБО, а в отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2021 г. същите са отчетени съответно като разходи по параграф 10-00 „Издържка“ и като приходи по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ и възстановени разходи по параграф 10-00 „Издържка“ от ЕБК.

Допуснатото неспазване на общата рамка за финансово отчитане, включително и вътрешните нормативни актове на ССА е установено и по време на финансовия одит на ГФО за 2019 г. и за 2020 г.,

*Не са спазени указанията на т. 44 от писмо ДДС № 06 от 2021 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;*

*Не са спазени изискванията за режима на транзитните сметки, посочени в т. 13 на Приложение № 2 към ДДС № 02 от 2016 г. относно реда и начина за прилагане на разпоредбите на чл. 4а от Закона за ограничаване на плащанията в брой;*

*Не са спазени указанията на чл. 77 от Вътрешните правила за организацията на бюджетния процес (ВПОБС) в Селскостопанската академия относно внасянето на всички приходи и възстановени средства по транзитната сметка на ВРБ, както и указанията на чл. 82 от ВПОБС, който гласи, че директно разходване от касата на бюджетната организация на събрани средства в брой не се прилага в системата на ССА.*

*Не е спазен принципът 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.*

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 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед ОД-04-01-031 от 14.04.2022 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

---

<sup>7</sup> от продажби, наеми, възстановени консумативи от наематели

## **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 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**

Не са коригирани установени неправилни отчитания.

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

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания по отношение на спазване на изискванията на т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. за извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, както и при предоставяне на служебни аванси на служители със средства от постъпили в касата приходи в края на отчетната година.

В подкрепа на констатациите е събрано едно одитно доказателство, което 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 № 281 от 16.08.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Селскостопанска академия и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

## 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 №ГФО-2.9 за проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите и счетоводно отразяване на резултатите от нея, както и извършен преглед за обезценка на нефинансови ДА; Заповеди, протоколи за извършен преглед за обезценка/преоценка на активи, счетоводни извлечения, разходни касови ордери, обяснителни записки | 309           |