



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400109221**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Държавното предприятие "Научно-производствен център" за 2020 г.

София, 2021 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на отчет .....	4
Отказ от изразяване на мнение .....	4
База за отказа от изразяване на мнение.....	4
Други въпроси – невъзможност за оттегляне от одитния ангажимент.....	15
Правно основание за извършване на одита .....	16
Отговорности на ръководството за отчет .....	16
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет .....	16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	18

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в МФ
ДП НПЦ	Държавното предприятие "Научно-производствен център"
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СП ОСЗ – Видин	Специализирано поделение Опитна станция по земеделие – Видин
СП ОСЗ – с. Хан Крум	Специализирано поделение Опитна станция по земеделие – с. 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 – Самоков	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  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА НАРОДНОТО  
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 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 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 извършване на финансов одит на ГФО за 2020 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. Извършена е одитна процедура за съпоставяне на салдата и оборотите по счетоводни сметки от СБО от представената за одит в Сметната палата сборна оборотна ведомост и баланс по макета на МФ, със същата информация по оборотните ведомости на специализираните поделения и ЦУ на ДП НПЦ. Установиха се разлики в началните салда, оборотите и крайните салда, както следва:

- в отчетна група „Бюджет“, по 37 счетоводни сметки като в сборната оборотна ведомост на ДА ДНПЦ, представена на МФ и Сметната палата, по-съществени разлики

са в крайните салда на сметки 2059 „Други транспортни средства“ в повече с 35 978 лв., 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ в по-малко с 447 649 лв., 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ в по-малко с 209 654 лв., 6113 „Балансова стойност на продадена продукция“ в по-малко с 297 782 лв., 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“ в повече с 42 028 лв., 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление““ в повече с 64 332 лв., 7598 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ в по-малко с 447 649 лв., 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в повече с 253 144 лв., 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ в повече с 234 060 лв. и др., от информация по оборотните ведомости на специализираните поделения и ЦУ;

- в отчетна група СЕС по 96 счетоводни сметки, като в сборната оборотна ведомост на ДА ДНПЦ, представена на МФ и Сметната палата, по-съществени разлики са в крайните салда на сметки 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в повече с 311 219 лв., сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в по-малко с 66 100 лв., сметки 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в по-малко с 99 193 лв., 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в по-малко с 61 180 лв., 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ в повече със 129 582 лв., 6019 „Разходи за други материали“ в повече с 41 213 лв., 7113 „Приходи от продажби на продукция“ в по-малко с 45 634 лв., 7402 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз“ в повече с 511 180 лв., 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ в повече със 192 062 лв., 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в повече със 147 141 лв. и др., от информация по оборотните ведомости на специализираните поделения и ЦУ

- в отчетна група ДСД по три счетоводни сметки.<sup>1</sup>

По дадени обяснения от главният счетоводител на ДП НПЦ, разликите се дължат на това, че консолидираните оборотни ведомости на 13-те специализирани поделения (представени на ЦУ за обобщаване) не са окончателни, не съдържат информация за всички възникнали (начислени) балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и не е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т.ч. за поетите ангажименти за разходи и за възникналите нови задължения за разходи.

Поради допуснатите разлики между представените данни в баланса на ДП НПЦ за 2020 г. и обобщените данни от оборотните ведомости на специализираните поделения, одитният екип не може да изрази разумна увереност относно точността и верността на началните и крайните салда за активите и пасивите по баланса на ДП НПЦ към 31.12.2020 г.

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за достоверното показване на ефектите от операцияите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси (ЗПФ).*

*Подписаните декларации от ръководството на предприятието, съгласно изискванията на т.т. 21 и 65 от ДДС № 09 от 2020 г. на МФ за удостоверяване*

---

<sup>1</sup> ОД № 2

идентичност на подадените данни в Информационната система на МФ и представените в Сметната палата с тези от счетоводната система, са изготвени формално и не гарантират верността на финансовия отчет.

Не са спазени изискванията на т. т. 21.2 и 65 от писмо ДДС № 9 от 2020 г. на министъра на финансите относно изискването информацията от счетоводната система да е идентична с тази, представена на Министерство на финансите и Сметната палата.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 42 на ДДС № 9 от 2020 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, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2020 г.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер и всеобхватно като има ефект върху Баланса и ОПР на ДП НПЦ към 31.12.2020 г.

2. По време на изпълнението на одитната задача на одитния екип не е предоставена от ДП НПЦ нееднократно<sup>2</sup> искана информация и документация. Налице са съществени ограничения в одита и невъзможност да бъдат събрани достатъчни и уместни одитни доказателства, което не позволява да се изрази одиторско мнение относно финансовия отчет на ДП НПЦ за 2020 г., а именно:<sup>3</sup>

2.1. От три специализирани поделения (СП ОСЗМК - Лозница; СП ОСЗ - с. Хан Крум и СП ОСОЗ – Сливен) не са представени оборотни ведомости, генерирани от счетоводния продукт;

2.2 От 10 специализирани поделения (СП ОСЗ – Видин; СП ОСЗ – с. Хан Крум; СП ОСЗМК – Лозница; СП ОСЗТФК – Лом СП ОСКЗ – Силистра; СП ОСЛВ – Варна; СП ОСОЗ – Сливен; СП ОСПЗ – Пазарджик СП ОСТЗ – Хасково и СП ОСТНЗ – Поморие) не са представени хронологични описи на счетоводните записвания за 2020 г.;

2.3 От четири специализирани поделения (СП ОПЛВ – Варна, СП ОСКЗ – Силистра, СП ОСЗ – с. Хан Крум и СП ОПОЗ – Сливен) не са представени амортизационни планове на нефинансовите дълготрайни активи за 2020 г.;

2.4 От СП ОСКЗ - Силистра<sup>4</sup> и СП ОСЛВ – Варна<sup>5</sup> одитния екип е получил обяснение от главен счетоводител, че софтуерният продукт, с който работят, не генерира справки на аналитично ниво. По този начин са нарушени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството, с които е определено, че *при изграждането и поддържането на счетоводната система предприятията осигуряват получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието;*

2.5 От СП ОСОЗ – Сливен не е представена исканата от одитния екип информация, а представена единствено оборотна ведомост, изготвена по макет на МФ за 2020 г.;<sup>6</sup>

2.6 От главният счетоводител на СП ОСТНЗ – Поморие<sup>7</sup> е представено уведомително писмо<sup>8</sup>, уточняващо, че към датата на назначаването си (26.10.2020 г.):

<sup>2</sup> не е представена информация на одитния екип 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.

<sup>3</sup> ОД №№ 1, 3, 4 и 10

<sup>4</sup> Писмо СП ОСКЗ - Силистра

<sup>5</sup> писмо СП ОСЛВ – Варна, гл. счетоводител назначен на 23.10.2020 г.

<sup>6</sup> уведомително писмо СП ОСОЗ – Сливен

<sup>7</sup> Гл. счетоводител е назначен от 26.10.2020 г.

<sup>8</sup> уведомително писмо СП ОСТНЗ – Поморие

- в счетоводната база на поделението не е извършено счетоводно приключване на финансовата 2019 г.;

- липсват счетоводни записвания за цялата 2020 г.;

- при поемане на задълженията си като съставител на финансовите отчети на поделението, от ръководството не са спазени изискванията на чл. 14 от Закона за счетоводството (не е предадена и приета счетоводна документация)<sup>9</sup>;

- към месец февруари 2021 г. не са осчетоводени всички документи, относими за 2020 г.<sup>10</sup>

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

*Не са спазени изискванията на чл. 14, във връзка с чл. 77 от Закона за счетоводството за предаване на счетоводната документация на лице, определено от ръководителя на предприятието, в присъствието на комисия по ред и начин, определени от ръководителя на предприятието, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси (ЗПФ).*

3. Поради непредставяне на изисквана хронологично систематизирана информация за стопански операции от първични и/или вторични счетоводни документи (хронологични описи/регистри) от десет специализирани поделения,<sup>11</sup> одитният екип не може да извърши анализ и да установи причините за установените разлики между параграфите/подпараграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2020 г. от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства и счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) за приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви от оборотната ведомост към 31.12.2020 г. в ДП НПЦ.<sup>12</sup>

Допуснатото е съществено ограничение в одита, което не позволява да се потвърдят съществени позиции, включени във финансовия отчет към 31.12.2020 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.*

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

4. На основание на Закона за Селскостопанската академия (ССА)<sup>13</sup> и заповед № РД 41-30 от 30.10.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите, при

---

<sup>9</sup> Чл. 14. (1) При прекратяване на трудово, служебно или облигационно правоотношение с лице, което извършва текущо счетоводно отчитане и съставя финансови отчети, счетоводната документация се предава на лице, определено от ръководителя на предприятието.

(2) Приемането и предаването по ал. 1 се извършват в присъствието на комисия по ред и начин, определени от ръководителя на предприятието.

<sup>10</sup> срока за представяне на ГФО на предприятието в МФ и СП е до 22.02.2021 г.

<sup>11</sup> изброена в констатация № 2 от доклада

<sup>12</sup> ОД №№ 6 и 7

<sup>13</sup> чл. 6 от Закона за Селскостопанската академия и Закона за изменение и допълнение на Закона за Селскостопанската академия (обн. ДВ, брой 22 от 13.03.2018 г.)

създаването си през 2018 г. ДП НПС е правопреемник<sup>14</sup> на активите и пасивите на 16 закрити държавни предприятия. В структурата<sup>15</sup> на предприятието са включени централно управление (ЦУ) и 13 специализирани поделения (опитни станции). Съгласно Обобщената справка<sup>16</sup> за дълготрайните материални активи (ДМА) на държавното предприятие към ССА, от чието имущество се образува имуществото на ДП НПС, предоставените активи от закритите предприятия, са с обща отчетна стойност 3 973 823 лв.<sup>17</sup> За активите не са посочени балансовата им стойност и акумулираните амортизации към датата на закриване на държавните предприятия и поемането им в новообразуваното предприятие.

Със заповед № РД-01-001 от 26.11.2018 г. на директора на ДП НПС, на специализираните поделения към държавното предприятие са предоставени за управление активите от вече закритите държавни предприятия по отчетна стойност, както са описани в заповедта на министъра на земеделието, храните и горите за създаването на ДП НПС.

При отчитането и представянето на поетите активи в сборния баланс на ДП НПС към 01.01.2019 г. и към 31.12.2019 г. в 11 от 13-те специализирани поделения на предприятието<sup>18</sup> е приложен различен подход. В две СП<sup>19</sup> поетите активи са заведени по отчетната им стойност, както е посочено в Обобщената справка за дълготрайните материални активи (ДМА) на ДП към ССА и в приложението на заповед № РД-01-001 от 26.11.2018 г. на директора на ДП НПС. В останалите девет СП поетите активи са признати по балансова стойност, след приспаднати акумулирани амортизации към периода на закриването на държавните предприятия.<sup>20</sup>

В резултат на приложени различен подход при завеждането на поетите активи в специализираните поделения на новообразуваното през 2018 г. ДП НПС, представената стойност на дълготрайните активи в Баланса на ДП НПС към 01.01.2019 г. и към 31.12.2019 г. не е в съответствие с дефинициите за „балансирана стойност“<sup>21</sup> и не представя вярно и точно действителната балансова стойност на поетите активи, която биха имали те при завеждането им по балансова стойност във встъпителните баланси на специализираните поделения.

Допуснатото неправилно отчитане е установено и при извършения финансов одит на ГФО на ДП НПС за 2019 г.

*Не са спазени указанията на т. 23.1 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ при реорганизацията на търговско дружество в бюджетно предприятие поемането на активи и пасиви да се завеждат балансово признати активи и пасиви.*

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

<sup>14</sup> параграф 15 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за Селскостопанска академия

<sup>15</sup> приложение № 3 към чл. 59, т. 2 от Устройствен правилник на Селскостопанската академия

<sup>16</sup> публикувана в Търговския регистър

<sup>17</sup> Заповед № РД 41-30 от 30.10.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите и Обобщена справка за ДМА на ДП към ССА, от чието имущество се образува имуществото на ДП НПС (публикувана и достъпна в Търговския регистър)

<sup>18</sup> При финансов одит на ГФО за 2019 г. и за 2020 г. не са представени баланси на СП ОСЛВ - Варна и СП ОСТНЗ – Поморие за 2019, поради което одитния екип не може да потвърди подхода на завеждане на активи в встъпителния баланс на поделенията. От гл. счетоводител на СП ОСЛВ – Варна е получено писмо, че в момент се уточняват салдата по група 20.

<sup>19</sup> Опитна станция по земеделие – Видин и Опитна станция по овощарство и земеделие – Сливен

<sup>20</sup> ОД № 5

<sup>21</sup> Съгласно дефинициите по т. 9 от писмо ДДС № 05 от 2016 на МФ.



от дейността на предприятието.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер и има ефект върху позициите за дълготрайните активи от Баланса и разходите за амортизации от ОПР към 31.12.2020 г. на ДП НПСЦ.

5. В СП ОПДЗ Сливен (активите във встъпителния баланс за 2018 г. са признати по отчетна стойност), 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., в т.ч.: навес за 7 968 лв.; лек автомобил за 8 200 лв. и компютри за 1 814 лв.<sup>22</sup>

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2019 г. От специализираното поделение не са предприети коригиращи действия през 2020 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.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са занижени шифри 0011 „Сгради“ - 7 968 лв., 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ - 10 014 лв. от актива на баланса.

6. При извършения финансов одит на ГФО на ДП НПСЦ за 2019 г. е установено, че задължения на закрито държавно предприятие,<sup>23</sup> чиито нетни активи и пасиви са поети от 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 НПСЦ. 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 НПСЦ. Дължимите за възстановяване на ДФЗ целеви финансови средства, включително припадащите се за тях лихви не са признати в баланса на ДП НПСЦ за 2019 г.<sup>24</sup>

На одитния екип е предоставено становище от СП ОСЗ – Видин (правоприемник на Комплексна опитна станция - Видин), като част от структурните поделения към ДП НПСЦ.

Съгласно становището<sup>25</sup>, от СП ОСЗ – Видин не са предприети действия за коригиране на установеното неправилно отчитане, т.к. задълженията са се погасили по давност.<sup>26</sup>

По време на одита, 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 Държавно предприятие „Научно-производствен център“ (ДП НПСЦ) за 2020 г., да приеме обосновката на одитираната организация за

<sup>22</sup> ОД № 5

<sup>23</sup> Закритото Държавно предприятие „Опитна станция по земеделие“ Видин.

<sup>24</sup> ОД № 5

<sup>25</sup> 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 НПСЦ/СП ОСЗ Видин“ не признават процесните задължения за дължими поради погасяването им по давност“

<sup>26</sup> Становище от СП ОСЗ – Видин

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“.

По време на одита на одитния екип не е предоставена изисканата 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.

*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 спазени указанията на т. 42 от ДДС № 9 от 2020 г. на МФ относно осчетоводяването на всички активи и пасиви, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2020 г.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер има ефект върху позициите за задълженията от Баланса към 31.12.2020 г. на ДП НПЦ.*

7. При извършените одитни процедури за проверка на краткотрайните материални записи, разчетите и приходите се установи:<sup>27</sup>

7.1. В СП ОСТНЗ – Поморие, представените главна книга и оборотна ведомост, генерирана от счетоводния продукт, са за период от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., вместо за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.;

7.2. В четири специализирани поделения (СП ОСЗ Хан Крум, СП ОСЗ Видин, СП ОСОЗ – Сливен и ОСКПЗ Самоков), са осчетоводени приходи от продажба на продукцията по сметка 7113 „Приходи от продажби на продукцията“, в общ размер на 134 158 лв. (СП ОСЗ Хан Крум – 38 930 лв., СП ОСЗ Видин – 21 851 лв., СП ОСОЗ Сливен – 59 568 лв. и ОСКПЗ Самоков – 13 8092 лв.), но не са съставени счетоводни записвания по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукцията“ и сметка от група 30 „Материали, продукцията, стоки“.

7.3. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и прилагане на указанията на т. 36.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно провизиране на вземанията, в СП ОСЗ – Видин са установени следните неправилни отчитания и несъответствия:

7.3.1. 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

---

<sup>27</sup> ОД №№ 1, 3 и 4

несъбираеми и не са провизирани с 50 на сто от номиналната им стойност, съгласно раздел „Провизии и начислени разходи“ от Счетоводната политика на ДП НПСЦ. 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. не е извършен преглед относно несъбираемостта им.

7.3.2. 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. До приключване на одита от поделението не са представени аналитична информация по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и хронологични записи на счетоводните записвания за 2020 г.

Предвид непредставена аналитична информация и допуснатото несъответствие между оборотни ведомости за 2019 г. и 2020 г., одитния екип не може да изрази разумна увереност относно точността и верността на счетоводното отчитане на вземанията по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и на размера на провизията за вземания към 31.12.2020 г.

#### 7.4. В СП ОСЗМК – Лозница:

Съгласно предоставена от СП Справка за вземанията, задълженията, просрочията и провизиите към 31.12.2020 г., са налични вземания в общ размер на 143 040 лв., в т.ч. 110 175 лв., възникнали през 2018 г. и преди този период.<sup>28</sup> По сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ са начислени провизии в общ размер на 32 852 лв. Не са провизирани вземания осчетоводени по сметка 4885 „Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)“ в размер на 5 032 лв. и по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ в размер на 39 439 лв., общо 44 471 лв. Не са начислени провизии по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в размер на 22 235 лв.

Следствие на непредставена аналитична информация и хронологични записвания за 2020 г. по сметките за разчети, одитния екип не може да извърши одитни процедури за проверка на предоставената от поделението Справка за вземанията, задълженията, просрочията и провизиите и не може да изрази разумна увереност относно точността и верността на счетоводното отчитане на провизиите.

7.5. Установени са разлики между информацията от оборотните ведомости по макета на МФ и главната книга на СП, както следва:

#### 7.5.1. В СП ОСЗМК – Лозница:

- по сметка 3010 „Незавършено производство“ дебитният оборот в оборотната ведомост по макет на МФ е 220 468 лв., а в главната книга дебитният оборот е 227 348 лв., или с 6 880 лв. повече.

- по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция“ дебитният оборот в оборотната ведомост по макет на МФ е 190 450 лв., а в главната книга дебитният оборот е 243 570 лв., или с 53 120 лв. повече.

- дебитният оборот по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в оборотната ведомост по макет на МФ е в размер на 46 754 лв., а в главната книга е в размер на 119 409 лв., или със 72 655 лв. повече. Кредитният оборот по сметката в

---

<sup>28</sup> по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ за 9 046 лв., по сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица“ за 56 658 лв., по сметка 4885 „Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)“ за 5 032 лв. и сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ за 39 439 лв.

оборотната ведомост по макет на МФ е в размер на 70 725 лв., а в главната книга е в размер на 153 820 лв., или с 83 095 лв. повече. В резултат на това, разликата между оборотите по оборотна ведомост е 23 971 лв., а по главна книга е 34 411 лв., което оказва влияние на крайното салдо по сметката.

7.5.2. В СП ОСТЗ-Хасково:

- в оборотните ведомости от счетоводния продукт и в макета на МФ по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ е налице разлика в салдото на сметката в размер на 5 410 лв.

- в оборотните ведомости от счетоводния продукт и в макета на МФ по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция“ кредитния оборот е нула лева. В главната книга кредитния оборот по сметката е (-) 26 340 лв.

7.5.3. В СП ОССЗК – Павликени:

- кредитният оборот по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в оборотната ведомост генерирана от счетоводния софтуер и главната книга е в размер на 48 362 лв., а в оборотната ведомост по макет на МФ е 33 048 лв., или в повече с 15 314 лв.

Към датата на приключване на финансовия одит, разликите не са анализирани и обяснени от одитираната организация. На одитния екип не са предоставени обяснения за допуснатите несъответствия, с изключение на СП ОССЗК – Павликени<sup>29,30,31</sup>.

Одитният екип не може да изрази разумна увереност относно точността и верността на салдата на счетоводните сметки за краткотрайните материални записи, разчетите и приходите.

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

*Нарушен е чл. 26, ал. 1, т.5, от Закона за счетоводството, относно изискването за стойностна връзка между начален и краен баланс - данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.*

*Подписаните декларации от ръководството на предприятието, съгласно изискванията на т.т. 21 и 65 от ДДС № 9 от 2020 г. на МФ за удостоверяване идентичност на подадените данни в Информационната система на МФ и представените в Сметната палата с тези от счетоводната система, са изготвени формално и не гарантират верността на финансовия отчет.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер и всеобхватно като има ефект върху Баланса и ОПР на ДП НПС към 31.12.2020 г.*

8. В отчетна група СЕС, в представената за одит в Сметната палата сборна оборотна ведомост на ДП НПС към 31.12.2020 г., сметка 7402 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз“ е с дебитен оборот и крайно дебитно салдо в размер на 511 180 лв., а в представените от специализираните подразделения оборотни ведомости, генерирани от счетоводния софтуер, и по макета на МФ

<sup>29</sup> Изразява се съгласие „Разликите по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ ще бъдат коригирани в началото на следващ отчетен период“

<sup>30</sup> С писмо за искане на информация с вх. № 1201-12 от 04.08.2021 г. е изискано пояснение от специализираните подразделения.

<sup>31</sup> изброена в констатация № 2 от доклада

по сметката не са признати корективи на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз.<sup>32</sup>

*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, заложен в приложимите счетоводни стандарти, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси (ЗПФ)*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер и всеобхватно като има ефект върху Баланса и ОПР на ДП НПСЦ към 31.12.2020 г.*

9. При извършени одитни процедури за проверка и анализ на амортизационните планове, определените и начислени разходи за амортизации на амортизируеми активи и за правилното класифициране на дълготрайните активи по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, в СП на ДП НПСЦ се установи:<sup>33</sup>

9.1.1. в разработените амортизационни планове за амортизируемите активи неправилно са определени или не са определени реквизити като „остатъчна стойност“, „амортизируема стойност“ и „балансова стойност“, установено и при извършения финансов одит на ГФО 2019 г., както следва:

9.1.2. СП ОПСЗК Павликени, СП ОСПЗ Пазарджик и СП ОСЗТФК Лом не е определена „балансова стойност“;

9.1.3. СП ОСПЗ Пазарджик и СП ОСЗТФК Лом е заложен грешен „процент остатъчна стойност“, различен (по-висок) от определения в Амортизационната политика на ДП НПСЦ;

9.1.4. СП ОСЗИР Кърджали (за сметка 2060 "Стопански инвентар") в амортизационните планове не е заложена „остатъчна стойност“;

9.1.5. СП ОСПЗ Пазарджик (за сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване") и СП ОПЗМК Лозница, за амортизируемите активи са определени неправилно срокове на годност, различни от Амортизационната политика като за новопридобити или по-високи, независимо че същите са били в експлоатация и амортизирани до закриването на държавното предприятие, от което са поети;

9.1.6. В амортизационния план на СП ОПЗМК Лозница, балансовата стойност на активи, които не са напълно амортизирани, неправилно е равна на остатъчната им стойност.

9.2. При извършени одитни процедури за сравнение на данни от амортизационните планове на СП ОПСЗК Павликени, СП ОСЗТФК Лом и СП ОПЗМК Лозница с Оборотните ведомости и шифри от Баланса се установиха следните разлики в начислената през 2020 г. амортизация по сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ и подгрупа 603 „Разходи за амортизации“, по-съществени от които са в:

9.2.1. СП ОСЗТФК Лом:

- в Оборотната ведомост по макет на МФ по сметки 2413 „Амортизация на сгради“ и 6033 „Разходи за амортизации на сгради“ през годината са начислени разходи за амортизация в размер на 22 715 лв. По амортизационен план определената амортизация през годината на активите признати по сметки 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и 2039 „Други сгради“ е в размер на 15 024 лв., като е налице разлика в размер на 7 691 лв.;

<sup>32</sup> ОД № 8

<sup>33</sup> ОД № 10

- в Оборотната ведомост по макет на МФ по сметки 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ през годината са начислени разходи за амортизация в размер на 10 611 лв. По амортизационен план определената амортизация през годината на активите признати по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ е в размер на 14 413 лв., като еналице разлика от 3 802 лв.

#### 9.2.2. В СП ОПЗМК Лозница

- шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в Баланса е в размер на 84 913 лв., по амортизационен план балансовата стойност общо на сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2059 „Други транспортни средства“ е 91 829 лв., или разлика от 6 916 лв.

*Не са спазени указанията и дефинициите на писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за разработване на амортизационни планове на амортизируеми активи и указанията на Амортизационната политика на ДП НПСЦ.*

*Предвид непредставените амортизационни<sup>34</sup> планове и допуснатите несъответствия в разработените планове за 2020 г., одитният екип няма разумна увереност, че начислените разходи за амортизации са в съответствие с приложимата за бюджетни организации рамка на отчитане.*

*Не са спазени изискванията на Амортизационната политика на ДП НПСЦ и указанията и дефинициите на писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за разработване на амортизационни планове на амортизируеми активи.*

*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.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер и има ефект върху позициите за дълготрайните активи от Баланса и разходите за амортизации от ОПР към 31.12.2020 г. на ДП НПСЦ.*

9.3. В СП ОПЗМК - Лозница активи на обща стойност 8 000 лв.,<sup>35</sup> са признати неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.<sup>36</sup>

*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.*

*Не са спазени указанията на раздел „Класифициране на ДМА по сметки от група 20“ от действащата Счетоводна политика на ДП НПСЦ.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0012 "Компютри, транспортни средства, оборудване" и завишен шифър 0013 "Стопански инвентар и други ДМА" от актива на Баланса.*

10. При извършени одитни процедури за проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите и счетоводното им отразяване в три СП<sup>37</sup> и ЦУ на ДП НПСЦ се установи:<sup>38</sup>

<sup>34</sup> изброена в констатация № 2 от доклада

<sup>35</sup> Сеялка IRTEM – 2 000 лв. и Сечка за слънчоглед AGRODURMAZ – 6 000 лв.

<sup>36</sup> ОД № 10

<sup>37</sup> СП ОСПЗ Пазарджик, СП ОССЗК Павликени, СП ОСТНЗ Поморие

<sup>38</sup> ОД № 10

10.1 На одитния екип не се представиха инвентаризационни описи и сравнителни ведомости за сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ от:

10.1.1. СП ОССЗК Павликени, с крайно салдо 6 612 лв. в отчетна група „Бюджет“;

10.1.2. СП ОСПЗ Пазарджик, с крайно салдо 2 398 лв. в отчетна група „Бюджет“;

10.1.3. СП ОСТНЗ Поморие, в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС сметката е с крайно салдо в размер на 23 481 лв.;

10.2 На одитния екип не са представени инвентаризационни описи и сравнителни ведомости за извършена инвентаризация на ДМА, ДНМА и МЗ от:

10.2.1 СП ОСПЗ Пазарджик в отчетна група „Бюджет“, за сметки 2031 „Административни сгради“ (18 993 лв.), 2039 „Други сгради“ (60 257 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (86 361 лв.), 3010 „Незавършено производство“ (38 651 лв.), 3020 „Материали“ (67 636 лв.) и 3030 „Продукция“ (127 717 лв.);

10.2.2. СП ОСТНЗ Поморие, за сметки 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ (61 180 лв.), 3020 „Материали“ (35 896 лв.), 3030 „Продукция“ (98 131 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и сметки 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ (61 180 лв.), 3020 „Материали“ (5 902 лв.), 3030 „Продукция“ (4 131 лв.) в отчетна група СЕС.

10.3 Не е извършена инвентаризация на разчетите чрез изпращане на писма за потвърждение на вземания и задължения в:

10.3.1 СП ОСПЗ Пазарджик на вземанията признати по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“, с крайно салдо 11 147 лв., и 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, с крайно салдо 5 370 лв. в отчетна група „Бюджет“;

10.3.2 СП ОСТНЗ Поморие

- в отчетна група „Бюджет“, на задълженията и вземанията признати по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (86 046 лв.), 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (24 913 лв.), 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ (26 497 лв.) и 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (4 093 лв.);

- в отчетна група СЕС, за задълженията признати по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (15 403 лв.), 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ (6 513 лв.) и 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (1 220 лв.).

*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 спазени "Вътрешни правила за провеждане на инвентаризация в централно управление на ДП Научно производствен център и специализираните поделения", като и Счетоводната политика "Инвентаризация на активите и пасивите".*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

### **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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-092 от 01.07.2021 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-092 от 01.07.2021 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 длъжници 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**

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 10 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 № 486 от 08.12.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Държавното предприятие „Научно-производствен център“ и един за Сметната палата.

## 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-2.16-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) за правилното осчетоводяване на краткотрайни активи по сметки 3010 „Незавършено производство“, 3020 „Материали“, 3030 „Продукция“, 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция“, 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“ и 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“ и задбалансови активи по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“.	255
2.	РД № ГФО-2.16-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на обобщаването на годишния финансов отчет на Държавното предприятие „Научно-производствен център“ за 2020 г.	17
3.	РД № ГФО-2.16-7 за процедури по същество (тестове на детайлите) за правилното осчетоводяване на приходи по сметки 7110 „Приходи от продажби на услуги“ и 7113 „Приходи от продажби на продукция“ и подпараграф 24-04 „нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“.	4
4.	РД № ГФО-2.16-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) за правилното осчетоводяване на разчети с контрагенти по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“, 4110 „Вземания от клиенти от страната“, 4511 „Разчети за данък добавена стойност“, 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ и 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, просрочени вземания и задължения по сметки 9913 „Просрочени вземания от клиенти“, 9919 „Други просрочени вземания“, 9922 „Просрочени задължения за внасяне на данъци, вноски, такси и административни санкции“ и 9923 „Просрочени задължения към доставчици“ и провизии за вземания по сметки 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ и 6727 „Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ в СП ОСЗ - Видин, СП ОСЗМК – Лозница и СП ОССЗК – Павликени.	17
5.	РД № ГФО-2.16-9 за извършена проверка относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършен финансов	51

	одит на ГФО на Държавното предприятие „Научно-производствен център“ за 2019 г.	
6.	РД № ГФО-2.11-2-14-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група Бюджет.	11
7.	РД № ГФО-2.11-2-14-2 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група СЕС-РА.	4
8.	РД № ГФО-2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в СП ОСЗ – Видин и СП ОССЗК - Павликени.	4
9.	РД № ГФО-1.14-4 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки.	6
10.	Констативен протокол 2.2-1.	36