



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400111919

за извършен финансов одит на финансов отчет на
Държавното предприятие "Научно-производствен център" за 2018 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	5
Отказ от изразяване на мнение	5
База за отказ от изразяване на мнение	5
Правно основание за извършване на одита	17
Отговорности на ръководството за отчет	17
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	18
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	19

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ институции	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДП НПЦ	Държавно предприятие „Научно-производствен център“
ДП ОСЗ-Видин Видин;	Държавно предприятие Опитна станция по земеделие - Видин;
ДП ОСЗ-Лом	Държавно предприятие Опитна станция по земеделие - Лом;
ДП ОСКЗ-Силистра земеделието - Силистра;	Държавно предприятие Опитна станция по кайсията и земеделието - Силистра;
ДП ОСС-Павликени Павликени;	Държавно предприятие Опитна станция по соята - Павликени;
ДП ОСЗ- Лозница Лозница;	Държавно предприятие Опитна станция по земеделие - Лозница;
ДП ОСЗ-Хан Крум Крум;	Държавно предприятие Опитна станция по земеделие - Хан Крум;
ДП ОСЛВ-Варна винарство - Варна	Държавно предприятие Опитна станция по лозарство и винарство - Варна
ДП ОСЗ-Поморие Поморие	Държавно предприятие Опитна станция по земеделие - Поморие
ДП ОСПЗ-Пазарджик земеделие - Пазарджик	Държавно предприятие Опитна станция по поливно земеделие - Пазарджик
ДП ОСЗ-Сливен Сливен	Държавно предприятие Опитна станция по земеделие - Сливен
ДП ОСТ-Хасково Хасково	Държавно предприятие Опитна станция по тютюна - Хасково
ДП ОСЗ-Кърджали Кърджали	Държавно предприятие Опитна станция по земеделие - Кърджали

ДП ОСЛ-Септември Септември	Държавно предприятие Опитна станция по лозарство -
ДП ОСК-Самоков Самоков	Държавно предприятие Опитна станция по картофите -
ДП ОСЗ-Ямбол Ямбол	Държавно предприятие Опитна станция по земеделие -
САПИ - София	Система за агропазарна информация САПИ – София
СП ОСЗ-Видин Видин	Специализирано поделение Опитна станция по земеделие –
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 ОССЗК-Павликени	Специализирано поделение Опитна станция по соята и зърнените култури – Павликени
СП ОСЗМК-Лозница	Специализирано поделение Опитна станция по зърнени и маслодайни култури – Лозница
СП ОСЗ-с. Хан Крум с. Хан Крум	Специализирано поделение Опитна станция по земеделие -
СП ОСЛВ-Варна	Специализирано поделение Опитна станция по лозарство и винарство – Варна
СП ОСТНЗ-Поморие	Специализирано поделение Опитна станция по трайни насаждения и земеделие - Поморие
СП ОСПЗ-Пазарджик	Специализирано поделение Опитна станция по поливно земеделие – Пазарджик
СП ОСОЗ-Сливен и земеделие - Сливен	Специализирано поделение Опитна станция по овощарство
СП ОСТЗ-Хасково	Специализирано поделение Опитна станция по тютюна и земеделие – Хасково
СП ОСЗИР-Кърджали Източните Родопи – Кърджали	Специализирано поделение Опитна станция по земеделие в
СП ОСКПЗ-Самоков	Специализирано поделение Опитна станция по картофите и планинско земеделие - Самоков

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ВЪЛКО СТОИЛОВ
ДИРЕКТОР НА
ДП „НАУЧНО
ПРОИЗВОДСТВЕН ЦЕНТЪР“

ДО
ИВАН НЕНОВ
ДИРЕКТОР НА
ДП „НАУЧНО
ПРОИЗВОДСТВЕН ЦЕНТЪР“
ПРЕЗ ОДИТИРАНИЯ ПЕРИОД

Част I. Докладване относно одита на отчет

Отказ от изразяване на мнение

По силата на закона Сметната палата беше ангажирана да извърши финансов одит на финансов отчет на Държавното предприятие "Научно-производствен център", състоящ се от баланс към 31 декември 2018 г., отчет за приходите и разходите, 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 отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата не изразява мнение относно приложения 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 годишен финансов отчет.

База за отказ от изразяване на мнение

1. При извършения одит се установиха сериозни организационно-правни проблеми, както следва:

Съгласно 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.), за осъществяване на експериментално-производствената, приложната и научно-приложната дейност на ССА, към нея се създава Държавно предприятие „Научно-производствен център“ (ДП НПЦ), със статут на държавно предприятие по чл. 62 от Търговския закон.

На основание Заповед № РД 41-30 от 30.10.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите и параграф 15 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона

за изменение и допълнение на Закона за Селскостопанска академия, от датата на вписването му в търговския регистър (23.11.2018 г.) Държавно предприятие „Научно производствен център“ е правоприемник на активите и пасивите, както и на архива на 16 държавни предприятия, както следва:

1. Опитна станция по земеделие - Видин;
2. Опитна станция по земеделие - Лом;
3. Опитна станция по кайсията и земеделието - Силистра;
4. Опитна станция по соята - Павликени;
5. Опитна станция по земеделие - Лозница;
6. Опитна станция по земеделие - Хан Крум;
7. Опитна станция по лозарство и винарство - Варна;
8. Опитна станция по земеделие - Поморие;
9. Опитна станция по поливно земеделие - Пазарджик;
10. Опитна станция по земеделие - Сливен;
11. Опитна станция по тютюна - Хасково;
12. Опитна станция по земеделие - Кърджали;
13. Опитна станция по лозарство - Септември;
14. Опитна станция по картофите - Самоков;
15. Опитна станция по земеделие - Ямбол;
16. Система за агропазарна информация САПИ - София.

Агенция по вписванията удостоверява (изх. № 20190730100637/30.07.2019 г.), че в Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ по партидата на ДП „Научно-производствен център“ се сливат 16 държавни предприятия.

Съгласно т. 1 от Заповед № РД 41-30 от 30.10.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите „ДП НПЦ е правоприемник на активите и пасивите - предоставено и придобито имуществото на обща стойност 3 973 823 лв., съгласно заверени от дипломиран експерт-счетоводител финансови отчети към 31.07.2018 г. и извлечения по счетоводните сметки от група 20 ДМА“, като са изброени 16-те ДП.

Съгласно чл. 9, ал. 3 от Закона за Селскостопанската академия (ЗССА), ДП НПЦ има двустепенна структура – централно управление и специализирани поделения.

Специализираните поделения, посочени в приложение № 3 към чл. 59, т. 2 от Устройствен правилник на Селскостопанската академия са 13, като „Опитна станция по земеделие - Ямбол“, „Система за агропазарна информация САПИ – София“ и „Опитна станция по лозарството-Септември“ не са включени в структурата на Държавно предприятие „Научно производствен център“.¹

По повод отправено запитване от одитния екип до Председателя на ССА и до Директора на ДП НПЦ относно влелите се в структурата на предприятието (13, а не 16 държавни предприятия), е получена следната информация:

- „Към момента на създаване на ДП НПЦ имуществото на Опитна станция по земеделие - Ямбол е на стойност 55 029,80 лв. и се състои от част от сграда, находяща се в гр. Ямбол. Опитната станция през последните две години има нулеви приходи и извършва само разходи, които предимно са за заплати на директор и счетоводител. Задълженията на държавното предприятие са над 48 000 лв. След преобразуването, активите на опитната станция преминават към активите на новосъздаденото специализирано поделение Опитна станция по овощарство и земеделие Сливен с цел по-добро стопанисване и управление“. В отговора се съдържа информация само за активите на Опитна станция по земеделие – Ямбол. На одитния екип не са предоставени протоколи, удостоверяващи предаване и приемане на активи и

¹ ОД № 1

пасиви (включително и информация има ли наличности по банковата сметка и в касата на предприятието) от ДП Опитна станция по земеделие - Ямбол на ДП Опитна станция по овощарство и земеделие - Сливен, влято в структурата на ДП НПЦ;

- „Съгласно т. 13 от заповед № РД 41-18 от 06.07.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите правото на управление върху имотите на ДП Опитна станция по лозарство – Септември е отнето и предоставено на Областна дирекция „Земеделие“ – Пазарджик“. Налице е несъответствие – правото на управление е отнето три месеца преди Заповед № РД 41-30 от 30.10.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите, с която опитната станция е включена в структурата на ДП НПЦ;

- Съгласно Доклад от Председателя на ССА до министъра на земеделието, храните и горите, с изх. №-15-283 от 23.10.2018 г., имуществото на Система за агропазарна информация САПИ – София е с нулева стойност към 31.07.2018 г. и към момента на този доклад не упражнява дейност. Датата на Доклада е преди датата на Заповед № РД 41-30 от 30.10.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите, с която Система за агропазарна информация САПИ – София е включена в структурата на ДП НПЦ;

- Видно от т. 16 на Заповед № РД 41-30 от 30.10.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите, с която Система за агропазарна информация САПИ – София е включена в структурата на ДП НПЦ няма предоставени имоти за управление. Съгласно Акта на създаване на ДП НПЦ в него се вливат 16 държавни предприятия не само с наличното недвижимо имущество по сметки от група 20 „Дълготрайни активи“, а с всички активи и пасиви. Нулевата стойност на недвижимото имущество не би следвало да е основание Система за агропазарна информация САПИ – София да не е част от структурата на ДП НПЦ с останалите си активи и пасивите;

- Съгласно Устройствен правилник на Селскостопанската академия, приет с ПМС № 151 от 25.07.2018 г., в сила от 01.08.2018 г. и Приложение № 3 към него, специализираните подразделения към ДП НПЦ са 13, а не 16. Налице е несъответствие, т.к. датата на приемане на Устройствения правилник е три месеца преди Заповед № РД 41-30 от 30.10.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите, с която в структурата на ДП НПЦ се вливат 16 държавни предприятия;

Предвид гореизложеното и обстоятелството, че на одитния екип не са представени одитираните от дипломиран експерт-счетоводител финансови отчети към 31.07.2018 г. за Система за агропазарна информация САПИ – София и ДП Опитна станция по лозарството – Септември,² одитният екип няма разумна увереност относно това:

- какъв е Статута на Система за агропазарна информация САПИ – София към 31.07.2018 г., 23.11.2018 г. и към 31.12.2018 г.;

- ДП Опитна станция по лозарство – Септември и САПИ – София притежават ли парични средства, задължения и други активи и пасиви към 31.07.2018 г., 23.11.2018 г. и 31.12.2018 г.;

- какви активи (включително наличности по банковите сметки и касата) и пасиви са прехвърлени от ДП Опитна станция по земеделие - Ямбол на ДП Опитна станция по овощарство и земеделие - Сливен, влято в структурата на ДП НПЦ.

Не са спазени разпоредбите на § 15 от Преходните и заключителни разпоредби във връзка с чл. 6, ал. 2 от Закона за ССА (специален закон) и заповед № РД41-30 от 30.10.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите, което е съществено по характер.

² Наличие на съществени ограничения в одита Констатация 1.10.

2. По време на изпълнението на одитната задача на одитния екип не е предоставена от ДП НПЦ нееднократно³ 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 2018 г., а именно:⁴

2.1. От Специализираните поделения не са представени амортизационни планове, с изключение на СП ОСКЗ – Силистра и СП ОСКПЗ – Самоков;

2.2. От СП ОСКПЗ - Самоков, СП ОСЛВ - Варна, СП ОСОЗ - Сливен, ОСС ЗК - Павликени и СП ОСТНЗ - Поморие не са представени хронологични описи на счетоводните записвания за периода от 23.11.2018 г. до 31.12.2018 г.;

2.3. От СП ОСЗМК - Лозница, СП ОСЗ - Видин, СП ОСЗТФК - Лом и СП ОСПЗ - Пазарджик са представени хронологични описи на счетоводните записвания за период от 01.12.2018 г. до 31.12.2018 г. без счетоводните записвания за прехвърлените активи, пасиви и разчетите като държавни предприятия влети в структурата на ДП НПЦ;

2.4. От СП ОСЗ - Видин, СП ОСЗМК - Лозница, ОСС ЗК - Павликени, СП ОСЗ - Хан Крум, СП ОСКПЗ - Самоков, СП ОСТНЗ - Поморие, СП ОСОЗ – Сливен и СП ОСЛВ - Варна не са представени ведомости и рекапитулации за работни заплати;

2.5. От СП ОСЗТФК - Лом, СП ОСЗ - Видин, СП ОСЗ - Хан Крум, СП ОСКПЗ - Самоков СП ОСЛВ – Варна не са представени пояснение за банковите сметки, от които е извършено изплащане на трудови възнаграждения на работници и служители. От СП ОСЛВ - Варна, не са представени оборотна ведомост към 31.12.2018 г. и хронологичен опис на счетоводните записвания, поради което одитният екип не може да изрази разумна увереност извършвано ли е изплащане на трудови възнаграждения през одитирания период, размера и правилността на счетоводните записвания свързани с това;

2.6. От СП ОСЗМК - Лозница не е представен договор за ползвания заем осчетоводен по сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“;

2.7. От СП ОСЛВ - Варна не е представена информация за остатъците на неизползваните отпуски на служителите;

2.8. От СП ОСЗТФК - Лом, СП ОСЗ - Видин, СП ОСКЗ - Силистра, СП ОСЗ - Хан Крум, СП ОСКПЗ - Самоков и СП ОСЛВ – Варна не е представена исканата информация относно липса/наличие на основание за начисление на корективи за неувоени помощи и дарения към 31 декември (т. 22 от ДДС № 14/2013 г.), корективи за вземания от помощи и дарения към 31 декември (т. 23 от ДДС № 14/2013 г.), корективи за сумите за вземания/задължения към бюджетни организации за случаите когато подлежат на отчитане като касов трансфер (т. 34-38, т. 59-60, т. 64-65 от ДДС № 14/2013 г.), приписани приходи и разходи при наличие на основание за начисляване;⁵

³ не е представена информация на одитния екип искана с писма с вх. № 1201-9 и вх. № 1201-10 от 01.10.2019 г., повторно поискана с писма с вх. № 1201-12 от 15.10.2019 г. и вх. № 1201-14 от 17.10.2019 г., и информация искана с писма с изх. № 1201-11 от 14.10.2019 г. и с вх. № 1201-17 от 18.10.2019 г.

⁴ ОД №№ 1, 2 и 3

⁵ ОД № 7

2.9. От специализираните поделения не е представена информация за приходи отнасящи се за 2018 г. (от всички поделения) и за разходи отнасящи се за 2018 г. от СП ОСЗ – Видин, СП ОСЗ - Хан Крум, СП ОСЛВ – Варна, СП ОСТНЗ – Поморие, СП ОСОЗ – Сливен, СП ОСТЗ – Хасково и СП ОСКПЗ – Самоков, независимо, че съответният първичен документ за операцията може да се издаде/получи през 2019 г.⁶

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

2.10. На одитния екип не са представени одитираните от дипломиран експерт-счетоводител финансови отчети към 31.07.2018 г. за Система за агропазарна информация САПИ – София и ДП Опитна станция по лозарството - Септември. За останалите ДП към представените заверени от дипломиран експерт-счетоводител финансови отчети не са приложени балансите им към 31.07.2018 г.⁷

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

2.11. От СП ОСЗИР - Кърджали, СП ОСЗМК - Лозница, СП ОСЗ - Хан Крум, СП ОСКПЗ - Самоков, СП ОСЛВ - Варна, СП ОСОЗ - Сливен, СП ОСПЗ - Пазарджик, ОСС ЗК - Павликени и СП ОСТНЗ - Поморие не са представени приключвателни операции за 2018 г., в резултат на което одитния екип не може да изрази увереност за правилното приключване на счетоводните сметки по реда, определен в Раздел IX „Годишно счетоводно приключване на счетоводните сметки“ от ДДС № 08 от 2018 г., във връзка с т.т. 56-58 и т.т. 59.7-59.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г.⁸

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

2.12. Поради непредставяне на хронологично систематизирана информация за стопански операции от първични и/или вторични счетоводни документи (хронологични описи/регистри) от СП ОСКПЗ – Самоков, СП ОСЛВ – Варна, СП ОСОЗ – Сливен, ОСС ЗК – Павликени и СП ОСТНЗ - Поморие⁹ и не представена оборотна ведомост към 31.12.2018 г. от СП ОСЛВ – Варна, одитният екип не може да извърши анализ и да установи причините за установени разлики между параграфите/подпараграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2018 г. и счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) за приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви към 31.12.2018 г. в ДП НПС.¹⁰

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

2.13. От ДП НПС в Сметна палата не е представено:

а) приложение, съгласно т. 1.4 от ЗМФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите, което съдържа:

- пояснения за прилаганата счетоводна политика;
- подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции, съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

⁶ ОД № 7

⁷ ОД № 1

⁸ ОД № 1

⁹ Констатация № 2.2

¹⁰ ОД №№ 1 и 3

- информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.¹¹

б) декларация за идентичност на информацията от файловете на електронния носител с тези от хартиения носител;

в) декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни в оборотните ведомости, подписана от ръководителите на ПРБ по смисъла на ЗФУКПС;

г) декларация по т. 21 от ДДС № 08 от 2018 г., относно декларирането пред Сметната палата, че информацията от файловете на техническия носител съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на МФ.

д) Форма НАЛ-3 заверен от обслужващите банки на хартия.

е) информация за числеността и средствата за възнаграждения на нещатния персонал, нает по трудови правоотношения в изпълнение на програми за временна заетост, за броя и средствата за възнаграждения на лицата по извънтрудови правоотношения, както и броя на изплатените обезщетения на различни основания, отчетени по параграф 02-00 "Други възнаграждения и плащания за персонала".

ж) справки за определени плащания към бюджетни организации, отчетани по разходни и приходни параграфи по ЕБК;

з) справки за използваните терминални устройства ПОС и извършени трансакции към 31.12.2018 г.

и) разпечатки на индивидуални протоколи от модул „Касови отчети“ и от модул „Счетоводни отчети“ на Информационната система „Управление на държавното съкровище“ (ИС УДС) на МФ.¹²

Не са спазени указанията относно Годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2018 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2018 г. на бюджетните организации дадени с ДДС № 08 от 21.12.2018 г. и Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите, което е съществено по характер.

3. При извършените одитни процедури се установи неспазване на принципа за вярно и честно отразяване на имущественото и финансово състояние на ДП НПЦ, а именно:

3.1. До датата на вписване на ДП НПЦ в търговския регистър, влетите в структурата му държавни предприятия са осъществявали счетоводството си на база индивидуален счетоводен сметкоплан (реален сектор), различен от СБО. От специализираните поделения са представени на Държавно предприятие „Научно-производствен център“ встъпителни оборотни ведомости с данни по счетоводни сметки от СБО към 23.11.2018 г.

От правоприемника ДП НПЦ не е извършен анализ на промените в активите и пасивите между датата, към която са одитирани от дипломиран-експерт счетоводител финансови отчети (31.07.2018 г.) на държавните предприятия влети в ДП НПЦ и встъпителните оборотни ведомости на специализираните поделения към датата на вписване на предприятието (23.11.2018 г.).¹³

От правоприемника не е осъществен контрол и анализ за пълно и точно

¹¹ ОД №№ 3 и 4

¹² ОД № 4

¹³ ОД № 1 и 3

отразяване на данните по сметките от индивидуален счетоводен сметкоплан (реален сектор), различен от СБО от оборотните ведомости на държавните предприятия към 23.11.2018 г. и прехвърлянето на същите данни по счетоводни сметки по СБО в оборотните ведомости на преобразуваните ДП в специализирани поделения.¹⁴

В резултат на това:

3.1.1. В СП ОСТНЗ - Поморие са констатирани разлики при съпоставяне на информацията от последна оборотна ведомост на Държавното предприятие Опитна станция по земеделие – Поморие (ДП ОСЗ-Поморие) към 23.11.2018 г. и встъпителна оборотна ведомост по макет на МФ както следва:

- сметка 272 (от одитираната организация не е посочено наименование на сметката) е с крайно дебитно салдо в размер на 87 355 лв. След извършване на съпоставка между информацията от последна оборотна ведомост на ДП ОСЗ – Поморие и встъпителната оборотна ведомост на СП ОСТНЗ - Поморие и оборотната ведомост на ДП НПЦ по макет на МФ се установи, че салдото е прехвърлено по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и е в размер на 60 297 лв. или с 27 058 лв. по-малко;

- сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ от СБО във встъпителната оборотна ведомост на СП ОСТНЗ – Поморие по макет на МФ е с кредитен оборот в размер на 6 305 лв. Сума в такъв размер не е отразена в последна оборотна ведомост на ДП ОСЗ - Поморие преди създаване на ДП НПЦ.¹⁵

3.1.2. В СП ОСЗТФК – Лом по последна оборотна ведомост като Държавно предприятие Опитна станция по земеделие – Лом към 23.11.2018 г., след приключване на сметките за разходи и приходи от индивидуален счетоводен сметкоплан (реален сектор), различен от СБО (раздел 6 и раздел 7, правилно без сметка 611), крайното салдо по сметка 611 „Разходи за основна дейност“ е в размер на 57 865 лв., като същото не е намерило отражение във встъпителната оборотна ведомост на специализираното звено, включително и в оборотната ведомост на ДП НПЦ към 31.12.2018 г. по макет на МФ. По този начин е допуснато занижаване на шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ от актива на баланса.

3.1.3 В СП ОСЗ - Видин по последна оборотна ведомост като Държавно предприятие Опитна станция по земеделие – Видин към 23.11.2018 г. след приключване на сметките за разходи и приходи от индивидуален счетоводен сметкоплан (реален сектор), различен от СБО (раздел 6 и раздел 7, правилно без сметка 611), крайното салдо по сметка 611 „Разходи за основна дейност“ е в размер на 1 580 лв., като същото не е намерило отражение във встъпителната оборотна ведомост на специализираното звено, включително и в оборотната ведомост на ДП НПЦ към 31.12.2018 г. по макет на МФ.¹⁶ По този начин е допуснато занижаване на шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ от актива на баланса.

3.1.4 В СП ОСЗ - Видин по последна оборотна ведомост като Държавно предприятие Опитна станция по земеделие – Видин към 23.11.2018 г., крайното салдо по сметка 151 „Получени краткосрочни заеми“ е в размер на 118 960 лв., като същото не е намерило отражение във встъпителната оборотна ведомост на специализираното звено и на ДП НПЦ по макет на МФ. Одитираната организация не е представила договор за заем и одитния екип не може да изрази разумна увереност относно естеството на сумата и по коя сметка от СБО следва да се отрази.¹⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно

¹⁴ ОД № 1 и 3

¹⁵ ОД № 8 и 3

¹⁶ ОД № 8 и 3

¹⁷ ОД № 8 и 3

представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 42 и 54 на ДДС № 08 от 2018 г. относно изискването всички активи и пасиви, приходи и разходи, отнасящи се за 2018 г. да бъдат осчетоводени преди изготвяне на оборотните ведомости и организиране на процеса по обобщаването на отчетната информация.

Установеното несъответствие е съществено по характер.

3.2. Прехвърлянето на активите от тринадесетте¹⁸ Държавни предприятия в структурата на ДП НПЦ е извършено на база крайните салда по оборотните ведомости на предприятията към 23.11.2018 г.

Одитираните от дипломиран експерт-счетоводител финансови отчети на предприятията са към 31.07.2018 г.¹⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието и паричните потоци, както и заповед № РД41-30 от 30.10.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите, което е съществено по характер.

3.3. По време на извършения финансов одит на ДП НПЦ на одитния екип се предоставиха няколко варианта на последни оборотни ведомости като държавни предприятия, както следва:

3.3.1. От СП ОСЗ – Хан Крум са представени два варианта на последна оборотна ведомост като Държавно предприятие към 23.11.2018 г., в които началните салда се различават:

- по представен първи вариант на оборотна ведомост началното салдо по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ е в размер на 238 041 лв., а по втория вариант началното салдо е в размер на 17 113 лв. или със 120 928 лв. по-малко;

- по представен първи вариант на оборотна ведомост началното салдо по сметка 613 „Разходи за придобиване на ДМА“ е в размер на 47 264 лв., а по втори вариант е 27 307 лв. или с 19 957 лв. по-малко.²⁰

3.3.2. От СП ОСЛВ – Варна са представени три оборотни ведомости към 23.11.2018 г. като Държавно предприятие, като са налице различни данни.

В резултат на гореизложеното, одитният екип не може да изрази разумна увереност за правилното прехвърляне на наличните към 23.11.2018 г. активи, пасиви и разчети и верността на обобщения годишен финансов отчет към 31.12.2018 г. на ДП НПЦ.²¹

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.

3.4. От 12 Специализирани поделения (без СП ОСЛВ - Варна) са предоставени писма за потвърждение за наличността на средствата по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и отчетени в оборотните им ведомости, чийто сбор е в размер на 82 641 лв. В оборотната ведомост на ДП НПЦ по макет на МФ към 31.12.2018 г.

¹⁸ изброени в констатация 1 от доклада

¹⁹ ОД № 1

²⁰ ОД № 8 и 3

²¹ ОД № 1

крайното салдо по сметката е 32 813 лв. или с 49 828 лв. по-малко.

Не е предоставена информация от СП ОСЛВ - Варна, поради което одитният екип не може да изрази разумна увереност по отношение на общия размер на неравнението към 31.12.2018 г. в салдото на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“.²²

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, паричните потоци и собствения капитал.

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. 163 от Закон за публичните финанси относно осъществяване на счетоводството на предприятието съгласно Закона за счетоводството, както и на основата на стандартите, сметкоплана и указанията на министъра на финансите, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

3.5. По встъпителни оборотни ведомости на СП към 23.11.2018 г. наличностите по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, отразени като дебитен оборот, са в размер на 111 644 лв. Към 31.12.2018 г. по дебита на сметката не са отразени постъпления по банковите сметки на СП и дебитния оборот остава непроменен.

От предоставени банкови извлечения от СП ОСЗМК – Лозница, СП ОСТЗ - Хасково и СП ОСЗТФК - Лом се установи следното:

- По банковата сметка на СП ОСЗМК – Лозница, в периода от 01.12.2018 г. до 31.12.2018 г. на 19.12.2018 г. е постъпила сума в размер на 66 179 лв. и на 21.12.2018 г. е изтеглена за захранване на касата сума в размер на 20 000 лв. Сумите не са отразени в оборотната ведомост на ДП НПЦ по макет на МФ към 31.12.2018 г. както и в счетоводната база на поделението по счетоводни сметки 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ (66 179 лв.) и 5011 „Касови наличности в левове“ (20 000 лв.);

- В оборотната ведомост към 31.12.2018 г. на СП ОСЗМК – Лозница сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ е с крайно салдо в размер на 7 441 лв., а по предоставеното на одитния екип банково извлечение наличността в края на периода е в размер на 51 505 лв.;²³

- В оборотната ведомост към 31.12.2018 г. на СП ОСТЗ – Хасково сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ е с крайно салдо в размер на 3 821 лв., а по предоставеното на одитния екип банково извлечение наличностите в края на периода са в размер на 43 431 лв.;²⁴

- По банковата сметка на СП ОСЗТФК – Лом, в периода 03.12.2018 г. до 31.12.2018 г. са постъпили две суми съответно на 13.12.2018 г. 2 867 лв., и на 19.12.2018 г. в размер на 33 605 лв. Към 31.12.2018 г. сумите не са намерили отражение в оборотната ведомост на ДП НПЦ по макет на МФ;²⁵

- В оборотната ведомост към 31.12.2018 г. на СП ОСЗТФК – Лом сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ е с крайно салдо в размер на 38 621 лв., а по банково извлечение наличностите в края на периода са в размер на 51 103 лв.²⁶

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

²² ОД № 8 и 3

²³ ОД № 8 и 3

²⁴ ОД № 8 и 3

²⁵ ОД № 8 и 3

²⁶ ОД № 9

от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 42 на ДДС № 08 от 2018 г. относно изискването всички активи и пасиви, всички приходи и разходи, отнасящи се за 2018 г. да бъдат осчетоводени преди изготвяне на оборотните ведомости.

Не са спазени изискванията на чл. 163 от Закон за публичните финанси относно осъществяване на счетоводството на предприятието съгласно ЗСч, както и на основата на стандартите, сметкоплана и указанията на министъра на финансите, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Установеното несъответствие е съществено по характер.

3.6. По встъпителни оборотни ведомости на СП към 23.11.2018 г. наличностите по сметка 5011 „Касови наличности в левове“, отразени като дебитен оборот, са в размер на 25 701 лв. Към 31.12.2018 г. по сметката не са отразени постъпления/плащания и оборотът остава непроменен.

3.6.1. При прегледа на представените хронологични описи от специализирани подразделения (без 5 от 13)²⁷ се установи, че по сметката има движение:

- от СП ОСЗ - Видин са изплатени суми на служители и са върнати служебни аванси;

- от СП ОСЗИР - Кърджали са изплатени трудови възнаграждения, суми на доставчици, извършени разходи и са постъпили средства по каса от банковата сметка на СП;

- от СП ОСЗМК - Лозница са изплатени заплати (суми по граждански договори) и извършени разходи;

- от СП ОСЗТФК – Лом и Пазарджик са изплатени заплати и са постъпили средства по каса от банковата им сметка;

- от СП ОСТЗ - Хасково са изплатени заплати;

- СП ОСТНЗ Поморие и ОСС ЗК Павликени са представили декларация, че през месец декември 2018 г. са изплатени заплати.²⁸

Поради непредставяне на хронологични описи от всички специализирани подразделения одитният екип не може да извърши анализ и да установи размера на допуснатото неравнение.

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, паричните потоци и собствения капитал.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 42 на ДДС № 08 от 2018 г. относно изискването всички активи и пасиви, всички приходи и разходи, отнасящи се за 2018 г. да бъдат осчетоводени преди изготвяне на оборотните ведомости.

Не са спазени изискванията на чл. 163 от Закон за публичните финанси, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Установеното несъответствие е съществено по характер.

3.6.2. От СП ОСТЗ - Хасково е представено банково извлечение за периода 21.12.2018 г. до 21.12.2018 г. от което е видно, че на 21.12.2018 г. е изтеглена сума за

²⁷ От СП ОСКПЗ - Самоков, СП ОСЛВ - Варна, СП ОСОЗ - Сливен, ОСС ЗК - Павликени и СП ОСТНЗ - Поморие не са представени хронологични описи на счетоводните записвания за периода от 23.11.2018 г. до 31.12.2018 г.

²⁸ ОД № 8 и 3

захранване на касата на поделението в размер на 20 106 лв., като същата не е отразена в оборотна ведомост по макет на МФ, съответно не е включена в шифър 0080 „Парични средства“ от актива на баланса на ДП НПС към 31.12.2018 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, паричните потоци и собствения капитал, което е съществено по характер.

Не са спазени изискванията на чл. 163 от Закон за публичните финанси, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

3.7. Счетоводни записвания от хронологичните описи на Специализираните поделения (които са представили хронологични описи²⁹) не са намерили отражение в оборотната ведомост на ДП НПС към 31.12.2018 г., както следва:

- по Група 60 „Разходи по икономически елементи“ - 12 293 лв.;
- по подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ – 10 366 лв.;
- по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ – 2 536 лв.;
- по сметка 4510 „Разчети за данъци върху доходите на физически лица“ - 2 818 лв.
- по сметка 7199 „Други приходи“ - 36 474 лв.;
- по сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“ – 2 553 лв.;
- по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ – 56 506 лв.;
- по сметка 705 като същата не съответства с утвърдения СБО - 26 962 лв.;
- по 754 като същата не съответства с утвърдения СБО - 5 253 лв.;
- по 4261 - „Вземания от подотчетни местни лица“ - 8 008 лв.³⁰

Поради непредставяне на хронологични описи от някои специализирани поделения одитният екип не може да извърши анализ и да установи размера на всички допуснати неравнения и несъответствия.

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, паричните потоци и собствения капитал.

Не са спазени и указанията на МФ, дадени в т. 21 от писмо ДДС № 8 от 2018 г., относно идентичността на данните, въведени в ИСО, с тези от счетоводната система, което е съществено по характер.

3.8. От СП ОСЗИР - Кърджали³¹ и СП ОСПЗ – Пазарджик³² са представени хронологични описи на счетоводните записвания със счетоводни сметки, които не съответстват с утвърдения СБО.³³

Не е спазено изискването на т. 2 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно задължителното прилагане от всички бюджетни организации на СБО, което е съществено по характер.

²⁹ СП ОСЗ – Видин, СП ОСЗМК – Лозница, СП ОСТЗ – Хасково, СП ОСЗТФК – Лом, СП ОСКЗ – Силистра, СП ОСЗИР – Кърджали и СП ОСПЗ – Пазарджик.

³⁰ ОД № 8

³¹ Сметки в несъответствие с СБО – 123, 302, 401, 421, 430, 454, 459, 461, 463, 499, 501, 503, 601, 602, 604, 605, 609, 611, 614, 621, 629, 704, 729 и 754.

³² Сметки в несъответствие с СБО – 401, 4212, 4541, 4542, 501, 503, 603, 60531, 46111, 46112, 46131, 46132, 46141, 46142, 46161, 4631, 4991, 4992, 6141 и 6142.

³³ ОД № 1

3.9. За проверка и анализ на осчетоводени разходи за заплати и възнаграждения на персонал от специализираните поделения към ДП НПЦ са представени два варианта на оборотни ведомости по макет на МФ към 31.12.2018 г. (от СП ОСЛВ – Варна няма представена оборотна ведомост).

- в първия вариант на представените оборотни ведомости при 7 СП (СП ОСЗ – Видин, СП ОСЗИР – Кърджали, СП ОСЗТФК – Лом, ОСС ЗК – Павликени, СП ОСПЗ – Пазарджик, СП ОСЗ - Хан Крум и СП ОСТЗ – Хасково) не са посочени обороти по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“

- от втория вариант на оборотни ведомости от шест специализирани поделения,³⁴ оборотите и салдата на сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ са с дебитни обороти и общият им сбор надвишава оборота по обобщената оборотна ведомост на ДП НПЦ с 4 659 лв.

Поради непредставена оборотна ведомост на СП ОСЛВ – Варна и представени два варианта на оборотни ведомости към 31.12.2018 г. одитният екип не може да потвърди размера на крайното салдо по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“.³⁵

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, паричните потоци и собствения капитал и чл. 64, ал. 2, т. 3 от Устройствения правилник на ССА, което е съществено по характер.

Не са спазени и указанията дадени от министъра на финансите с т. 42 от ДДС № 8 от 2018 г., относно задължителното осчетоводяване на всички приходи и разходи отнасящи се за 2018 г. преди изготвянето на оборотната ведомост към 31.12.2018 г.

Некоригирани неправилни отчитания, които самостоятелно или като съвкупност, са съществени за консолидирания финансов отчет

1. След извършени одитни процедури за проверка на начислените провизии на персонала се установи, че въпреки наличието на основание за провизиране на неизползван отпуск за ЦУ на ДП НПЦ, СП ОСЗТФК - Лом, СП ОСЗ - Видин, ОСС ЗК - Павликени и СП ОСКЗ - Силистра такива не са начислени.

От СП ОСЛВ - Варна не е представена информация.

Одитният екип не може да изрази увереност относно спазване изискването за начисляване на провизии за неизползвани отпуски на персонала във връзка с т. 3.3.3. от НСС 19 „Доходи на персонала“.³⁶

Не са спазени изискванията на т. 19.7. от ДДС 20 от 2004 г., относно начисляването на разходите за провизии за персонал, което е съществено по характер.

2. В седем специализирани поделения на ДП НПЦ не е проведена годишна инвентаризация за 2018 г.³⁷ С раздел II. „Срокове за извършване на инвентаризация на активите и пасивите“ от Вътрешни правила за провеждане на инвентаризация в

³⁴ СП ОСЗИР – Кърджали, СП ОСЗТФК – Лом, ОСС ЗК – Павликени, СП ОСПЗ – Пазарджик, СП ОСЗ - Хан Крум и СП ОСТЗ – Хасково

³⁵ ОД №№ 6 и 8

³⁶ ОД № 7

³⁷ СПОСЗ Видин; СПОСЗТФК Лом; ОСТНЗ Поморие; ОСТЗ Хасково; ОСПЗ Пазарджик; ОСЗ с.Хан Крум и ОСЛВ Варна.

централно управление на ДП НПЦ и специализираните поделения е определено инвентаризация на активите и пасивите да се провежда най-малко веднъж годишно с цел достоверното им представяне във финансовите отчети.³⁸

Не са спазени указанията на МФ дадени с ДДС № 10 от 2017 г. , във връзка с тема № 3 от „Коментари по методологически въпроси“ публикувани на интернет страницата на МФ и раздел II. „Срокове за извършване на инвентаризация на активите и пасивите“ от Вътрешни правила за провеждане на инвентаризация в централно управление на ДП научно производствен център и специализираните поделения.

Не са спазени разпоредбите на т.5, от § 1 от „Допълнителните разпоредби“ на Закона за счетоводството, което е оценено по характер

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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-119 от 24.09.2019 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-119 от 24.09.2019 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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 финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на 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

³⁸ ОД № 5

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 отчет

Отговорността на Сметната палата е да извърши финансов одит на 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 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 девет 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 № 013 от 30.01.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Държавно 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
01	РД № 2.2-1 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на получена информация искана от одитирания обект, в т. ч. приложения.	737
02	РД № 2.2-2 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на получена информация искана от одитирания обект, в т. ч. приложения.	303
03	РД № 2.2-3 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на получена информация искана от одитирания обект, в т. ч. приложения.	134
04	РД № 2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2018 г.	7
05	РД № 2.9 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2018 г. в Държавно предприятие „Научно-производствен център“ (ДП „НПЦ“) ЦУ и Специализираните поделения на ДП НПЦ	7
06	РД 2.16-3 за процедури по същество за проверка и анализ на счетоводното отчитане на разходите за заплати на персонала по счетоводни сметки 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“, 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица“, 4510 „Разчети за данъци върху доходите на физически лица“, 4555 „Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване“, 4556 „Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса“ и 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ и по подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения“ в ДП НПЦ към 31.12.2018 г.	7
07	РД № 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	12
08	РД № 2.15 за процедури по същество (тестове на детайлите) на информацията от оборотните ведомости към 23.11.2018 г. на Държавните предприятия, встъпителните оборотните ведомости на Специализираните поделения на ДП НПЦ, оборотните ведомости на Специализираните поделения на ДП НПЦ към 31.12.2018 г., оборотна ведомост на ДП НПЦ към 31.12.2018 г., хронологични описи на Специализираните поделения	5
09	Банково извлечение за наличност по сметката на СП ОСЗТФК - Лом	3