



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400107920**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Държавното предприятие „Научно-производствен център“ за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Отказ от изразяване на мнение	4
База за отказа от изразяване на мнение.....	4
Други въпроси – невъзможност за оттегляне от одитния ангажимент.....	9
Правно основание за извършване на одита	10
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	10
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

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
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО
СЪБРАНИЕ

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 2019 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 одита на ГФО на Държавното предприятие "Научно-производствен център" (ДП НПС) към 31.12.2019 г. 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. Представеният в Сметната палата ГФО на ДП НПС към 31.12.2019 г. не съответства на изискванията на т. 5 от ДДС № 06 от 2019 г., съгласно които изготвяната от разпоредителите с бюджет отчетна информация следва да съдържа и данните на техните подведомствени разпоредители с бюджет. В елементите на ГФО към 31.12.2019 г. - Баланс и Отчет за приходите и разходите (ОПР) на ДП НПС не се съдържат данните за активите, пасивите, приходите и разходите на две от 13-те специализирани поделения на ДП НПС, а именно: Специализираното поделение Опитната станция по лозарство и винарство (СП ОСЛВ) - Варна и Специализирано поделение Опитната станция по трайни насаждения и земеделие (СП ОСТНЗ) - Поморие.¹

¹ Одитни доказателства (ОД) №№ 01, 02 и 17

От двете специализирани поделения не са предоставени и амортизационни планове за амортизируемите активи, както и документи за извършена инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2019 г.

По време на одита, от СП ОСЛВ – гр. Варна е представено уведомително писмо, че от м. септември 2019 г. до м. март 2020 г. няма счетоводител и директор на предприятието, въз основа на което от СП ОСЛВ – гр. Варна не може да се предостави исканата от одитният екип счетоводна информация и документи.

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 2019 г.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за публичните финанси (ЗПФ) и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

Не са спазени указанията на МФ дадени с т. 5 от ДДС № 06 от 2019 г., съгласно които изготвяната от разпоредителите с бюджет отчетна информация съдържа и данните на техните подведомствени разпоредители с бюджет.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 79 на ДДС № 06 от 2019 г. в данните, предоставени с оборотните ведомости, да се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към съответния период балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и да е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т. ч. за поетите ангажименти за разходи и за възникналите нови задължения за разходи - потоци, като декларациите по т. 21 от ДДС № 06 от 2019 г. на МФ, гарантиращи верността и пълнотата на отчетните данни са формално попълнени.

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 е спазена разпоредбата на чл. 9, ал. 6, т. 2 от Закона за Селскостопанската академия относно изискването специализираните предприятия да представят в централното управление годишни финансови отчети съгласно Закона за счетоводството.

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 39 и 40 от Закона за Сметна палата, относно изискването и предоставянето на информация от одитирания обект.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер и всеобхватно, като има възможен ефект върху всички позиции от Баланса и ОПР към 31.12.2019 г. на ДП НПЦ.

2. На основание Закона за Селскостопанската академия (ССА)² и заповед № РД 41-30 от 30.10.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите,³ при създаването си през 2018 г. ДП НПЦ е правоприемник⁴ на активите и пасивите на 16 закрити държавни предприятия. В структурата⁵ на предприятието са включени централно управление (ЦУ) и 13 специализирани поделения (опитни станции). Съгласно Обобщената справка⁶ за дълготрайните материални активи (ДМА) на държавното предприятие към ССА, от чието

² 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.)

³ ОД № 04

⁴ параграф 15 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за Селскостопанската академия

⁵ приложение № 3 към чл. 59, т. 2 от Устройствен правилник на Селскостопанската академия

⁶ публикувана в Търговския регистър

имущество се образува имуществото на ДП НПСЦ, предоставените активи от закритите предприятия, са с обща отчетна стойност 3 973 823 лв.⁷ 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 НПСЦ,⁸ 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 НПСЦ.

При отчитането и представянето на поетите активи в сборния баланс на ДП НПСЦ към 01.01.2019 г. и към 31.12.2019 г. в 11 от 13-те специализирани поделения на предприятието⁹ е приложен различен подход. В три СП¹⁰ 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 НПСЦ. В останалите осем СП поетите активи са признати по балансова стойност, след приспаднати акумулирани амортизации към периода на закриването на държавните предприятия.¹¹

В резултат на приложения различен подход при завеждането на поетите активи в специализираните поделения на новообразуваното през 2018 г. ДП НПСЦ, представената стойност на дълготрайните активи в Баланса на ДП НПСЦ към 01.01.2019 г. и към 31.12.2019 г. не е в съответствие с дефинициите за „балансирана стойност“¹² 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.

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 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 31.12.2019 г. на ДП НПСЦ.

3. 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,¹³ със същата информация по оборотните ведомости на 11-те специализирани поделения от общо 13 и ЦУ на ДП НПСЦ (представили за обобщаване в ЦУ на ДПНПСЦ отчетни форми в макета на МФ).¹⁴ Установиха се разлики в началните салда, оборотите и крайните салда по всички сметки, като сборът от началните и крайните салда на всяка една счетоводна сметка от оборотните ведомости на 11-те специализирани поделения,

⁷ ОД №№ 04 и 05

⁸ ОД № 06

⁹ В ГФО за 2019 г. в сборния баланс са обобщени данните на 11 СП, 2 СП не са включени.

¹⁰ Опитна станция по зърнени, технически и фуражни култури – Лом, Опитна станция по земеделие – Видин и Опитна станция по овощарство и земеделие – Сливен

¹¹ ОД №№ 07 и 17

¹² Съгласно дефинициите по т. 9 от писмо ДДС № 05 от 2016 на МФ.

¹³ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС-РА

¹⁴ Съгласно първа констатация при изготвянето на ГФО за 2019 г. на ДП НПСЦ са обобщени индивидуалните отчети (оборотни ведомости и касови отчети) на 11 вместо на 13 структурни звена – без СП ОСЛВ - Варна и СП ОСТНЗ - Поморие

не е равен на салдата и оборотите по същата сметка в сборната оборотна ведомост, представена в макета на МФ.¹⁵

Поради допуснатите разлики между представените данни в баланса на ДП НПСЦ за 2019 г. и обобщените данни от счетоводната система на специализираните подразделения, 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 НПСЦ към 31.12.2019 г.

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.

Подписаните декларации от ръководството на предприятието, съгласно изискванията на т.т. 21 и 65 от ДДС № 06 от 2019 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 всички позиции от Баланса и ОПР на ДП НПСЦ към 31.12.2019 г.

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

4. При извършени одитни процедури за проверка и анализ на амортизационните планове и определените и начислени разходи за амортизация на амортизируеми активи в девет от 13-те СП на ДП НПСЦ, се установи:¹⁶

4.1. три специализирани подразделения не са предоставили амортизационни планове: СП ОПЛВ – Варна, СП ОСТНЗ – Поморие и СП ОПОЗ - Сливен;

4.2. в разработените амортизационни планове на шест СП¹⁷ за амортизируемите активите неправилно са определени или не са определени реквизитите „остатъчна стойност“, „амортизируема стойност“ и „балансова стойност“. В резултат на неправилно приложените амортизационни показатели при определяне на амортизацията на активите са допуснати неправилни отчитания в размера на начислените разходи за амортизация към края на отчетния период.

Предвид непредставените амортизационни планове и допуснатите несъответствия в разработените такива за 2019 г. в две от общо 13-те СП, одитният екип няма разумна увереност, че приложените показатели за амортизация на активите в амортизационните планове и 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 върното 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

¹⁵ ОД №№ 01, 03 и 18

¹⁶ ОД №№ 08, 09 и 17

¹⁷ Опитна станция по земеделие – с. Хан Крум, Опитна станция по кайсията и земеделие – Силистра, Опитна станция по зърнени, технически и фуражни култури – Лом, Опитна станция по земеделие – Видин, Опитна станция по тютюна и земеделие – Хасково, Опитна станция по земеделие в Източните Родопи – Кърджали

от ОПР към 31.12.2019 г. на ДП НПЦ.

5. В СП ОПДЗ Сливен (активите във встъпителния баланс за 2018 г. са заведени по отчетна стойност), в оборотната ведомост към 31.12.2019 г.:

5.1. по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ на СБО не са заведени 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.;

5.2. салдото на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, в размер на 29 450 лв., неправилно е посочено по сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.¹⁸ В резултат на неправилно отразеното салдо, данните за налични задбалансови активи на стойност 29 450 лв. не са признати в макета на Баланс на МФ.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.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са занижени шифри 0011 „Сгради“ - 7 968 лв., 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ - 10 014 лв. и шифър 0350 „Задбалансови активи“ – 29 450 лв. от актива на баланса.

С размера на допуснатото отчитане неправилно е занижен показателя 0763 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

6. В СП Опитна станция ЗТФК – Лом, приходи от продажба на услуги, в размер на 15 000 лв., по договор за научна дейност с институт към ССА, отчетени правилно по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, са осчетоводени неправилно по сметка 7199 „Други приходи“, вместо по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“.²⁰

Не са спазени указанията за отчитане стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно утвърдения с ДДС № 14 от 2013 г. от министъра на финансите СБО.

С размера на допуснатото отчитане неправилно е завишен показателя 0719 „Други текущи приходи“ и занижен показателя 0714 „Приходи от услуги“ от ОПР.

7. В СП Опитна станция по зърнени и маслодайни култури (СП ОПЗМК) Лозница, просрочени вземания от клиенти и по начети,²¹ от преди 2019 г., общо за 64 704 лв. не са класифицирани като несъбираеми и не са провизирани с 50 на сто от номиналната им стойност. Към 31.12.2019 г. не са начислени разходи за провизии, в размер на 32 852 лв., по сметки 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ и 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“.²²

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

Не са спазени указанията дадени с т. 42 от ДДС № 06 от 2019 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2019 г., във връзка с т. 37 от ДДС № 20 от 2004 г., определящи разпоредбите на НСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“ като цяло приложими за бюджетните

¹⁸ Данните по кореспондиращите сметки за задбалансови активи и пасиви, в случая неправилното отчитане по сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ не се генерират и представят като налични салда по шифър 0350 „Задбалансови активи“ в макета на Баланс.

¹⁹ ОД №№ 05, 07, 11 и 17

²⁰ ОД №№ 07, 12 и 19

²¹ по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ за 9 046 лв. и по сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица“ за 56 658 лв.

²² ОД № 07, 15 и 19

организации.

С размера на допуснатото отчитане неправилно е завишен шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и занижен показател 0670 „VII. Корективи за разходи и придобиване на активи“ от ОПР.

8. Парични средства в лева в началото на периода, на стойност 67 251 лв.,²³ налични по банкови сметки с титуляр вече закритите държавни предприятия, отчетени по подпараграф 93-01 "Чужди средства от държавни/общински предприятия (+/-)", неправилно са осчетоводени и представени като обороти по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, вместо като начално салдо по същата сметка към 01.01.2019 г.²⁴

Не са спазени изискванията на т. 42 от ДДС № 06 от 2019 г. на МФ, с която е определено, че при изготвянето на сборната оборотна 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 2019 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи. Не е спазена разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, годишният финансов отчет да представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

9. Задължения на закрито държавно предприятие,²⁵ 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 НПЦ. 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 в ДП НПЦ. Дължимите за възстановяване на ДФЗ целеви финансови средства, включително припадащите се за тях лихви не са представени в баланса на ДП НПЦ за 2019 г.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 от дейността на предприятието.

Не са спазени указанията на т. 42 от ДДС № 06 от 2019 г. на МФ относно осчетоводяването на всички активи и пасиви, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2019 г.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер има ефект върху позициите за задълженията от Баланса към 31.12.2019 г. на ДП НПЦ.

Други въпроси – невъзможност за оттегляне от одитния ангажимент

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2020 г. и в

²³ В СП ОСЗТФК – Лом 51 103 лв. и СП СЗК – Павликени 16 148 лв.

²⁴ ОД №№ 13, 14 и 20

²⁵ Закритото Държавно предприятие „Опитна станция по земеделие“ Видин.

²⁶ ОД № 16

изпълнение на Заповед № ОД-04-01-079 от 08.06.2020 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-079 от 08.06.2020 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 20 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в

Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес:
гр. София, ул. Екзарх Йосиф, № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 396 от 29.10.2020 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
01	Констативен протокол 2.2-1 за съгласуване на факти и обстоятелства относно пълнотата на ГФО на ДП НПСЦ за 2019 г.	1
02	Обяснителна записка към ГФО за 2019 г. на ДП НПСЦ Уведомително писмо от СП Варна	4
03	Справка за сравнение на сбора от крайните салдата на всяка една счетоводна сметка от оборотните ведомости за отчетна група Бюджет на 11-те опитни станции и ЦУ със салдата и оборотите от по същата сметка в сборната оборотна ведомост Справка за сравнение на сбора от крайните салдата на всяка една счетоводна сметка от оборотните ведомости за отчетна група СЕС-РА на 11-те опитни станции и ЦУ със салдата и оборотите от по същата сметка в сборната оборотна ведомост	10
04	Заповед № РД 41-30 от 30.10.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите	11
05	Обобщена справка за ДМА на ДП към ССА, от чието имущество се образува имуществото на ДП НПСЦ (публикувана и достъпна в Търговския регистър)	16
06	Заповед № РД-01-001 от 26.11.2018 г. на директора на ДП НПСЦ за предоставяне на управление активите от вече закритите държавни предприятия по отчетна стойност	6
07	Констативен протокол 2.2-2 за съгласуване на факти и обстоятелства относно отчитането на поетите активи	3
08	Констативен протокол 2.2-4 за съгласуване на факти и обстоятелства относно отчитането на активи, приходи и разходи, представени годишния финансов отчет	4
09	Амортизационни планове на СП към ДП НПСЦ	5
10	Амортизационен план на СП Хасково	5
11	Оборотна ведомост СП Сливен	14
12	Аналитичен регистър за сметка 7199 „Други приходи и фактура	3
13	КП 2.2-3 за съгласуване на факти относно отчитането на наличностите на парични средства в началото и в края на периода	1
14	Банкови извлечения от СП Лом и СП Павликени	5
15	Справки и извлечения за сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната” и 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица“ от СП Лозница	4
16	Договори с Държавният фонд „Земеделие“: 1. договор № 280957 от 30.10.2000 г. за предоставяне на целева финансова линия, включваща субсидия – семена за семепроизводство и масов посев на пшеница за хляб, реколта 2001 година. Стойността на полученото финансиране от ДФЗ е 18 000 лв., от които 11 250 лв. са целева финансова линия, 6 750 лв. са субсидия. За възстановяване на Фонда до 20.10.2001 г. получената финансова линия в размер на 11 250 лв. 2. договор № 109760001 от 10.05.2000 г. за предоставяне на целева финансова линия – семена за семепроизводство и масов посев за	22

№	Одитни доказателства	Брой страници
	<p>подпомагане на земеделските производители на царевица за зърно, реколта 2000 година. Стойността на полученото финансиране от ДФЗ е 2 621 лв., които подлежат на възстановяване на Фонда до 20.12.2000 г.</p> <p>3. договор № 281057 от 30.10.2000 г. за предоставяне на целева финансова линия – изкуствен тор за подпомагане на земеделските производители на пшеница и ечемик, реколта 2001 година. Стойността на полученото финансиране от ДФЗ е 17 955 лв., които подлежат на възстановяване на Фонда до 20.10.2001 г.</p> <p>4. договор № 280132 от 23.03.2001 г. за предоставяне на целева финансова линия – включваща субсидия - изкуствен тор за подпомагане на земеделските производители на пшеница и ечемик, реколта 2001 година. Стойността на полученото финансиране от ДФЗ е 24 800 лв., от които 18 600 лв. са целева финансова линия, 6 200 лв. са субсидия. За възстановяване на Фонда до 15.10.2001 г. са получената финансова линия в размер на 18 600 лв.</p> <p>Общото задължение по четирите договори е 51426 лв. (2621+12250+18600+17955). Към общото задължение следва да се добавят и дължимите лихви за периода на забавяне от датата за връщане до края на 2019 г.</p>	
17	РД 2.16-2 за проверка на счетоводното отчитане на: - дълготрайните активи по сметки 2031, 2039, 2049, 2071, 2079; - придобиванията на активи по подпараграф 52-03; - разходите за амортизации по сметки 6033, 6034, 2413, 2414	8
18	РД 2.16-8 за проверка за вярно и точно представяне на активите и пасивите в сборната оборотна ведомост и баланс от оборотните ведомости и баланси на всички специализирани поделения на държавното предприятие чрез скриптове в ACL - Analysis 2019	2
19	РД 2.16-3 за проверка на счетоводното отчитане на: - краткотрайни активи по сметки 3010, 3020, 3030, задбалансова сметка 9909; - разходи по сметки 6010, 6019, 6029, 6113, 6503, 6993 и подпараграфи 10-15, 10-16 и 10-20; - чуждите средства по подпараграф 93-01; - приходи по сметки 7110, 7113, 7993, 7199 и подпараграф 24-04	6
20	РД 2.16-5 за проверка на счетоводното отчитане на: - разчетите по сметки 4010, 4110, 4887, 4511, 4682, подпараграф 88-03; - наличности по сметка 5001 и подпараграф 96-07; - приходи по сметка 7481 и подпараграф 46-10	4