



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100207122

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Висшето военновъздушно училище "Георги Бенковски",
гр. Долна Митрополия за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
БРИГАДЕН ГЕНЕРАЛ ЮЛИЯН РАДОЙСКИ
НАЧАЛНИК НА
ВВВУ „ГЕОРГИ БЕНКОВСКИ“
ГР. ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Висшето военновъздушно училище "Георги Бенковски", гр. Долна Митрополия, състоящ се от баланс към 31 декември 2021 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 финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Висшето военновъздушно училище "Георги Бенковски", гр. Долна Митрополия към 31 декември 2021 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Висшето военновъздушно училище "Георги Бенковски", гр. Долна Митрополия в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-071 от 24.06.2022 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия 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 финансовия 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 финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване,

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. В отчетна група „Бюджет“, извършени разходи за основен ремонт (саниране и подмяна на дограма) на учебен корпус „А“ на ВВВУ „Георги Бенковски“ гр. Долна Митрополия в размер на 695 746 лв. са отчетени неправилно на касова основа по подпараграф 10-30 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. На начислена основа разходите са осчетоводени неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. След приключването на ремонта разходите за СМР не са капитализирани в стойността на сградата.¹

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки и параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 и ДДС № 10 от 2020 г., както и указанията на т. 20 от ДДС № 07 от 24.06.2009 г.

2. Към 31.12.2021 г. на нефинансови дълготрайни активи не са начислени разходи за амортизация общо в размер на 130 214 лв. (сгради - 128 106 лв. и транспортни средства - 2 108 лв.), от които за предходен отчетен период - 129 429 лв. и за текущата година - 785 лв.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

3. Извършени разходи, в предходен отчетен период, за метална ограда на стойност 6 886 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.³

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки и

¹ Одитни доказателства от № 01 до № 06

² Одитни доказателства от № 07 до № 10

³ Одитни доказателства от № 11 до № 14

параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията дадени с Тема 8 от Коментари по методологически въпроси.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 07 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2021 г. е представен в Министерството на отбраната и в Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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. Ловеч, бул. България № 3, стая № 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 325 от 14.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Висшето военновъздушно училище “Георги Бенковски”, гр. Долна Митрополия, Министерство на отбраната и 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.	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчетените разходи за текущ ремонт на ВВВУ „Георги Бенковски“ гр. Долна Митрополия за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. - № ГФО - 2.15.1 от 14.07.2022 г.	3
02.	Договор № Л-ПБОП-05-66 от 16.04.2021 г., Фактура № 271 от 18.10.2021 г. и протоколи	14
03.	Въпросник за потвърждение на установени факти и обстоятелства от 20.07.2022 г.	1
04.	Мемориален ордер № 604 от 25.10.2021 г. и платежно нареждане	2
05.	Извлечение на счетоводна сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“	1
06.	Извлечение на счетоводни сметки 6021 „Разходи за текущ ремонт“, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2031 „Административни сгради“ и § 51-00 Основен ремонт на дълготрайни материални активи“	3
07.	Работен документ за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи - № ГФО - 2.27 от 19.07.2022 г.	4
08.	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на начислени разходи за амортизация за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. - № ГФО - 2.30 от 19.07.2022 г.	2
09.	Извлечение на счетоводна сметка 2413 „Амортизация на сгради“- корекция	2
10.	Извлечение на счетоводна сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ - корекция	2
11.	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на дълготрайните активи на ВВВУ „Г. Бенковски“ гр. Долна Митрополия за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. - № ГФО - 2.15.3 от 18.07.2022 г.	4
12.	Извлечение на счетоводна сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“	1
13.	Акт за трансформиране и смесване на ДМА и МЗ от 15.04.2021 г.	3
14.	Мемориален ордер № 10095 от 01.12.2021 г. и извлечения от счетоводната програма - корекция	5