



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100209323

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Националния военен университет "Васил Левски", гр. Велико Търново за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано 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	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	7
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
НВУ	Национален военен университет „Васил Левски“, гр. В. Търново

**ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
БРИГАДЕН ГЕНЕРАЛ
ИВАН МАЛАМОВ
НАЧАЛНИК НА НАЦИОНАЛНИЯ
ВОЕНЕН УНИВЕРСИТЕТ
„ВАСИЛ ЛЕВСКИ“, ГР. ВЕЛИКО
ТЪРНОВО**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Националния военен университет "Васил Левски", гр. Велико Търново, състоящ се от баланс към 31 декември 2022 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Националния военен университет "Васил Левски", гр. Велико Търново към 31 декември 2022 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В Националния военен университет „Васил Левски“, гр. Велико Търново (НВУ), през 2022 г. не е извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи (с обща балансова стойност към 31.12.2022 г. – 143 043 468 лв., отчетени в група I на раздел А от актива на баланса, без ДМА в процес на придобиване и един актив - художествено произведение, с извършена преоценка през текущата година) въпреки наличието на основание за това. Последният преглед за преоценка/обезценка на активи е извършен през 2015 г. Съгласно раздел V, б. „В“ „Обезценка/преоценка на активите“ от Счетоводната политика на НВУ, преглед за

обезценка на дълготрайни материални активи се извършва най-малко веднъж на три години.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. т. 16.24. и 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г. и б. „В“ на раздел V „Обезценка/преоценка на активите“ от Счетоводната политика на НВУ „Васил Левски“.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

2. В Националния военен университет „Васил Левски“, гр. Велико Търново отчетените задължения към доставчици към 31.12.2022 г. са 381 хил., или с 251 хил. повече от допустимия максимален размер от 130 хил. лв., определен в чл. 56 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г.

Поемането на задължения към доставчици над определения със Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. лимит представлява риск от финансови затруднения за университета в следващи отчетни периоди и е нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени разпоредбите на чл. 102, ал. 1 от ЗПФ, във връзка с чл. 56 от ЗДБРБ за 2022 г.

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 Националния военен университет "Васил Левски", гр. Велико Търново в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-093 от 10.07.2023 г. на Тошко Тодоров, 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 длъжници 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 финансов 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. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия

обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на 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 – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности, по отношение на извършването на преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, и отчитането на задълженията към доставчици не са прилагани последователно, в резултат на което е допуснато превишение на задълженията към доставчици над определения със ЗДБРБ максимален размер на задълженията и неизвършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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 № 363 от 12.09.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Националния военен университет "Васил Левски", гр. Велико Търново, 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	Констативен протокол № 1 от 21.07.2023 г. за резултатите извършената проверка на прегледа за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи на Националния военен университет (НВУ) „Васил Левски, гр. Велико Търново към 31.12.2022 г.	2
02	Работен документ № ГФО-2.15-1 от 21.07.2023 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка за счетоводното отчитане на сгради, инфраструктурни обекти земи, гори и трайни насаждения в Националния военен университет „Васил Левски“, гр. Велико Търново към 31.12.2022 г.	5
03	Заповед № РД-01-1014 от 05.10.2015 г. на началника на НВУ „Васил Левски“, гр. Велико Търново за назначаване на комисии за преглед за преценка/обезценка на материални запаси и дълготрайните активи.	4
04	Протокол на комисия, рег. № 3930 от 08.10.2015 г., с резултатите от извършения преглед за преценка/обезценка на активи на НВУ „Васил Левски“, гр. Велико Търново.	3
05	Заповед № РД-02-341 от 09.03.2022 г. за назначаване на комисия за извършване на преценка на ДМА - художествено произведение; протокол, рег. № 1312 от 18.03.2022 г. за определяне на художествена стойност на дълготраен актив; протокол за преценка/обезценка на дълготрайни активи № 01 от 18.03,2022 г.; мемориален ордер № 01 от 18.03.2022 г. за осчетоводяване преценка на актива.	6
06	Раздел В „Обезценка /преценка на активите“ от Счетоводна политика на НВУ „Васил Левски“, гр. Велико Търново за 2022 г., утвърдена със заповед на началника № РД-02-551 от 27.04.2022 г.	7
07	Констативен протокол № 2 от 02.08.2023 г. за резултатите от извършена проверка на определените със Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2022 г. допустими максимални размери на задълженията към доставчици в Националния военен университет „Васил Левски“, гр. Велико Търново към 31.12.2022 г.	1
08	Справка за задълженията към доставчици на разпоредители с бюджет, попадащи в обхвата на чл. 56 от ЗДБРБ за 2022 г. на НВУ „Васил Левски“, гр. Велико Търново (по макет на МФ)	1