



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100109724

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Военната академия "Г. С. Раковски", гр. София за 2023 г.

София, 2024 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

БНБ	Българска народна банка
ВА	Военна академия „Г. С. Раковски“
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-ДЕС	Сметки за други средства от Европейския съюз
ЦРЧР	Център за развитие на човешките ресурси

**ДО
Г-ЖА НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ГЕНЕРАЛ-МАЙОР СТАЙКО ПРОКОПИЕВ
НАЧАЛНИК НА ВОЕННА АКАДЕМИЯ
„Г. С. РАКОВСКИ“, ГР. СОФИЯ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Военната академия "Г. С. Раковски", гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2023 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 Военната академия "Г. С. Раковски", гр. София към 31 декември 2023 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните ѝ 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. Предоставени през предходни отчетни периоди и през текущата година средства към партньори в чужбина за сметка на постъпило финансиране по програма „ЕРАЗЪМ+“, на обща стойност 236 913 лв., са осчетоводени в отчетна група СЕС-ДЕС по дебита на сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“, вместо по сметка 6471 „Предоставени помощи и други текущи трансфери на други държави“ (66 101 лв., преведени през 2023 г.) и сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ (170 812 лв., преведени предходни отчетни периоди). Изплатените през 2023 г. средства са отчетени правилно по подпараграф 49-01 „Текущи трансфери за чужбина“. В отчетна

група „Бюджет“ стопанските операции са отчетени правилно по счетоводни сметки от СБО и параграфи на ЕБК.¹

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер, по сметките от СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на т.8 и т.9 от ДДС № 8 от 2014 г. на министъра на финансите.

2. Разходи за топлинна и електрическа енергия за месец декември 2023 г., общо в размер на 81 886 лв., фактурите за които са получени през 2024 г., не са осчетоводени по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“. Същите са осчетоводени през 2024 г., когато са платени на доставчиците.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и указанията, дадени в т.48 и т.49 от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

Към 31.12.2023 г. по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“ не са осчетоводени три застрахователни полици за обезпечения по договори, на обща стойност 26 980 лв.³

Не са спазени изискванията на т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г., във връзка т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г. на министъра на финансите.

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 Военната академия "Г. С. Раковски", гр. София 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-097 от 15.08.2024 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 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

¹ Одитно доказателство № 01

² Одитно доказателство № 02

³ Одитно доказателство № 03

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 закритата 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. 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 закони 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 констатирания 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

Във Военна академия "Г. С. Раковски" не е извършена своевременна актуализация на Стратегията за управление на риска, което е в несъответствие с чл. 12 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.⁴

В подкрепа на констатациите са събрани 5 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 № 481 от 04.12.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в три

⁴ Одитно доказателство №№ 04 и 05

еднообразни екземпляра, един за Военната академия "Г. С. Раковски", гр. София, един за Министерството на отбраната 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 от 19.09.2024 г. и приложени към него: Аналитична оборотна ведомост на смяка 4299 към 31.12.2023 г., договори по програма "ЕРАЗЪМ+" № 2020-1-BG01-КА203-079117 от 26.10.2020 г., № СИ-28-3666/14.12.2020 г., № СИ-28-3490/01.12.2020 г., писмо от ЦРЧР д106/12.06.2023 г. на ВА, о ВА "Г. С. Раковски" № СИ-28-1711/13.06.2023 г., счетоводен документ № 1 от 12.06.2023 г. от отчетна група СЕС-ДЕС, банково извлечение от БНБ № 106/12.06.2023 г. на ВА, хронология на сметка 4682, партида на проект КА203-079117 за 2020 г., за 2021 г., за 2022 г. и за 2023 г. и документи към тях: отчет по сметка № 1 от 04.03.2021 г. в БНБ, нареждане за свободен валутен превод № СИ-29-1540/02.03.2021 г., МО № 628774/04.03.2021 г., нареждане за свободен валутен превод № СИ-29-1539/02.03.2021 г., МО № 628775/04.03.2021 г., заявки и контролни листове към тях, извлечение от БНБ № 183 от 04.10.2022 г. и движение за период 04.10.2022 г., движение за период 04.03.2021 г., нареждане за свободен валутен превод № СИ-29-3611/19.07.2023 г. и № СИ-29-3678/19.07.2023 г.	93
02	Констативен протокол № 3 от 20.09.2024 г. и приложени към него: фактури №№ 19263/31.12.2023 г., 1101970724/31.12.2023 г. и 19269/31.12.2023 г., счетоводни статии за осчетоводяване на фактурите през 2024 г., контролни листове, отчети № 7 и № 8 от БНБ от 30.01.2024 г. и от 31.01.2024 г.	20
03	Констативен протокол № 4 от 20.09.2024 г. и приложени към него: аналитична оборотна ведомост на сметка 9214 за 2023 г., застрахователни полици № 1500-130-2023-00384 от 10.05.2023 г. № 1500-130-2023-00383 от 10.05.2023 г., договор № 55/29.05.2023 г., договор № 56/29.05.2023 г., застрахователна полица № E23150000063 от 20.03.2023 г. и договор № 46/23.03.2023 г.	61
04	Констативен протокол № 1 от 11.09.2024 г.	1
05	Стратегия за управление на риска във ВА "Г.С. Раковски" за периода 2018-2020 г.	5