



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100210224

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Висшето военновъздушно училище "Георги Бенковски", гр. Долна Митрополия 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	6
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	6
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.....	8
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
ВВВУ	Висше военно-въздушно училище „Георги Бенковски“, гр. Долна Митрополия

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

**ДО
БРИГ. ГЕНЕРАЛ ЮЛИЯН РАДОЙСКИ
НАЧАЛНИК НА
ВИШЕ ВОЕННОВЪЗДУШНО
УЧИЛИЩЕ „ГЕОРГИ БЕНКОВСКИ“
ГР. ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано 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 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 ярна и честна представа за финансовото състояние на Висшето военновъздушно училище "Георги Бенковски", гр. Долна Митрополия към 31 декември 2023 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. Във Висшето военновъздушно училище „Георги Бенковски“, гр. Долна Митрополия (ВВВУ) не е извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи с обща балансова стойност към 31.12.2023 г. – 15 044 762 лв., отчетени в група I на раздел А от актива на баланса без ДМА в процес на придобиване, въпреки наличието на основание за това.¹

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., както и изискванията на б. „В“ на раздел V „Обезценка/преоценка на активите“ от Счетоводната политика на ВВВУ „Васил Левски“.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

2. Разходи за възнаграждения на членове на научно жури за провеждане на конкурс за заемане на академична длъжност „доцент“ за 3 705 лв. и за възнаграждения за възложена работа на екип за обучение на студенти в степен „магистър“ за 2 400 лв., общо в размер на 5 540 лв. отнасящи се за 2023 г., но изплатени през м. януари 2024 г. не са осчетоводени по сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“².

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 9 от ДДС № 01 от 2013 г. и в писмо изх. № 91-00-50 от 30.01.2013 г.

С размера на неправилното отчитане са занижени код 0527 „Задължения към персонала“ от пасива на баланса и код 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходите и разходите.

3. Разходи за горива, енергия, външни и телекомуникационни услуги общо в размер на 6 728 лв., отнасящи се за 2023 г., за които фактурите са издадени или получени в следващата година, не са осчетоводени по дебита на сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ и по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“³.

Не е спазен принципът за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч) и указанията на МФ, дадени в т. 48 и т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане са занижени код 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса със сумата от 6 728 лв. и код 0601 „Разходи за материали“ за сумата от 1 372 лв. и 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ за сумата от 5 356 лв. от Отчета за приходите и разходите.

4. Към 31.12.2023 г. салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е завишено резултативно с 398 586 лв.:

1.1. В отчетна група „Бюджет“, поет ангажимент по договор за техническо обслужване на въздухоплавателни средства на стойност 60 000 лв. не е начислен текущо по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

1.2. В отчетна група „СЕС – ДЕС“, в резултат на неправилно осчетоводяване на стойностите на сключени договори по програма „Еразъм+“ като поети ангажименти салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 31.12.2023 г. е завишено общо с 458 586 лв.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1, т. 4 от ЗСч и указанията на министъра на финансите дадени с ДДС № 04 от 2010 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 Висшето

² Одитни доказателства №№ от 06 до 07

³ Одитни доказателства №№ от 08 до 09

⁴ Одитни доказателства №№ от 10 до 12

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 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-01-02-102 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 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. 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 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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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 № 482 от 04.12.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на отбраната, един за Висшето военновъздушно училище „Георги Бенковски“, гр. Долна Митрополия 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 №1 от 24.09.2024 г.	1
02	РД №ГФО-2.16.1 за проверка на счетоводното отчитане на земи, сгради, незавършено строителство и други ДМА в процес на придобиване във ВВВУ към 31.12.2023 г.	5
03	Писмо отговор с рег. №ЗН-3616 от 18.09.2023 г. относно преглед за обезценка.	1
04	Писмо до началника на ВВВУ "Георги Бенковски", гр. Долна Митрополия, вх. рег. №24-2529 от 11.09.2024 г., относно преглед за обезценка на активи.	2
05	Раздел буква "В" „Обезценка /преоценка на активите“ от Счетоводна политика на ВВВУ „Георги Бенковски“, гр. Долна Митрополия за 2023 г., утвърдена с рег. № РД-2102 от 15.06.2023 г.	4
06	РД №ГФО-2.25 за проверка на счетоводното отчитане на провизиите, приходите и разходите по корективни сметки в края на отчетната година.	4
07	Извлечение за плащане, МО-хonorари, Заповеди, Протокол за приемане на възложена работа, Служебни справки, Договори	54
08	РД №ГФО-2.25 за проверка на счетоводното отчитане на провизиите, приходите и разходите по корективни сметки в края на отчетната година.	4
09	Фактури за разходи, Банкови извлечения, Мемориални ордери, Контролен лист , Протокол за приемане на услуга извозване на смет на ВВВУ.	13
10	РД №2.16.10 за проверка на счетоводното отчитане на задбалансови пасиви, в това число поети ангажименти за разходи - наличности.за ангажименти.	8
11	Сканирана аналитична оборотна ведомост на сметка 9200"Поети ангажименти за разходи - наличности", отчетна група "Бюджет" и сканиран договор за неначислен ангажимент към 31.12.2023 г.	11
12	Сканирана аналитична оборотна ведомост на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности", отчетна група "СЕС-ДЕС" и сканиран договор по "Еразъм+" от 2023 г.	64