



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100111619

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	10
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

АД	Акционерно дружество
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ГД „ГВА“	Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ИА „АА“	Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“
ИА „ЖА“	Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“
ИА „МА“	Изпълнителна агенция „морска администрация“
ЛС ЕАД	Летище София еднолично акционерно дружество
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МТБ	Многопрофилна транспортна болница
МТИТС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
МФ	Министерство на финансите
НП	Наказателно постановление
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
РМС	Разпореждане на министерски съвет
ЦУ	Централно управление

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
МИНИСТЪР НА ТРАНСПОРТА
ИНФОРМАЦИОННИТЕ
ТЕХНОЛОГИИ И СЪОБЩЕНИЯТА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията, 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 изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията към 31 декември 2019 г. и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му парични 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 консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-116 от 17.09.2019 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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 дължащи 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

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов 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.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“ (ГД “ГВА“) – Второстепенен разпоредител с бюджет“ (ВРБ) към Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията“ (МТИТС) в резултат на извършен преглед за обезценка на земи, отчетени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, неправилно е осчетоводена преценка, в размер на 10 483 577 лв., по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и обезценка, в размер на 3 716 лв., по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо съответно по дебита и кредита на сметка 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“.¹

Не са спазени указанията на т. 16.2. и т. 36.1.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ със сумата от 10 483 577 лв. и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ със сумата от 3 717 лв. и е занижен шифър 0781 „Преценка на нефинансови активи“ със сумата от 10 479 860 лв. от отчета за приходите и разходите (ОПР) на МТИТС за 2019 г.

¹ Одитно доказателство № 1

2. В Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ (ИА"АА") - ВРБ към МТИТС, за коригиране завишения размер на вземанията от глоби и санкции със сумата от 4 769 550 лв., в резултат на допуснати грешки от минали години, през 2019 г. неправилно е взета счетоводна статия със знак минус по дебита на сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ и кредита на сметка 7090 „Приходи от глоби и санкции“, вместо по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.²

Към 31.12.2019 г. не е взета счетоводна статия за сторниране на начислената провизия за отписаните вземания, в размер на 758 787 лв., по дебита на сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“ в кореспонденция със сметка 6721 „Сторнирани (възстановени) провизии за публични държавни и общински вземания“.³

Не са спазени изискванията на т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно осчетоводяване на грешки, произтичащи от отчетени несъществуващи активи и пасиви чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО, както и на т. 36.2.9. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно отписване на провизиите на вземания.

С допуснатото неправилно отчитане в размер на 4 769 550 лв. са занижени шифри 0713 „Приходи от административни глоби и санкции“ и 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ от ОПР на МТИТС.

С размера на неотписаните провизии – 758 787 лв., е завишени шифър 0611 „Разходи за провизиране на вземания“ от ОПР и е занижен шифър 0071 „Публични вземания-данъци, вноски, такси, санкции и лихви“ от баланса на МТИТС. Със същата сума неправилно са завишени провизиите, посочени в шифър 1071 „Публични вземания-данъци, вноски, такси, санкции и лихви“ от „Справката за провизии на вземания и корективи на пасиви“.

3. Съгласно Решение на Министерски съвет (РМС) № 808 от 15.11.2018 г. от Летище София ЕАД (ЛС ЕАД) са прехвърлени на МТИТС земи, на обща стойност 488 467 лв., като със стойността на имотите е намален капитала на дружеството, в което министерството има мажоритарно участие, отчетено по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“. Съгласно решението на МС намалението на капитала с размера на прехвърлените земи се възстановява от резервите на дружеството.

В МТИТС - Централно управление (ЦУ), балансовото признаване на придобитите активи е осчетоводено правилно в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.

В отчетна група „Бюджет“ капитализираните земи, на стойност 488 467 лв., не са

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 2

изписани на разход за сметка на намаленото участие в капитала - по дебита на сметка 6077 "Разходи за придобиване на земя в страната" и кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и последващото възстановяване на капитала за сметка на резервите със същата сума не е отчетено по кредита на сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“.⁴

В баланса на МТИТС към 31.12.2019 г., дяловото участие на министерството в капитала на търговското дружество - Летище София ЕАД е отчетено правилно по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно изписване на разход в отчетна група „Бюджет“ на капитализираните в „ДСД“ активи.

С допуснатото неправилно отчитане са занижени шифри 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и 0780 „Преценка на финансови активи“ от ОПР на МТИТС за 2019 г.

4. В МТИТС-ЦУ, получени поземлени имоти от общини, съгласно договори за дарения, в размер общо на 167 367 лв., са осчетоводени неправилно в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 7672 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор "Държавно управление", вместо по сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“.⁵ Имотите са отчетени правилно в отчетна група „ДСД“ по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности“.

Не са спазени указанията на т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0772 „Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия“ и занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР на МТИТС за 2019 г.

5. В Изпълнителна агенция “Железопътна администрация” – ВРБ към МТИТС, при ръчното въвеждане на данните в оборотната ведомост от макета на Министерство на финансите („BALANCE-2019-IV-2000“) за 2019 г. е допусната техническа грешка, в резултат на което дебитното салдото по сметка 7199 “Други приходи” в размер на 46 623 лв. неправилно е отразено по сметка 7191 “Приходи от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи“.⁶

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

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0719 „Други текущи приходи“ и е занижен шифър 0740 „Приходи от застрахователни събития“ от Отчета за приходите и разходите на МТИТС към 31.12.2019 г.

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Одитно доказателство № 3

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. При проверка на стопанските операции, свързани с отчитане на поети и реализирани ангажименти по сключени договори, се установи, че към 30.06.2019 г. салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е занижено със сумата от 390 425 лв., както следва:

1.1. В Многопрофилна транспортна болница (МТБ), гр. Пловдив - второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към МТИТС, поети ангажименти по осем договора, сключени през 2019 г., за доставки на лекарства и храна, са осчетоводени по кредита на сметка 9200 неправилно със сумата от 421 741 лв., вместо с общо договорената по тях стойност от 617 895 лв., или с 196 154 лв. по-малко.⁷

1.2. В Авиотряд 28 - ВРБ към МТИТС, поет ангажимент по договор, сключен през 2018 г., е осчетоводен по кредита на сметка 9200 неправилно, със сумата от 109 205 лв., вместо с договорената сума от 303 476 лв., или с 194 271 лв. по-малко.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1.2. и 1.7. на ДДС № 4 от 2010 г.

2. Към 30.06.2019 г. в ГД „ГВА“ по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ са отчетени 110 394 лв. От организацията не са предоставени документи и информация относно характера, собствеността и стойността на отчетените по сметка 9110 чужди средства. Същите не са инвентаризирани през последните четири години.⁹

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 и чл. 11, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството.

Неправилното отчитане е установено при одита на ГФО на МТИТС за 2018 г.

3. Към 30.06.2019 г. салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е занижено със сумата от 46 152 лв., както следва:

3.1. В Авиотряд 28 не е осчетоводена банкова гаранция в размер на 29 524 лв., издадена по пет договора за доставка на горива, със срок на валидност до 02.03.2020 г.¹⁰

3.2. В Изпълнителна агенция "Морска администрация" (ИА "МА") - ВРБ към МТИТС, салдото по сметка 9214 е занижено с 16 628 лв., в резултат на неосчетоводена

⁷ Одитно доказателство № 4

⁸ Одитно доказателство № 4

⁹ Одитно доказателство № 5

¹⁰ Одитно доказателство № 4

банкова гаранция за 20 540 лв. и неотписани гаранции с изтекъл срок на валидност за 3 912 лв.¹¹

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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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 № 092 от 27.05.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....
(Цветан Цветков)



¹¹ Одитно доказателство № 6

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 № ГФО-2.16.6 от 12.03.2020 г. за проверка отчитането на земи, гори и трайни насаждения в Баланса на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) към 31.12.2019 г. и приложения към него: Приложения 1 -Доклад за преглед за обезценка на активи по сметка 2201 в ГД "ГВА"; Мемориален ордер от 01.10.2019 г. за взетите счетоводни статии при осчетоводяване на преоценката и обезценката на активи по сметка 2201 в ГД "ГВА"; Приложения 2 - РМС № 808 от 15.11.2018 г.; Протокол № ПД-355 от 28.12.2018 г. за решението на Министъра на Транспортa, информационните технологии и съобщенията в качеството му на едноличен собственик на капитала на Летище София относно измененията в капитала на дружеството; Заповед № РД-08-61 от 11.02.2019 г. на Министъра на Транспортa, информационните технологии и съобщенията; Писмо № 10-51-482 от 22.02.2019 г. и Приемо-предавателни протоколи за приемане и предоставяне на имоти публично-държавна собственост; Справка за хронологичните записвания по сметка 2201 в отчетна група "ДСД" в ЦУ-МТИТС през 2019 г.; Справка за хронологичните записвания по сметки 6077 и 7672 в отчетна група "Бюджет" в ЦУ-МТИТС през 2019 г.; Приложение 3 - Договори за извършено дарение на земи от общини "Тунджа", "Родопи", "Септември" и "Айтос" на МТИТС;	72
02	Работен документ № ГФО-2.16.12. от 25.03.2020 г. за проверка на публичните вземания и приходите от такси, глоби и неустойки в МТИТС към 31.12.2019 г. и приложения към него: Констативен протокол от 24.03.2020 г. с ИА"АА" относно вземанията по издадени наказателни постановления за наложени глоби и санкции; Доклад № 11-06-2808/12.04.2019 г. и № 04-01-00/22.04.2019 г. от и.д. Главен директор на ГДАИ в ИА"АА"; Справка- анализ на директор дирекция "ФСО" за наказателните постановления по години от 2008 г. до 2019 г.; Счетоводна статия от 30.04.2019 г. по сметка 4301 и 7090, опис 6, ИА"АА"; Справка за начислени по сметка 4911 провизии в ИА"АА"; справка за корекция/отписване на НП към 01.01.2019 г. и припадащи се за тях провизии, предоставена от директор дирекция "ФСО".	19
03	Работен документ № ГФО-2.16.11 от 19.03.2020 г. за проверка	

	отчитането на трансфери между бюджетни организации във връзка с проекти на ЕС в Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) към 31.12.2019 г. и приложения към него: Счетоводна справка на хронологичните записвания по сметка 7199 в отчетна група "Бюджет" в ИА "ЖА"; Оборотна ведомост на ИА "ЖА" за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г., генерирана от счетоводния програмен продукт; Оборотна ведомост на ИА "ЖА" за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г., ръчно попълнена в макета на МФ.	32
04	Работен документ № ТК-2.16.5 от 24.10.2019 г. за проверка на задбалансови пасиви, в т. ч. поети ангажименти за разходи - наличности и приложения към него: справка за начислени поети ангажименти по договори за първо тримесечие в МТБ - гр. Пловдив, счетоводна статия архивен № 524963-524968 от 09.04.2019 г. в МТБ- Пловдив; справка за начислени поети ангажименти по договори за второ тримесечие в МТБ - гр. Пловдив, счетоводна статия архивен № 535113-535117 от 09.07.2019 г. в МТБ - Пловдив и договори на МТБ - Пловдив (№ ДВ-15/26.02.2019 г. с "Фьоникс фарма"ЕООД; № ДВ-16/26.02.2019 г. с "Медекс" ООД; № ДВ-17/26.02.2019 г. с "Медофарма" ЕООД; ДВ-18/26.02.2019 г. с Дансон - БГ" ОД; № ДВ-20/27.02.2019 г. със Софарма трейдинг" АД ;№ ДВ-21/28.02.2019 г. с "Търговска лига - Национален аптечен център" АД; № ДВ-22/01.03.2019 г. с "Фаркол" АД; № ДВ-34/06.06.2019 с "АС 999" ООД; договор № РД-4/24.08.2018 г. между Авиоотряд 28 и "NAVBLUE" LTD; аналитична оборотна ведомост на сметка 9200 за 2019 г. по договор с "NAVBLUE" LTD; дневници на сметка 9200/1от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. - контрагент "NAVBLUE" LTD; дневник на сметка 9200/1 с ан. с/ки с движение за период за период от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. - контрагент "NAVBLUE" LTD; оборотна ведомост на сметка 9214 в Авиоотряд 28 към 30.06.2019 г. - за всички отчетни групи; банкова гаранция № ОМ16847/22.02.2019 г. за изпълнение на договор за обществена поръчка, издадена от СИТИБАНК ЮРЪП ПЛС; хронологичен опис за диапазон операции от 328 до 328 за периода от 01.10.2019г. до 31.10.2019 г. на Авиоотряд 28.	90
05	Работен документ № 2.16.13 от 16.03.2020 г. за извършена проверка на предприети действия във връзка с некоригираните неправилни отчитания, установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МТИТС към 30.06.2019 г. (включително неправилните отчитания от одитен доклад № 0100115918 за финансов одит на ГФО на МТИТС за 2018 г., некоригирани към	18

	извършване на текущия контрол) и приложения към него: Аналитична ведомост по сметка 9110 "Чужди дълготрайни активи" за периода 01.01.2019 г.-31.12.2019 г.; Договори между ГД"ГВА" и София Ауто АД №№ 45-10-82 и 42-10-82 от 14.12.2012 г. и три броя приемо - предавателни протоколи между ГД "ГВА" и София Ауто АД (два от 14.07.2017 г. и един от 28.08.2017 г.); МО от 10.2019 г. за корекция (отписване на автомобилите) и Писмо на ГД"ГВА" № 04-17-4 от 08.01.2020 г.	
06	Работен документ № 2.16.7 от 14.10.2019 г. за проверка на задбалансовите активи, в това число получени банкови гаранции и поръчителства в МТИТС и приложения към него: Аналитична оборотна ведомост на сметка 9214 в ИА "МА" към 30.06.2019 г.; Анекс № 2 от 06.06.2019 г. към Банкова гаранция за добро изпълнение № 491-М от 31.08.2018 г. и Анекс № 1 от 05.12.2018 г. в полза на ИА "МА", издадена по искане на "Хидроремонт-ИГ" ООД, партньор в ДЗЗД "Роял Марин сървисиз"; Промяна № 2 по Банкова гаранция № 961DGI18242ST6X, издадена от Уникредит Булбанк АД, по искане на "Дийп Дайв системс" ЕООД, участник в ДЗЗД "Роял Марин сървисиз"; Анекс № 3 към Банкова гаранция № 02БГ-АА-0691/01.09.2006 г., издадена от ПИБ АД, по нареждане на Сий Спед БГ" ЕООД; Анекс № 5 към Банкова гаранция 10/6374/13.01.2010 г., издадена от Алианц банк България АД, по нареждане на Атрис-коорабна агенция" ЕООД; банкова гаранция № 10/6374/13.01.2010 г. от Алианц банк България АД; Аналитични салда по сметка 9214 за период 01.10.2019 г.-31.10.2019 г. на ИА "МА" и МО № 71003 и № 71280 от 01.10.2019 г. за извършени корекционни операции по сметка 9214.	17