



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100115821

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на транспорта и съобщенията за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Ключови одитни въпроси	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	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

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
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИА МА	Изпълнителна агенция „Морска администрация“
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НМТБ	Национална многопрофилна транспортна болница „Цар Борис III“
МТИТС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
МТС	Министерство на транспорта и съобщенията
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПМС	Постановление на Министерски съвет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
ЦУ	Централно управление

**ДО
НИКОЛА МИНЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н НИКОЛАЙ СЪБЕВ
МИНИСТЪР НА ТРАНСПОРТА
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 и съобщенията, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 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 и съобщенията към 31 декември 2021 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 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.

Ключови одитни въпроси

Сметната палата реши, че няма ключови одитни въпроси, които да бъдат комуникирани в настоящия доклад.

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-01-01-158 от 02.11.2021 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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 последици 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

В Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“ (ГД ГВА), при извършен анализ и потвърждение на разчетите с Летище София ЕАД, както и на получените корективни протоколи за приходи и разходи за предходен отчетен период е установено, че: през 2020 г. неправилно е отписано публично вземане, осчетоводено по сметки от гр. 430 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“, в размер на 759 379 лв. (719 914 лв. - дължими такси за независим надзорен орган и 39 465 лв. - лихви) и неправилно е осчетоводено получено обещетение по дело в размер на 54 044 лв. като разход, вместо като приход.

През 2021 г. за коригиране на неправилните отчитания, вземанията от Летище София ЕАД са осчетоводени правилно по дебита на сметки от гр. 430 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“, но в неправилна кореспонденция със сметки от подгрупа 705 „Приходи от такси“, сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“, сметка 6098 „Други разходи в страната“ и сметка 6910 „Отписани публични държавни и общински вземания“, вместо в кореспонденция със сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ и сметка 7994 „Увеличение на финансови активи от други събития“. В резултат на неправилно осчетоводените корекционни статии, към 31.12.2021 г. са отчетени неправилни салда по следните сметки:¹

- 7051 „Приходи от такси в левове“ салдото е завишено с 514 881 лв.;
- 7052 „Приходи от такси във валута“ салдото е занижено с 554 346 лв.;

¹ Одитно доказателство № 10

- 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“ салдото е завишено с 39 465 лв.;
- 6910 „Отписани публични държавни и общински вземания“ салдото е занижено със 651 290 лв.
- 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ салдото е занижено със 813 423 лв.;
- 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ салдото е занижено със 108 089 лв.;
- 6098 „Други разходи в страната“ салдото е занижено с 54 044 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, се отразяват чрез съответните сметки от група 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и група 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО.

В резултат на неправилното отчитане са занижени шифър 0712 „Приходи от такси, лицензи и вноски“ с 39 465 лв., шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ с 813 423 лв., шифър 0691 „Отписани публични вземания“ със 651 290 лв., шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ със 108 089 лв. и шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ със 54 044 лв. и завишен шифър 0717 „Приходи от лихви“ с 39 465 лв. от ОПР на МТС към 31.12.2021 г.

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. По сключен концесионен договор, по сметка 7124 „Приходи от концесии“ е осчетоводен приход, припадащ се за 2021 г., съгласно линейния метод, в размер на 72 776 893 лв., вместо 47 785 714 лв. (с 24 991 179 лв. повече). За превишението на кумулативния размер на предоставените от концесионера насрещни престации над кумулативния размер на начисления по линейния метод приход от началото на договора, по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ са осчетоводени задължения по аванси, в размер на 477 223 107 лв., вместо за 502 214 286 лв. (с 24 991 179 лв. по-малко).²

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 19 от Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., във връзка с т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

2. Към 31.12.2021 г. по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ е отчетено кредитно салдо, в размер общо на 4 863 725 лв., в резултат на формиран нето-пасив по четири концесионни договора (превишение на предоставените от концесионерите насрещни престации над начисления по линейния метод приход).

² Одитно доказателство № 04, 06 и 12

Към края на годината сумата не е осчетоводена по кредита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.30 от Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., във връзка с т.17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

3. В отчетна група „Бюджет“ към 30.09.2021 г. салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е занижено със сумата от 37 877 094 лв., в резултат на:

- неосчетоводени четири броя банкови гаранции по сключен договор, на обща стойност 37 765 128 лв., в Министерство на транспорта и съобщенията – Централно управление (МТС-ЦУ);⁴

- неосчетоводени две застрахователни полици, издадени за обезпечение изпълнението на договори, със стойности, съответно - 104 800 лв. в Изпълнителна агенция „Морска администрация“ (ИА МА) и 7 166 лв. в Национална многопрофилна транспортна болница „Цар Борис III“ (НМТБ)^{5, 6}.

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

4. В изпълнение на Разпореждане № 6 на Министерския съвет от 30.12.2021 г. е променен органът, който упражнява правата на държавата като собственик в капитала на „Информационно обслужване“ АД, като правата се прехвърлят от министъра на транспорта и съобщенията на министъра на електронното управление. В резултат, дяловото участие на МТС в капитала на дружеството, отчетено по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, в размер на 25 262 103 лв., е отписано в кореспонденция със сметка 7615 „Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление“.

В Министерство на електронното управление, създадено с Решение* на Народно събрание от 13.12.2021 г.**, дяловото участие в капитала на „Информационно обслужване“ АД не е осчетоводено към 31.12.2021 г.

Дяловото участие на МТС в „Информационно обслужване“ АД, в размер на 25 262 103 лв., неправилно е отписано към 31.12.2021 г., тъй като по обективни причини прехвърлянето не може да бъде отчетено едновременно от двете министерства в рамките на сроковете за изготвяне на годишните финансови отчети.

Към 31.12.2021 г., по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ не е осчетоводена промяната в дяловото участие на Министерство на транспорта и съобщенията в капитала на дружеството, дължаща се на увеличение на печалбата (6 698 674 лв.) и на резервите (1 851 602 лв.), съгласно представен прогнозен баланс за 2021 г.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.20.6.7. и т. 28.4. от ДДС № 20 от 2004 г..

³ Одитно доказателство № 04, 05 и 12

⁴ Одитно доказателство № 01

⁵ Одитно доказателство № 02

⁶ Одитно доказателство № 03

* Решение на НС от 13.12.2021 г. за приемане на структура на Министерския съвет на Република България, обн. ДВ, бр.106 от 15.12.2021 г., изм., бр.110 от 24.12.2021 г.

**Устройственият правилник на Министерство на електронното управление е приет с ПМС № 12 от 04.02.2022 г., в сила от 01.04.2022 г.

⁷ Одитно доказателство № 07, 08 и 13

5. Към 31.12.2021 г., по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ не е осчетоводена промяната в дяловото участие на Министерство на транспорта и съобщенията в капитала на Летище Горна Оряховица, дължаща се на отрицателен финансов резултат (загуба), в резултат на което салдото по сметката е завишено с 46 000 лв.⁸

Не са спазени указанията дадени с т. 28.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

6. В НМТБ „Цар Борис III“, авансово изплатени средства по договор за доставка на ехографска система за ултразвукова диагностика, на стойност 24 723 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Към 31.12.2021 г. системата не е доставена.⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г.

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 (Баланс, ОПР и Обяснителна записка към 31.12.2021 г.) са представени в Министерство на финансите и 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. София, ул. Екзарх Йосиф № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 136 от 15.06.2022 г. на Сметната палата, е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на транспорта и съобщенията и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

На осн. §1, т. 1 от ДР на ЗЗЛД

(Цветан Цветков)

⁸ Одитно доказателство № 07, 09 и 13

⁹ Одитно доказателство № 11 и 14

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	Аналитична оборотна ведомост на сметка 9214 в отчетна група "Бюджет" на МТИТС-ЦУ към 30.09.2021 г.; Писмо вх.№ 15-00-164/02.12.2021 г. от одитния екип до главния секретар на МТИТС относно валидността на банкови гаранции; Гаранция за дейността № 6252340100225120 от 11.02.2021 г., издадена от Bank Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.; Гаранция за дейността № 8813G2101167 от 15.02.2021 г., издадена от UniCredit Bank Austria AG; Гаранция за изпълнение на Строителните дейности и Задължителните капиталови разходи № 6252340100225119 от 11.02.2021 г., издадена от Bank Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.; Гаранция за изпълнение на Строителните дейности и Задължителните капиталови разходи № 8813G2101168 от 15.02.2021 г., издадена от UniCredit Bank Austria AG; Писмо от МТИТС до одитния екип № 15-00-164/06.12.2021 г., с което се потвърждава валидността на банковите гаранции; Писмо № 40-17-12/02.12.2021 г. от дирекция "Концесии и контрол върху дейността на ТД и ДП" до дирекция "Финанси" за предоставяне на четири броя банкови гаранции; МО № 18/12001 от 12.2021 г. за осчетоводяване на четири броя банкови гаранции.	25
02	РД № ТК_2.16.4_9200_МТИТС_2021 за проверка счетоводното отчитане на задбалансови пасиви, в това число поети ангажименти за разходи - наличности в Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) към 30.09.2021 г.; МО №141984 от 17.11.2021 г. за извършена корекция по сметка 9214 в ИА "МА"; Аналитична оборотна ведомост на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ за периода 01.01.2021 г. - 30.11.2021 г. на ИА "МА" след корекция; Застрахователна полица № 1500-130-2021-00722 на ЗАД "ОЗК-Застраховане" АД, на стойност 104 800 лв.; Аналитична оборотна ведомост на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ на Изпълнителна агенция "Морска администрация (ИА "МА") за периода 01.01.2021 г. - 30.09.2021 г.;	16
03	Застрахователна полица № 15002110001726 на ЗК "Лев-Инс" АД, на стойност 7 165.68 лв.; Аналитична оборотна ведомост на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ на Национална многопрофилна транспортна болница „Цар Борис III“ (НМТБ) за периода 01.01.2021 г. - 30.09.2021 г.; Счетоводна справка ЖО4 от 22.11.2021 г. за извършена корекция по сметка 9214 в НМТБ; Аналитична оборотна ведомост на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ за периода 01.01.2021 г. - 31.11.2021 г. на	6

	НМТБ след корекция;	
04	Указания по електронна поща от дирекция "Държавно съкровище" в МФ, относно отчитане на концесионните приходи по линеен метод	5
05	Констативен протокол № 1 от 05.04.2022 г. и приложения към него: Справка за издадени фактури за фиксирани концесионни плащания през 2021 г., изготвена от дирекция "Финанси"; Информация от дирекция „Концесии и КДТДДП“ относно очаквания размер на концесионните приходи по концесионните договори за срока на съответния договор; Аналитична оборотна ведомост на сметка 4971 към 31.12.2021 г.; Аналитична оборотна ведомост на сметка 4961 към 31.12.2021 г.; Счетоводна операция № 1985/31.12.2021 г.; счетоводна операция № 1986/31.12.2021 г.	25
06	Констативен протокол № 3 от 11.04.2022 г. и приложения към него: Информация от дирекция „Концесии и КДТДДП“ относно очаквания размер на приходите от концесии по концесионен договор от 22.07.2020 г. за строителство на обект - първоначална и коригирана справка; МО 50/12014 за месец 12/2021 г.; Аналитична оборотна ведомост на сметка 4120 към 31.12.2021 г.; МО 02/04001 за месец 04.2021 г.	17
07	РД № 2.16.3 от 14.04.2022 г. за проверка на счетоводното отчитане на дяловете и акциите в МТС, в това число преоценките на финансови активи	13
08	Разпореждане № 6 от 30.12.2021 г. на Министерски съвет ; Писмо № 04-05-1 от 12.01.2022 г. до министъра на електронното управление; Електронна кореспонденция от 14.04.2022 г. между директор дирекция "Административно-правно обслужване" на Министерство на електронното управление и началник-отдел "Финансово-счетоводен" , дирекция "Финанси" на Министерство на транспорта и съобщенията; Мемориален ордер МО № 14/12003 от м.12.2021 г. ; Прогнозен счетоводен баланс на "Информационно обслужване" АД към 31.12.2021 г.	6
09	Прогнозен Баланс на Летище Горна Оряховица ЕООД към 31.12.2021 г. ; Хронологичен опис на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ по партидата на Летище Горна Оряховица ЕООД за периода 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. от МТС-ЦУ; Аналитична оборотна ведомост на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ за периода 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. от МТС-ЦУ;	4
10	Констативен протокол № 04 от 11.04.2022 г.; Доклад № 45-01-205 от 23.06.2021г. на началник отдел "ФСДЧР" до гл. директор на ГД ГВА ; Доклад № 45-12-8 от 26.06.2020г. от директор дирекция "ОАСВПТСПО" до о гл. директор на ГД ГВА; Мемориален ордер МО № 01 от 01.01.2021 г. и счет. справка Опис № 11 от 01.01.2021г. ; Мемориален ордер МО № 01 от 11.06.2021 г. и счет. справка Опис № 20 от 11.06.2021г. ; Мемориален ордер МО № 01 от 30.12.2020 г. и счет. справка	26

	Опис № 17 от 30.12.2020 г.; Писмо № 40-02-205 от 02.06.2021 г. и справка за начислените средства за функциите на независим надзорен орган (ННО) за периода м.07.2013 г. - 05.09.2016 г. ; Протокол № 008911 от 30.11.2020 г. на Летище "София" ЕАД; Протокол № 008916 от 01.01.2021 г. на Летище "София" ЕАД; Протокол № 008917 от 01.01.2021 г. на Летище "София" ЕАД;	
11	Констативен протокол № 2 от 11.04.2022 г. и приложения към него: фактура № 8 от 15.12.2021 г.; дневник на сметка 4020 с аналитично движение за период 01.12.2021 г.-31.12.2021 г.; Договор № 83 от 13.12.2021 г.	12
12	Корекционни операции по приходи от концесии: Аналитична оборотна ведомост на сметка 4120 към 31.12.2021 г. - след извършени корекции; МО № 50/12014 за месец 12.2021 г. за корекция на концесионни приходи за 2021 г.	2
13	Мемориален ордер МО № 14/12003 от 31.12.2021 г.; Мемориален ордер МО № 50/12018 от 31.12.2021 г.;	2
14	Корекционни счетоводни операции в НМТБ "Цар борис III", град София: дневник на сметка 4020 аналитична за период 12.2021 г. - след корекция; МО 14 от 12.12021 г.	2