



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100111020

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2020 г.

София, 2021 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.....	5
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	8
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	11

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
ДП	Държавно предприятие
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИА „АА“	Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“
ИА „ЖА“	Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“
ИА „МА“	Изпълнителна агенция „морска администрация“
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НМТБ	Национална многопрофилна транспортна болница
ННО	Национален надзорен орган
МТИТС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
ЦУ	Централно управление

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ГЕОРГИ ТОДОРОВ
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 2020 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 2020 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.

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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-110 от 16.09.2020 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 дължаци 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 дължаци 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 финансов 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

1. В Изпълнителна агенция „Морска администрация“ (ИА„МА“) – Второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС), отчетна група „Средства от Европейския съюз“ (СЕС), изплатени суми за извършени дейности по договор* за доставка на ИТ инструмент (система), приети с двустранно подписани протоколи, на стойност 2 267 160 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси“, вместо по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“.¹

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по счетоводни сметки, в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ и занижен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса към 31.12.2020 г.

2. В ИА „Морска администрация“ – ВРБ към МТИТС, отчетна група „СЕС“, авансово изплатени средства по два договора за доставка на несамоходни плавателни

* който не е приключил към 31.12.2020 г.

¹ Одитно доказателство № 4

съдове (баржи), на обща стойност 778 080 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Към 31.12.2020 г. от изпълнителя по договорите не са извършени дейности по изплатените аванси.²

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

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса на МТИТС към 31.12.2020 г.

3. В МТИТС-Централно управление (ЦУ) авансово платени средства за сервизни пакети (абонамент за поддръжка) на хардуерни продукти, отнасящи се за следващи отчетни периоди, на стойност 240 546 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г., във връзка с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходи и разходи (ОПР) и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

4. В МТИТС-ЦУ, отчетна група „СЕС“, текущ трансфер, в размер на 39 400 лв., преведен на ДП „Пристанищна инфраструктура“, представляващ национално съфинансиране по програма "Механизъм за свързване на Европа", е осчетоводен неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Издръжка-разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6441 "Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия" и подпараграф 43-01 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия - за текуща дейност".⁴

Не са спазени разпоредбите на т. 75 от встъпителното ръководство към СБО и изискванията за отчитане на стопанските операции по параграфи и сметки в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК и СБО, утвърдени от министъра на финансите с писма ДДС № 07 от 2019 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от ОПР. В Отчета за касовото изпълнение на бюджета е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показател „Текущи субсидии и трансфери към други лица“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

² Одитно доказателство № 4

³ Одитно доказателство № 5

⁴ Одитно доказателство № 6

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 30.06.2020 г. в Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“ (ГД „ГВА“) – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към МТИТС, начислени приходи за изпълнение функциите на национален независим надзорен орган (ННО), съгласно издадени протоколи от „Летище София“ ЕАД, на стойност 350 000 лв., при получаването им по банков път са осчетоводени повторно по дебита на сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ и кредита на сметка 7051 „Приходи от такси в левове“.⁵

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

2. При проверката на получените банкови гаранции се установи, че към 30.06.2020 г. салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е завишено със сумата от 238 283 лв., както следва:⁶

2.1. В ИА „Автомобилна администрация“ – ВРБ към МТИТС, не са отписани 5 (пет) банкови гаранции с изтекъл срок на валидност, в размер на 346 754 лв.;

2.2. В ИА „Морска администрация“ - ВРБ към МТИТС, не е осчетоводена застрахователна полица на стойност 80 970 лв. за обезпечение по договор, със срок на валидност до 10.03.2023 г.

2.3. В Национална многопрофилна транспортна болница (НМТБ) „Цар Борис III“ – София - ВРБ към МТИТС, салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е занижено с 27 501 лв., в резултат на неосчетоводени банкови гаранции и застрахователни полици за обезпечения по договори, в размер общо на 31 630 лв. и неотписани гаранции с изтекъл срок на валидност, общо за 4 129 лв.

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.

3. При проверка на стопанските операции, свързани с отчитане на поети и реализирани ангажименти по сключени договори, се установи, че към 30.06.2020 г. в Авиотряд 28 - ВРБ към МТИТС, платено задължение по договор с чуждестранен доставчик, на стойност 30 694 лв., неправилно е осчетоводено два пъти, като реализиран ангажимент, по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.⁷

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ Одитно доказателство № 3

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2020 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 № 141 от 01.06.2021 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)

The image shows a circular official stamp in blue ink. The text around the perimeter of the stamp reads "РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ" at the top and "СМЕТНА ПАЛАТА" at the bottom. In the center of the stamp, the number "2" is visible. Overlaid on the stamp is a large, stylized handwritten signature in blue ink.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ № ТК-2.16.8 за проверка счетоводното отчитане на публичните вземания и приходите от такси, глоби и неустойки в Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) към 30.06.2020 г. и приложения към него: Протоколи от Летище София за дължимите суми към Главна дирекция "Гражданска въздухоплавателна авиация" (ГД "ГВА"), във връзка с осъществените от нея функции на Национален независим надзорен орган - Протокол № 00886 от 31.12.2019 г.; Протокол № 00888 от 31.01.2020 г.; Протокол № 00890 от 29.02.2020 г.; Протокол № 008902 от 31.03.2020 г.; Протокол № 008903 от 30.04.2020 г.; Хронология на сметка 4301 в ГД "ГВА" за осчетоводените публични вземания и приходи от такси за осъществени функции на независим надзорен орган при Летище София за периода 01.01.2020 г. - 30.06.2020 г.; Хронология на сметка 4301 на ГД "ГВА" за повторно начисляване на приход в размер на 350 000 лв. от изпълнение на функции на независим надзорен орган; Хронология на сметка 4301 на ГД "ГВА" за осчетоводена корекция на двойно начислен приход от 350 000 лв. от изпълнение на функции на независим надзорен орган.	27
2.	Работен документ № 2.16.3 за проверка на задбалансовите активи, в това число получени гаранции и поръчителства (сметка 9214) в Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) към 30.06.2020 г. и приложения към него: Оборотна ведомост на ИА "АА" за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.; ИА "АА" - гаранции: 1. Банкова гаранция 961DG11193520509 по договор за изграждане на структурна кабелна система (СКС) cat. 5e в 23 регионални офиса на ИА "АА"; 2. Банкова гаранция 961DG11193530501 по договор за доставка, монтаж, инсталация, конфигуриране и поддръжка на система за резервни копия; 3. Банкова гаранция 961DG11193530503 по договор с за доставка, монтаж, инсталация, конфигуриране и поддръжка на система за мониторинг на мрежата на ИА "АА"; 4. Банкова гаранция 961DG11193520512 по договор за оптимизиране на ИТ инфраструктурата на ИА "АА"; 5. Споразумение от 24.04.2020 г. за прекратяване на Договор № РД 32-5/10.06.2016 г.; 6. Промяна № 1 на банкова гаранция MD1615310004 - промяна на стойност; Хронологична ведомост на ИА "АА" за периода 01.01 до 01.10.2020 г. - коригирани неправилни отчитания по сметка 9214 - Получени гаранции и поръчителства; Оборотна ведомост на ИА "МА" за периода от	47

	<p>01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.; ИА "МА" - гаранции: 1.Застрахователна полица №15002010000362/11.05.2020 г. за обезпечение на договор за доставка и интегриране на географска информационна система за транспортна безопасност и доставка на оборудване за Аварийните спасителни центрове; МО № 104521/31.07.2020 г. за корекция на неправилно отчитане по сметка 9214 - Получени гаранции и поръчителства; НМТБ - оборотна ведомост за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.; НМТБ - гаранции: 1. Банкова гаранция 961DGI1201361001 за изпълнение на договор с за доставка на лекарствени продукти по 14 обособени позиции за нуждите на НМТБ „Цар Борис III“ - 7 418.10 лв.; 2. Банкова гаранция за добро изпълнение Реф. № TFSLGISS007594GT по договор за доставка на лекарствени продукти по 14 обособени позиции - 2 612.54 лв.; 3. Застраховка „Гаранции“ – полица №050120000000518 по договор за доставка на лекарствени продукти; 4. Банкова гаранция за добро изпълнение № MD2016310000 по договор за доставка на лекарствени продукти; 5. Застраховка „Гаранции“ – полица № 050120000000439 – по договор за доставка на нетна активна електрическа енергия на ниво ниско напрежение и избор на координатор на стандартна балансираща група при условията на свободен пазар; 6. Банкова гаранция 961DGI1193570019 за изпълнение на договор за доставка на лабораторни реактиви и консумативи за клинична лаборатория; 7. Банкова гаранция 961DGI118332UX9W за изпълнение на договор за доставка на лабораторни реактиви и консумативи; 8. Банкова гаранция за добро изпълнение Реф. № TFSLGISS007068AS за договор с доставка на лабораторни реактиви и консумативи; 9. Банкова гаранция за добро изпълнение № 16259/08.01.2020 г. по договор за доставка на лабораторни реактиви и консумативи; 10. Банкова гаранция за добро изпълнение №15999/13.12.2018 г. по договор за доставка на лабораторни реактиви и консумативи; 11. Застраховка „Гаранция“ по договор за доставка на медицински изделия; Хронологична ведомост на НМТБ за периода 01.07 до 31.07.2020 г. - коригирани неправилни отчитания по сметка 9214 - Получени гаранции и поръчителства.</p>	
3.	<p>РД № ТК 2.16.5. за проверка на счетоводното отчитане на задбалансови пасиви, в това число поети ангажименти за разходи - наличности в Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщения в (МТИТС) към 30.06.2020 г. и приложения към него: Аналитична оборотна ведомост на сметка 4030 за доставчик за периода 10.2019 г.-06.2020 г. на Авиоотряд 28; Аналитична оборотна ведомост за сметка 9200 за периода 01.10.2020 г.-30.06.2020 г. на Авиоотряд 28; Фактура № 71750379 от 12.2019 г.; Хронологичен опис за диапазон операции от 539 до 539 за периода 07.2020 г. на Авиоотряд 28.</p>	12
4.	<p>Констативен протокол от 02.04.2021 г. за резултатите от</p>	77

	<p>извършена проверка на капиталовите разходи - установени следните факти и обстоятелства в Изпълнителна агенция „Морска администрация“ и приложения към него: Договор от 20.05.2020 г. за доставка на ИТ инструмент (система); Извлечение за банков превод от 27.08.2020 г.; Фактура №3 от 20.08.2020 г.; ППП от 20.08.2020 г. за приемане на дейности по етап 2 към Договор №17/20.05.2020 г.; Фактура № 2 от 07.07.2020 г.; Извлечение за банков превод от 23.07.2020 г. - два броя за две суми по фактурата; ППП от 07.07.2020 г. към Договор №17/20.05.2020 г.; Главна книга на сметка 4010, партида. 01.01.2020 г.-31.12.2020 г., ОГ "СЕС", МО 578-1 от 24.07.2020 г., ОГ "Бюджет", МО 580-1 от 24.07.2020 г., ОГ "Бюджет"; МО 672 от 31.08.2020 г.; Договор № Дог-64 от 22.12.2020 г.; Фактура № 1 от 23.12.2020 г. и Фактура № 2 от 23.12.2020 г.; банкови извлечения за бюджетни преводи от 23.12.2020 г. -два броя по договори №№ 64 и 65 от 22.12.2020 г.; Главна книга на сметка 4010, партида ", ОГ "СЕС", 01.01.2020 г.-31.12.2020 г.; МО 1048/29.12.2020 г.; МО 1049/29.12.2020 г.;</p>	
5.	<p>Констативен протокол от 05.04.2021 г. за резултатите от извършена проверка на капиталовите разходи в Централно управление (ЦУ) относно установени факти и обстоятелства по Рамков договор №Д-27/19.08.2020 г. и Заявка по него от 19.08.2020 г. и приложения: Бюджетно платежно нареждане от 23.12.2020 г.; ф.504050/17.12.2020 г. и приложения към нея; ППП от 17.12.2020 г. по фактурата; писмо за липса на просрочени публични задължения; Контролен лист 1874; Хронологични описи №№ 11/12063 от 31.12.2020 г.; р1/12332 от 31.12.2020 г.; 1788 от 31.12.2020 г.</p>	11
6.	<p>Работен документ РД № ГФО-2.16.4 за проверка на счетоводното отчитане на разходите за външни услуги в Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията към 31.12.2020 г. и приложения към него: Писмо с Вх. № 10-45-167 от 16.10.2020 г. на Генералния директор на ДП "Пристанищна инфраструктура" до Директор на дирекция "Координация на програми и проекти" в МТИТС за стартиране на процедура по отпускане на средства за национално съфинансиране по проект "RIS COMEX"; Писмо с Вх.№ 10-22-627 от 19.10.2020 г. на Директор дирекция "Координация на програми и проекти" до Директор дирекция "Финанси" в МТИТС за осигуряване на финансов ресурс от националното съфинансиране по проекти, финансирани по "Механизъм за свързване на Европа", изпълнявани от ДП "Пристанищна инфраструктура" и НК "Железопътна инфраструктура" ; Платежно нареждане от 26.11.2020 г.; Банкова сметка на ДП "Пристанищна инфраструктура";Контролен лист № 214 от 20.11.2020 г. ; Хронологичен опис №Р1/11088 от 26.11.2020 г. в отчетна група "Бюджет"; Хронологичен опис № МСЕ/11002 от 26.11.2020 г. в отчетна група "СЕС-ДЕС".</p>	25