



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100114017

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2017 г.

София, 2018 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 закони 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	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МТИТС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
ГД ГВА	Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“
ИА	Изпълнителна агенция
ДМА	Дълготрайни материални активи
ОПР	Отчет за приходите и разходите

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

ДО
Г-Н ИВАЙЛО МОСКОВСКИ
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 2017 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 2017 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-140 от 18.09.2017 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. Заключенията 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 законови 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. Разходи за отопление, ел. енергия и др., отнасящи се за 2016 г., общо в размер на 30 485 лв. са осчетоводени през отчетната 2017 г.¹

Не са спазени изискванията на т.т. 48 и 49 писмо от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите и разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0601 от Отчета за приходите и разходите 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

2. В Главна дирекция "Гражданска въздухоплавателна администрация", разходи за лицензии и компютърни конфигурации, общо в размер на 28 685 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 10-15 "Материали", вместо по подпараграфи 53-01 "Придобиване на програмни продукти и лицензии за програмни продукти" (15 239 лв.) и 52-01 "Придобиване на компютри и хардуер" (13 446 лв.).²

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите в съответствие с техния характер по подпараграфи, съгласно ЕБК утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2016 г.

¹ Одитно доказателство № 2

² Одитно доказателство № 7

С размера на неправилното отчитане е завишен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и са намалени показателите „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

3. В МТИГС – ЦУ разходи за обучение на служители за 11 727 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“, вместо по сметка 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала“.³

Не са спазени указанията на т. 29 от ДДС № 03 от 2009 г. на министъра на финансите.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0607 „Разходи за командировки“ на Отчета за приходите и разходите.

4. В ГД „ГВА“ еднородни по вид активи (гейт гишета, гишета за паспортна проверка, чекинг гишета, кабинни за проверка и др.) са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и по сметка 2060 „Стопански инвентар“.⁴

В системата на първостепенния разпоредител не е унифициран подхода за отчитането по сметки на дълготрайните материални активи.

Допуснато е нарушение по характер.

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. В Главна дирекция "Гражданска въздухоплавателна администрация" и Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“, в началото на 2017 г., не са сторнирани начислените по сметка 4230 "Провизии за бъдещи плащания към персонала", разходи за провизии на персонала, общо в размер на 168 855 лв.⁵

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т.19.7.8 от ДДС № 20 от 2004 г.

Неправилното отчитане е констатирано при текущия контрол и е коригирано преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2017 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 5 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

³ Одитно доказателство № 8

⁴ Одитно доказателство № 9

⁵ Одитно доказателство № 4

намира 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 № 157 от .05.07. 2018 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.




(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Наименование	Брой страници
2.	РД за тестове на контрола и процедури по същество на отчетените стопански операции на начислена и на касова основа в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията – Централно управление за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2017 г. и приложения: пл. нареждания, фактури и др.	19
4.	Констативен протокол и приложения: 2 бр. МО	2
7.	РД за проверка на взаимовръзките между счетоводни сметки и параграфи – ГД-ГВА и приложения: фактури и извлечения от счетоводен продукт	17
8.	РД за проверка на взаимовръзките между счетоводни сметки и параграфи – МТИТС-ЦУ и приложения: фактури и извлечения от счетоводен продукт	15
9.	Констативен протокол и приложения	35