



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100115918

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2018 г.

София, 2019 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 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	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ГД „ГВА“	Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДП „РВД“	Държавно предприятие „Ръководство на въздушното движение“
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МТИТС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПДС	Публична държавна собственост
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СТС	Светотехническа система
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 2018 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 2018 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-159 от 05.11.2018 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 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. При проверка за правилното начисляване и осчетоводяване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“ (ГД „ГВА“), второстепенен разпоредител с бюджет към Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) се установи, че в Амортизационния план, балансовата стойност на активите е с 1 234 212 лв. по-малко от стойността им, отчетена в Баланса към 31.12.2018 г.

До приключване на одита, от одитираната организация не са предоставени документи и информация за установената разлика.¹

Допуснато е неправилно отчитане в размер на 1 234 212 лв.

2. В ГД „ГВА“ към 31.12.2018 г., разходите за амортизации за четири актива, осчетоводени по сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване", са занижени с 28 292 лв. и съответно балансовите им стойности са завишени със същата сума.² Неправилното отчитане е в резултат на техническа грешка в амортизационния модул на счетоводния софтуер.

С размера на неправилно отчетените разходи за амортизация е завишен шифър

¹ Одитно доказателство № 01 и № 02

² Одитно доказателство № 01 и № 02.

0012 "Компютри, транспортни средства и оборудване" от актива на Баланса и е занижен шифър 0603 "Разходи за амортизации" от Отчета за приходите и разходите (ОПР) на МТИТС към 31.12.2018 г.

3. През 2018 г. в ГД „ГВА“, бракувани активи са отписани от сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“ с размера на отчетните им стойности в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Акумулираната за тях амортизация по сметки 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ в размер на 26 647 лв., не е отписана.³

Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г.

С размера на неотписаната амортизация неправилно са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

4. Към 31.12.2018 г. в ГД „ГВА“ по сметка 9110 „Чужди средства“ 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 към края на отчетния период.⁴

Допуснато е неправилно отчитане в размер на 110 394 лв.

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. Сумата от 1 886 227 лв., платена от ГД „ГВА“ (през минал отчетен период) за обект Светотехническа система на Летище София (СТС), е отчетена едновременно по балансите на ГД „ГВА“ и на ЦУ.

Към 31.12.2018 г. в МТИТС е уточнено, че сумата от 1 886 227 лв. е включена в стойността на СТС при предаването ѝ от ДП „РВД“ на МТИТС - ЦУ през 2013 г. (на основание Решение на Министерски съвет № 662 от 06.08.2012 г. за предоставяне за управление на имоти и вещи ПДС на МТИТС) и същата е отписана от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в ГД „ГВА“.⁵

2. При проверка отчитането на амортизациите в ГД „ГВА“ към 30.09.2018 г. е установено:

2.1. След извършените през 2018 г. обезценка на нефинансови дълготрайни

³ Одитно доказателство № 03

⁴ Одитно доказателство № 04

⁵ Одитно доказателство № 05, № 06.01-№ 06.14 и № 07.01.

активи и модернизации (отразени в амортизационния план в увеличение на стойността на основния актив), новите амортизационни квоти за остатъка от срока на годност са изчислени неправилно - не са взети предвид вече отчетените амортизации за съответните активи. В резултат, разходите за амортизации и балансовите стойности на активите са отразени неправилно в Баланса към 30.09.2018 г.⁶

Не са спазени изискванията на т. 53 от ДДС № 5 от 2016 г.

2.2. Извършени разходи за модернизации на летищни активи на стойност 607 850 лв., осчетоводени коректно в счетоводната програма, са въведени в Амортизационния план със стойности общо в размер на 1 830 970 лв., или с 1 223 120 лв. повече. В резултат на това, активите са с неправилно начислени разходи за амортизация и балансови стойности към 30.09.2018 г.⁷

2.3. През 2018 г., остатъчните стойности на наличните към 01.01.2017 г. активи са променени без основание в амортизационния модул на счетоводния софтуер, като са въведени остатъчни стойности, приложими за нови активи. В резултат на това, разходите за амортизации и балансовата стойност на активите са отразени неправилно в Баланса към 30.09.2018 г.⁸

2.4. Придобити през 2017 г. активи на обща стойност 174 267 лв. са отразени в Амортизационния план на ГД „ГВА“ неправилно - със срок на годност сто години, различен от определения срок за новопридобити активи. За същите не са определени и изчислени годишни и месечни амортизационни квоти и не е начислена амортизация към 30.09.2018 г.⁹

Не са спазени изискванията на т. 2, раздел Б „Амортизация на нефинансови дълготрайни активи“ от утвърдената Счетоводна политика на ГД „ГВА“.

3. В ГД „ГВА“ към 30.09.2018 г. амортизируеми нефинансови дълготрайни активи на стойност 319 423 лв., за които е начислена амортизация в размер на 160 095 лв., неправилно са прекласифицирани от дълготрайни в краткотрайни активи, поради намаление на единичните им стойности под определения в счетоводната политика праг на същественост.¹⁰

Не са спазени указанията на т. 69 от ДДС № 5 от 2016 г.

4. В МТИТС - ЦУ, за активи осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (получени през 2018 г. от ВРБ към МТИТС), във връзка с извършени промени по отчетните им стойности преди прехвърлянето, са изчислени неправилно новите амортизационни квоти за остатъка от срока на годност, без да са взети предвид вече

⁶ Одитно доказателство № 07.01, № 01 и № 02.

⁷ Одитни доказателства № 05, № 05.02 и № 07.01-№ 07.05.

⁸ Одитно доказателство № 01, № 02, 07.01 и № 07.02.

⁹ Одитно доказателство № 05, № 05.03, 07.01., № 07.02. и № 07.06.

¹⁰ Одитни доказателства № 05, № 05.04, 07.01, № 07.02 и № 07.12.

отчетените амортизации за тях. В резултат, разходите за амортизации и балансовите стойности са отразени неправилно в Баланса към 30.09.2018 г.¹¹

Не са спазени изискванията на т. 53 от ДДС № 5 от 2016 г.

5. В Авиоотряд 28, във връзка с извършена през 2017 г. обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи и извършени основни ремонти на амортизируеми дълготрайни активи, новите амортизационни квоти за остатъка от срока на годност са изчислени неправилно, без да са взети предвид вече отчетените амортизации за съответните активи. В резултат, разходите за амортизации и балансовите стойности на активите са отразени неправилно в Баланса към 30.09.2018 г.¹²

Не са спазени изискванията на т. 53 от ДДС № 5 от 2016 г.

6. 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“.

След приключване на годишната инвентаризация за 2018 г., с която ще бъде уточнен точния характер на активите, независимо от техните наименования, за еднородните по вид ще бъдат взети съответните корекционни операции.¹³

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

7. В МТИТС-ЦУ публични държавни вземания за такси, събирани от Летище София ЕАД на основание чл. 120, ал. 1 от Закона за Гражданското въздухоплаване, и лихви по тях – общо в размер на 143 536 149 лв., неправилно са отчетени по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо като публични вземания по сметки от подгрупа 430 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“. Съгласно чл. 162, ал. 2, т.3 от Данъчно процесуалния кодекс установените по основание със закон такси са публични държавни и общински вземания.¹⁴

Не са спазени характеристиките на сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2016 г.

8. По сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ неправилно е отразен дела на МТИТС в собствения капитал на три търговски дружества (в „БДЖ“ ЕАД е занижен с 40 500 000 лв., в НК „Железопътна инфраструктура“ ЕАД с 4 421 000 лв. и в „Информационно обслужване“ АД с 1 142 203 лв.), в резултат на което салдото по сметката е занижено с 46 063 203 лв.¹⁵

Не са спазени указанията, дадени с т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

9. В ГД „ГВА“ извършени разходи за инфраструктурни обекти на Летище София, в размер на 24 335 115 лв., през 2017 г. са осчетоводени в отчетна група „ДСД“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в

¹¹ Одитни доказателства № 08.01 - № 08.03, № 09.

¹² Одитни доказателства № 10.01 - № 10.03 и № 11.

¹³ Одитни доказателства № 12.01 - № 12.03, № 05 и № 05.05.

¹⁴ Одитни доказателства № 13.01 и № 13.02.

¹⁵ Одитни доказателства № 14.01 - № 14.04.

отчетна група Други сметки и дейности“, без да са отразени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки и по кредита на 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“.¹⁶

Неотчетените разходи и разчети от минал отчетен период, през 2018 г. са осчетоводени неправилно:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "ДСД"“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“;

- в отчетна група „ДСД“ - по кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "ДСД"“ и по дебита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.

Не е спазено изискването на т.8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за отчитане на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви, чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

10. В ГД „ГВА“ извършена обезценка на инфраструктурни обекти в размер на 5 375 503 лв. неправилно е осчетоводена по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.¹⁷

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

11. В ГД „ГВА“ към 30.09.2018 г. не са осчетоводени придобити амортизируеми активи и извършени разходи за подобрения на амортизируеми нефинансови дълготрайни активи на Летище Варна и Летище Бургас, на обща стойност 718 676 лв.¹⁸

Същите са отразени в Амортизационния план към 30.09.2018 г.

12. В МТИТС – ЦУ, платена главница в размер на 6 316 000 JPY (японски йени), възлизащи на 94 833 лв. (от краен бенефициент Български морски флот Запад по заем ВГ- Р4 от Японски фонд за международно сътрудничество), е неправилно отчетена по подпараграф 24-10 „Приходи от лихви по предоставени заеми в страната и чужбина“, вместо по подпараграф 79-02 „Възстановени суми по предоставени заеми на крайни бенефициенти“.¹⁹

Не са спазени изискванията за отчитане на заемите, в съответствие с техния характер, по параграфите от ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 08 от 22.12.2017 г.

13. В ГД „ГВА“, по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ неправилно е отчетено дебитно салдо в отчетна група „Бюджет“ и кредитно салдо в отчетна група „СЕС“ в размер на 47 042 лв. Допуснатото

¹⁶ Одитни доказателства № 15.01 - № 15.06.

¹⁷ Одитни доказателства № 07.01, № 07.02, № 07.10 и № 07.11

¹⁸ Одитни доказателства № 07.01., № 07.02., № 07.07 - № 07.09.

¹⁹ Одитни доказателства № 16

неправилно отчитане е в резултат на прехвърлени бюджетни средства през минал отчетен период от банкова бюджетна сметка на организацията по банкова сметка, отчитана в отчетна група „СЕС“ с цел бъдещо съфинансиране на разходи по донорска програма. Прехвърлянето е осчетоводено в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 4682, вместо като трансфер за сметки от ЕС и в отчетна група „СЕС“ по кредита на сметка 4682, вместо като касов трансфер от бюджета на бюджетната организация.²⁰

Не са спазени указанията на т. 24, буква б от раздел III на ДДС № 01 от 2015 г. на МФ.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2018 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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 № 126 от 06.06.2019 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)

²⁰ Одитно доказателство № 17.01 и № 17.02

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № 2.27.3 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в ГД "ГВА" към 31.12.2018 г. и приложения - потвърдени факти и обстоятелства от ГД "ГВА" към РД № 2.27.3	1 брой файл на електронен носител, приложен в ПП „Пентана“ и 4 броя на хартия
02	Амортизационен план на ГД „ГВА“ към 31.12.2018 г.	116 броя, приложени на електронен носител в ПП Пентана
03	Констативен протокол от 18.03.2019 г. относно отчетено бракуване на активи в ГД "ГВА" през 2018 г. и приложения към него –Заповед № 45-01-288 от 21.06.2018 г. на главния директор на ГД „ГВА“; Писмо от летище София до ГВА № 40-02-249/21.06.2018 г.; Протокол за резултатите от извършен преглед на предложения за снемане от отчет на брак и акт за бракуване на активи; МО от 30.06.2018 г. за осчетоводяване на брак в ГД „ГВА“; Извлечение от амортизационния план на ГД „ГВА“ за бракувани активи през 2018 г.	8
04	Констативен протокол от 18.03.2019 г. относно отчетени средства по сметка 9110 в ГД „ГВА“ и приложение към него – Аналитична оборотна ведомост на сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ за периода 01.01.2014 г. до 31.12.2018 г.	2
05	Работен документ № 2.16.1 от 12.03.2019 г. за извършена проверка на предприети действия във връзка с некоригиране на неправилни отчитания в ГД „ГВА“, установени при извършването предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МТИТС към 30.09.2018 г. и приложения	5
05.01	Приложение № 1 към РД № 2.16.1 - Протокол № 01024 от 31.03.2017 г., подписан между МТИТС и летище София; Докладна записка № 45-09-103/11.02.2019 г., одобрена от главния директор на ГД „ГВА“; МО от м.12.2018 г. – отписване на Л. София	3
05.02	Приложение № 2 към РД № 2.16.1 - Извлечение към 31.12.2018 г. от Амортизационния план на ГД „ГВА“ и Справка за относно корекции по заведени грешни модернизации към 30.09.2018 г.;	2
05.03	Приложение № 3 към РД № 2.16.1 - Амортизационен	1

	план на активи, придобити през 2017 г., със срок на годност сто години към 30.09.2018 г., коригиран към 31.12.2018 г.	
05.04	Приложение № 4 към РД № 2.16.1 - МО №№ 1-10 от 01.12.2018 г.	2
05.05	Приложение № 5 към РД № 2.16.1 - Извлечение от амортизационния план към 31.12.2018 г. на прехвърлени активи от 2049 по 2060 – гейт гишета, гишета за паспортна проверка, чекинг гишета, кабини за проверка; Счетоводна статия от 11.2018 г. за прехвърляне на активи от сметка 2049 по сметка 2060.	4
06.01	Потвърдени факти и обстоятелства от МТИТС от РД № 2.27.2 относно салдо по сметка 2049 за обект Светотехническо оборудване на Летище София	1
06.02	Аналитична оборотна ведомост по сметка 2049 в ГД "ГВА" за 2018 г.	1
06.03	МО № 20/03001 от 3/2013 г. за завеждане на "Светотехническо оборудване на Летище София"	1
06.04	Решение на МС № 662 от 2012 г.	4
06.05	Писмо отговор на № 10-01-101/26.10.2017 г. от ГД "ГВА" до МТИТС	1
06.06	Писмо № 10-01-101/26.10.2017 г. от МТИТС до ГД "ГВА"	1
06.07	Протокол № 00831/31.03.2017 г. между ГД "ГВА" и Летище София ЕАД	1
06.08	Протокол № 01024/31.03.2017 г. между МТИТС и Летище София ЕАД	1
06.09	Писмо № 100-19317/03.10.2017 г. от Летище София ЕАД до МТИТС	2
06.10	МО № 191/1 от 2017 г. от МТИТС	1
06.11	МО № 20/1 от 2017 г. в МТИТС	1
06.12	Писмо от ЛС ЕАД до МТИТС № 100-2195/30.01.2018 г.	2
06.13	Писмо от ГД "ГВА" до МТИТС по писмо на МТИТС № 10-01-92/08.06.2018 г.	2
06.14	Информация от ГД "ГВА" относно установени разлики между балансовите стойности на активите в Амортизационния план и оборотната ведомост към 30.09.2018 г.	1
07.01	РД № ТК-2.27.2 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в ГД "ГВА" към 30.09.2018 г. и приложение на потвърдени факти и обстоятелства от ГД "ГВА"; Амортизационен план на ГД „ГВА“ към 30.09.2018 г. и Амортизационен план на ГД „ГВА“ за 2017 г.	2 бр. на хартия и 8 бр. на електронен носител (приложени в ГП „Пентана“)
07.02	Констативен протокол от 27.12.2018 г. за извършена проверка по Амортизационния план към 30.09.2018 г. на ГД "ГВА"	2
07.03	Приложение № 7 към Констативен протокол от	2

	27.12.2018 г. - Счетоводни статии за осчетоводени протоколи от 15.06. и от 16.05.2018 г.	
07.04	Приложение № 8 към Констативен протокол от 27.12.2018 г. - Протоколи за приемане на активи от Летище София в	5
07.05	Приложение № 9 към Констативен протокол от 27.12.2018 г.	1
07.06	Приложение № 1 към Констативен протокол от 27.12.2018 г. - Справка от Амортизационния план към 30.09.2018 г. на ГД "ГВА" за заведени активи със срок на годност 100 години	1
07.07	Приложение № 3 към Констативен протокол от 27.12.2018 г. - Протоколи от 01.08.2018 г. за приемане на активи от Летище София	4
07.08	Приложение № 4 към Констативен протокол от 27.12.2018 г. - Коригиращи статии за неотчетени активи	1
07.09	Приложение № 5 към Констативен протокол от 27.12.2018 г. - Справка за заведени в Амортизационния план активи по протоколи от 01.09.2018 г. на Летища Варна и Бургас	2
07.10	Приложение № 6 към Констативен протокол от 27.12.2018 г. - МО за осчетоводена обезценка в отчетна група "ДСД"	1
07.11	Корекционна операция на неправилно осчетоводена обезценка в област "ДСД"	1
07.12.	Приложение № 2 към Констативен протокол от 27.12.2018 г. - Справка за изписани задбалансово амортизируеми активи	21
08.01	РД № ТК 2.27.1 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в МТИТС-ЦУ към 30.09.2018 г. и приложение на потвърдени факти и обстоятелства от ГД "ГВА" в заключението на документа	1 бр. на хартия и 8 бр. на електронен носител (приложени в ПП „Пентана“)
08.02	Амортизационен план на МТИТС-ЦУ за 2018 г.	39
08.03	Амортизационен план на МТИТС-ЦУ 2017 г.	16 бр. на електронен носител (приложени в ПП „Пентана“)
09	РД № 2.27.1 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в МТИТС-ЦУ към 31.12.2018 г.	1 бр. файл, приложен на електронен носител в ПП Пентана
09.01	Приложение към РД № 2.27.1 – Амортизационен план на МТИТС-ЦУ към 31.12.2018 г.	1 бр. файл, приложен на електронен носител в ПП

		Пентана
10.01	РД_ТК-2.27.3 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Авиоотряд 28 към 30.09.2018 г. приложение на потвърдени факти и обстоятелства от ГД "ГВА" в заключението на документа	1 бр. на хартия и 8 бр. на електронен носител (приложени в ПП „Пентана“)
10.02	Амортизационен план за 2018 г.	12 бр. на електронен носител (приложени в ПП „Пентана“)
10.03	Амортизационен план за 2017 г.	12 бр. на електронен носител (приложени в ПП „Пентана“)
11.01	РД-2.27.3 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Авиоотряд 28 към 31.12.2018 г.	1 бр. файл, приложен на електронен носител в ПП Пентана
11.02	Приложение към РД № 2.27.3 – Амортизационен план на Авиоотряд 28 към 31.12.2018 г.	1 бр. файл, приложен на електронен носител в ПП Пентана
12.01	Работен документ № 2.16.1 за извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания при одита на ГФО за 2017 г.	2
12.02	Писмо от ГД "ГВА" изх. № 24-00-15/15.11.2018 г.	1
12.03	Извлечение от Амортизационния план на ГД "ГВА" към 30.09.2018 г. по сметки 2060 и 2049	4
13.01	РД-2.16.9-Проверка на отчитането на вземанията от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции) и приходите от такси в лева и във валута и приложения: Счетоводни справки по сметка 4887, хронологии на сметки 7051 и 7052, ЗГВ, Наредба за летищни такси и договор между МТИТС и Летище София АД.	8
13.02	Коригираща счетоводна статия – МО Л1/10006 за месец 10/2018 г. и Аналитична оборотна ведомост за синтетични сметки 4301 и 4303	5
14.01	РД № ТК-2.16.7 от 27.12.2018 г. за проверка на отчитане на дяловото участие и приходите от дивиденди в МТИТС	6
14.02	Аналитична оборотна ведомост по сметки 5111, 5112 и 5113 към 30.09.2018 г.	4
14.03	Копия на Заверени ГФО за 2017 г. на БДЖ ЕАД, НКЖИ	3

	и Информационно обслужване АД	
14.04	Корекционни операции по сметка 5111 и аналитична оборотна ведомост след корекции към 10.2018 г.	3
15.01	РД № ТК 2.16.2 от 29.12.2018 г. за проверка на отчитане придобиването на инфраструктурни обекти и капитализацията в отчетна група "ДСД"	11
15.02	Справка по сметка 4887 за 2018 г. в ГД "ГВА"	1
15.03	Протокол № 00832 от 31.03.2018 г. между ГД "ГВА" и Летище София и счетоводна справка по сметка 4897 за 2018 г.	2
15.04	Счетоводни статии от 2017 г. по протокол № 00832/31.03.2017 г. в ГД "ГВА"	4
15.05	Счетоводни статии от 2017 г. по протокол № 00832/31.03.2017 г. в ГД "ГВА"	3
15.06	Корекционна операция към РД № 2.16.2 от 29.12.2018 г.	1
16	РД-2.16.3 -Процедури по същество (тестове на детайлите) при отчитането на дългосрочни заеми от чужбина по сметка 1664 „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“, и предоставени по сметка 5314 „ Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ и 5322 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор „Държавно управление“ в МТИТС към 30.09.2018 г. и приложения: Дневник на сметка 5008/1 за периода 01.01.2018 г. до 30.09.2018 г., Справка за платените погашения по заеми на МТИТС за периода 01.01.2018 г.-30.09.2018 г.; Справка за остатъка от заемите на МТИТС към 30,09,2018 г. по сметки 1664 и 1667; Аналитична оборотна ведомост за синтетични сметки 5314, 1667, 1664, 1688, 5322; Справка за предоставена и погасена възмездна финансова помощ; Справки по сметки 1688 и 5314 за проект "Пристанище Бургас" ЕАД; корекция по параграф 79-02.	25
17.01	Констативен протокол от 28.11.2018 г. за проверка на салдото на сметка 4682 в ГД "ГВА" и приложения: Справка по сметка 4682 в ГД "ГВА" за 2015 г., Опис 172 от 2015 г., Аналитична оборотна ведомост на сметка 4682; Договор между ГД "ГВА" и SIB (на английски език)	10
17.02	МО 20/11 за месец 12.2018 г.	1