



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на Министерство на транспорта, информационните
технологии и съобщенията за 2014 г.

София, 2015 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0290100215, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2014 г. се заверява ***без резерви***.

29.07.2015 г.

ЗАМЕСТИТЕЛ ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
(Г. Грънчарова-Кожарева)





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0290100215

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2014 г.

София, 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа.....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита.....	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват.....	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...5	
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО6	
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
МТИТИС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
МТИТС-ЦА	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията - централна администрация
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБКО	Социално-битово и културно обслужване
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ИА	Изпълнителна агенция
НМТБ	Национална многопрофилна транспортна болница
НСС	Национални счетоводни стандарти
НДМА	Нематериални дълготрайни активи
ОП	Оперативна програма

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54, ал. 1, във връзка с § 7 от ПЗР от Закона за Сметната палата (Обн. ДВ. бр. 12 от 13.02.2015 г.), Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОР2-01-002 от 29.01.2015 г. на Златина Русева, член на Сметната палата и ръководител на отделение II.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва;

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014г.,вт.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).

• др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства на Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно;

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. През 2014 г. на основание чл. 64 б, ал. 8 от Закона за гражданското въздухоплаване в Авиоотряд 28 са изплатени разходи за порционни пари за храна, общо в размер на 238 950 лв. В края на отчетния период разходите са отчетени по подпараграф 10-11 „Храна“, вместо по подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“. При отчитането на порционните пари не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството за предимство на съдържанието пред формата, на т.19.3.5 от ДДС № 20 от 2004 и на т. 27 от ДДС № 3 от 2009 г. на МФ.¹

Допуснато е отклонение по разходите в отчета за касово изпълнение на бюджета в размер на 238 950 лв.

2. Изплатени разходи² в размер на 6 000 лв. за възнаграждения по извънтрудови правоотношения на самоосигуряващо се лице са отчетени неправилно по подпараграф 02-02 „За персонала по извънтрудови правоотношения“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“. Не е спазена т.19.8 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.³

Допуснато е отклонение по разходите в отчета за касово изпълнение на бюджета в размер на 6 000 лв.

3. Изплатени разходи⁴ общо в размер на 10 294 лв. за придобиване на активи с единични цени под определения в счетоводната политика праг на същественост са неправилно отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“. Не е спазена т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.⁵

Допуснато е отклонение по разходите в отчета за касово изпълнение на бюджета в размер на 10 294 лв.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

ГФО е представен в Сметната палата на 25.02.2015 г., след срока определен с т. 17 от ДДС № 14 от 12.12.2014 г. на МФ (3 дни след 20.02.2015 г.).⁶

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Изплатени разходи⁷, отнасящи се за следващ отчетен период в размер на 16 957 лв. са неправилно осчетоводени по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“, вместо

¹ Одитно доказателство № 1

² В ИА „Морска администрация“

³ Одитно доказателство № 2

⁴ В НМТБ „Цар Борис III“

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ В МТИТС - ЦА и ИА „Морска администрация“

по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната". Не е спазена т. 29 от ДДС № 6 от 2009 г. на МФ във връзка с т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г. на МФ.⁸

2. През 2014 г. не е начисляван данък върху приходите от стопанска дейност по дебитата на сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКГТО" и по кредита на сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност" върху приходите от отдаване на концесия на публична държавна собственост в размер на 1 414 790 лв. Не е спазена т. 12.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.⁹

3. По сметка 9978 „Други задбалансови активи" в ИА „Електронни съобщителни мрежи и информационни системи" неправилно са осчетоводени изплатени разходи в размер на 29 895 999 лв. през минали отчетни периоди за научно - приложни дейности, разработки и проучвания в областта на изследване на сеизмичния риск и потенциалните щети на инфраструктурата в населени места на основата на географски информационни системи.

Изплатените разходи за научни разработки и проучвания не отговарят на изискванията за признаване и отчитане като НДМА, определени в т. 3.1 от НСС 38¹⁰ и средствата за тяхното финансиране следва да се отчитат като текущи разходи в годината на тяхното извършване.¹¹

4. По сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица" не са осчетоводени¹² провизии на просрочени вземания в размер на 2 861 291 лв. Не е спазена т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.¹³

5. Не са осчетоводени¹⁴ по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти" просрочени вземания в размер на 88 549 лв. Не е спазено изискването на т.111 от Ръководството за прилагане на СБП от 2001 г.¹⁵

6. Изплатени разходи¹⁶ в размер на 6 000 лв. за възнаграждения по извънтрудови правоотношения на самоосигуряващо се лице са осчетоводени неправилно по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения", вместо по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги". Не е спазена т.19.8 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.¹⁷

7. Изплатени разходи за порционни пари в Авиоотрад 28 за храна, общо в размер на 238 950 лв., неправилно са осчетоводени по счетоводна сметка 6012 „Разходи за храна", вместо по счетоводните сметки от гр. 604 "Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала". При отчитането на порционните пари не са спазени изискванията

⁸ Одитно доказателство № 1 и № 2

⁹ Одитно доказателство № 1

¹⁰ Съгласно т. 3.1 от НСС 38 един актив се признава и се отчита като НДМА, когато: отговаря на определението за нематериален актив; при придобиването му може надеждно да се оцени; от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с : наличие на достатъчни ресурси, позволяващи предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му; ясно дефинирана и конкретна техническа осъществимост .

¹¹ Одитно доказателство № 1

¹² В МТИТС - ЦА и ИА „Морска администрация"

¹³ Одитно доказателство № 5 и № 6

¹⁴ В ИА „Морска администрация"

¹⁵ Одитно доказателство № 6

¹⁶ В ИА „Морска администрация"

¹⁷ Одитно доказателство № 2

на чл. 4, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството за предимство на съдържанието пред формата, на т.19.3.5 от ДЦС № 20 от 2004 и на т. 27 от ДЦС № 3 от 2009 г. на МФ.¹⁸

8. Към 31.12.2014 г. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности" в отчетна група „Бюджети"¹⁹ неправилно са осчетоводени договори, финансирани по ОП „Административен капацитет" на обща стойност 36 551 лв., вместо в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз". Не е спазено ДЦС № 4 от 2010 г. на МФ.²⁰

9. Компютърни конфигурации²¹ на обща стойност 106 815 лв. с единични цени над определения стойностен праг на същественост неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход", вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване". Не е спазена т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и Счетоводната политика на МТИТС.²²

10. Активи²³ на обща стойност 37 763 лв. с единични цени над определения стойностен праг на същественост неправилно са осчетоводени по сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход", вместо по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи". Не е спазена т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. и Счетоводната политика на МТИТС.²⁴

11. Изплатени разходи²⁵ в размер на 21 120 лв. през минал отчетен период за подмяна на дограма неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход", вместо по сметка 2031 „Административни сгради".²⁶

12. По сметка 5111 "Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната":
- неправилно е осчетоводен 100% от капитала на „Информационно обслужване" АД, вместо притежаваните 99,495 % от дружеството, в резултат на което делът на МТИТС от собствения капитал на търговското дружество е завишен със 103 757 лв.

- не е осчетоводен финансовия резултат - счетоводна загуба на „Български пощи" ЕАД за 2014 г., в резултат на което делът на МТИТС от собствения капитал на търговското дружество е завишен с 3 080 000 лв.

Не са спазени изискванията на т.28 от ДЦС № 20 от 2004 г. на МФ.²⁷

По време на одита установените отклонения са коригирани. В изпълнение на т. 27 от писмо ДДС № 16 от 2014 г. в Сметната палата и Министерство на финансите се представи коригиран баланс и оборотна ведомост .

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за МТИТС и Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

¹⁸ Одитно доказателство № 1

¹⁹ В ИА „Морска администрация"

²⁰ Одитно доказателство № 7

²¹ В НМТБ „Цар Борис III" и ИА „Морска администрация"

²² Одитно доказателство № 8 и № 9

²³ В НМТБ „Цар Борис III" и ИА „Морска администрация"

²⁴ Одитно доказателство № 8 и № 9

²⁵ В ИА „Морска администрация"

²⁶ Одитно доказателство № 9

²⁷ Одитно доказателство № 10

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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.

ЗАМЕСТИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА



.....
(П. Грънчарова-Кожарева)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД-2.27-1 Работен документ за тестове по същество и тестове на контрола на отчетността на касова и начислена основа в МТИТС	21
2	РД - 2.27 - 2 Работен документ за тестовете по същество и тестовете на контрола на отчетността на касова и начислена основа в ИА „Морска администрация“	10
3	РД - 2.8 Работен документ за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2014 г.	22
4	РД - 2.7 Работен документ за извършена проверка за наличие и съответствие на елементите на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средства на Европейския съюз и на сметките за чужди средства на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията към 31.12.2014 г.	4
5	РД - 2.25.3 Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година, приписани приходи и разходи и оценка на незавършеното строителство в Централна администрация	17
6	РД - 2.25.2 Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година, приписани приходи и разходи и оценка на незавършеното строителство във ВРБ -Изпълнителна агенция „Морска администрация“	20
7	РД — 2.26 — 1 Работен документ тестове по същество по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения в ИА „Морска администрация“ към 31.12.2014г.	20
8	РД — 2.9 - 2 Работен документ за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2014 г. в Национална многопрофилна транспортна болница (НМТБ)“Цар Борис Ш”-гр. София	17
9	РД — 2.9 - 1 Работен документ за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2014 г. в Изпълнителна агенция „Морска администрация“	11
10	РД - 2.16 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на дяловите участия и акции на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията	20