

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

РЕШЕНИЕ №152
24.07.2014 г.

На основание чл. 52, ал. 10, във връзка с чл. 9, ал. 1 от Закона за Сметната палата и предложение вх. № 08-42-5 от 23.07.2014 г. на Златина Русева, член на Сметната палата и ръководител на Отделение II, Сметната палата обсъди Одитен доклад № 0100034413 и одитното становище за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2013 г. и

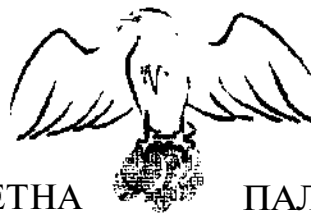
РЕШИ:

1. Приема одитния доклад и одитното становище от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2013 г.
2. Докладът, одитното становище и решението за приемането им да се връчат на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.
3. Одитният доклад и одитното становище да се публикуват на интернет страницата на Сметната палата.

Решението е прието на заседание на Сметната палата, проведено на 24.07.2014 г. (Протокол № 47).



(Лидия Руменова)



СМЕТНА ПАЛАТА

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

**на Годишния финансов отчет на Министерството на транспорта, информационните
технологии и съобщенията за 2013 г.**

София, 2014 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 52. ал. 7 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на 2013 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0100034413, 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 Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията към 31 декември 2013 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2013 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Параграф за обръщане на внимание

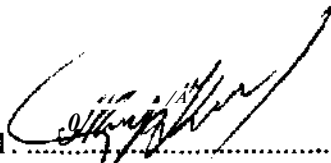
Сметна палата обръща внимание на ръководството на МТИТС. относно необходимостта от спазването на общо приетата рамка за финансово отчитане на активите и осчетоводяването им по съответните сметки и параграфи от СБП и ЕБК; както и относно своевременното извършване на преглед и оценка на активите, съгласно определените в счетоводната политика процедури и изискванията на писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

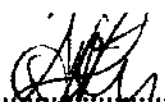
Обръща се внимание, че осчетоводяването на софтуерните продукти (в изпълнение на проекти, финансирани със средства от ОПАК) следва да се извършва в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, т.е. като НМДА.


Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Дата 09.05.2014 г.

Одитен екип:

1. 
.....
(А. Кащирарова, гл. одитор)

2. 
.....
(П. Пенкова, *гл. одитор)

3. 
.....
(Л. Томова, ст.одитор-11 ***ст)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№0100034413

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2013 г.

София, 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

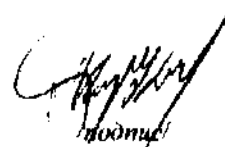
Част първа.....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита.....	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет.....	4
4. Обхват.....	4
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.....	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет.....	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	7



Подпис

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ОКИ на ИБСФ -3	Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове
ОКИ на ИБСФ -3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ОКИ на ИБСФ -3 - КСФ	Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МФ	Министерство на финансите
ИА "АА"	Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ИА „ЖА“	Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“
ЦА на МТИТС	Централна администрация на „Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията“
НМТБ „Цар Борис ИГ*“	Национална многопрофилна транспортна болница ...„Цар Борис III“
ОПАК	Оперативна програма „Административен капацитет,“



подпис

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 53 от Закона за Сметната палата (отм.ДВ. бр. 35 от 22.04.2014 г.), Профамата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № № ОД-1-344 от 07.10.2013 г. на заместни и к-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2013 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., вт.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ -3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ -3 - КСФ);
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

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

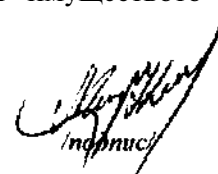
4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- 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 парафафи 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;

Ръководител на одитния екип:



индпис

- 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.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	3 778 444 317
2.	Задбалансови активи	1 030 859 517
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	346 496 446
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ - 3- КСФ)	23 238 055
5.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ - 3 с код 33 - наличности в края на периода)	1 905 122
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	96 186 077

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

Годишният финансов отчет за 2013 г. на МТИТС е съставен в съответствие с нормативните изисквания и съдържа елементите, определени със Заповед № ЗМФ - 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите - баланс, отчет за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2013 г. и приложения. Отчетът съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията, дадени с писма на министъра на финансите и е подписан от отговорните длъжностни лица.

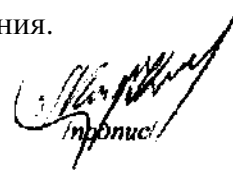
Наличностите по банков сметки (Формуляр НАЛ-3) са заверени от БНБ в срока, определен в т. 22 от писмо ДДС № 10 от 18.12.2013 г. на МФ

Отчетените по шифър 0051 "Дялове и акции" към 31.12.2013 г. отразяват дяловото участие на държавата в капитала на търговските дружества в системата на МТИТС. При отчитането на дяловете, акциите и получените дивиденди са спазени Сметкоплана на бюджетните предприятия и Единната бюджетна класификация. Извършените разходи са документално обосновани. Стопанските операции своевременно са отразени в счетоводните регистри.

Провизии за задължения към персонала правилно са начислени по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в кореспонденция със сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“. В началото на годината е сториирана сумата на провизиите, начислена през предходната година, като е дебитирана сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ срещу кредитиране на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала“. Спазени са изискванията на т. 19.7 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

От извършения одит на проведените годишни инвентаризации в ЦУ на МТИТС, ИА „АА“ и ИА „ЖА“ се установи спазване на изискванията на счетоводната политика и Вътрешните правила за инвентаризация на активи и пасиви на МТИТС. Не са установени липси и излишъци, протоколите за брак са представени за утвърждаване на ръководителите и бракът е осчетоводен към 31.12.2013 г.

Отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2013 г. стопански, финансови и счетоводни операции са в съответствие с действащото законодателство и указанията на ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ. Финансовата и нефинансова информация в баланса и отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) не съдържа съществени отклонения и нередности (спрямо определения праг на същественост) от гледна точка на пълнота и изчерпателност, принадлежност и собственост, наличност и оповестяване на прилаганата счетоводна политика с изключение на допуснатите отклонения.



Искреност!

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

1. Неправилно отчетен по баланса на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ (ИА "АА") недвижим имот на стойност 245 748 лв., собственост на община Стара Загора, на който агенцията е ползвател.¹

2. Отчетени неправилно разходи за проучване, проектиране на оптична и радиорелейна свързаност за пренос на данни на стойност 238 350 лв., по параграф 51-00 „Основен ремонт“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ в ИА "АА".²

3. Неправилно са отчетени строително-монтажни работи, извършени през периода 1998 г. - 2006 г. за 88 232 лв. по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети ДМА“ в ИА „АА“. Липсва информация за вида и характера на извършените СМР и какви обекти са ремонтирани, което не дава разумна увереност, че разходите са извършени за активи, които се ползват към момента на одита от структурите на ИА "АА".³

4. Отписани от баланса и осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ компютри и хардуерно оборудване с единична стойност над 500 лв. за 25 372 лв. в ИА "АА" и ИА "ЖА" и програмни продукти с единична цена на придобиване под приетия със счетоводната политика праг на същественост в ИА "ЖА" за 3 209 лв., което е в несъответствие с указанията на МФ. дадени с писмо ДДС № 20 от 2004 г. за отчитането им.⁴

5. Не са осчетоводени на разход по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ ДМА (видеокамери и климаник) с единична стойност под приетия праг на същественост в ИА "АА" на обща стойност 19 906 лв.⁵

6. Неправилно отчетен стопански инвентар - два броя телевизори за 5 146 лв. и гаражни клетки за 8 880 лв. по шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“, вместо по шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА" и шифър 0011 "Сгради" от Актива на баланса в ИА "АА".⁶

7. Със Счетоводната политика (одобрена на 22.02.2013 г. от министъра на МТИТС) е прието стъпаловидно прилагане на процедурите за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, съгласно т. 36.1.3 от ДДС № 20 от 2004 г., като е определено през 2013 г. да се извърши преглед и преценка на транспортните средства, осчетоводени по подгрупа 205 "Транспортни средства" от СБП и на компютри и хардуерно оборудване - по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.

В съответствие със Счетоводната политика е извършена преценка на посочените групи активи в следните второстепенни разпоредители с бюджетни кредити: ИА „АА“. ГД „ГВА*\ ЕСМИС, ИА „МА*\ ППРД и МТБ-гр. Пловдив, (да не е на нов ред) Не е извършен преглед за преценка на нефинансовите активи от 2011 г. в Централната администрация на МТИТС и НМТБ „Цар Борис"*, с което не са спазени разпоредбите на т. 36 от ДДС № 20 от 2004 г. и приетата Счетоводна политика.⁷

8. В ЦА на МТИТС са отчетени разходи за разработка, доставка, инсталиране, внедряване и тестване на софтуерни продукти в изпълнение на проекти по ОПАК - „Подобряване на административното обслужване на потребителите чрез надграждане на

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Одитно доказателство № 1

⁷ Одитно доказателство № 3

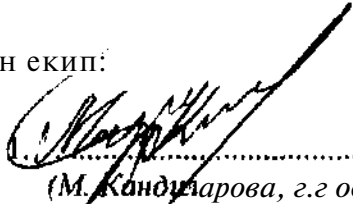



централните системи на електронното правителство" (Договор № К11-32-1 от 20.09.2011 г.) и „Развитие на административното обслужване по електронен път" (Договор № К10-31-1 от 07.09.2010 г.). Съгласно проектите на бюджетите по ОПАК, разходите общо в размер на 15 135 530 лв. са отчетени като външна услуга по счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги" и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо като НМДА, съгласно общо приетата рамка за финансово отчитане на активите. ⁸ Отклонението е под прага на същественост за отчета като цяло, но са увеличени разходите, което по своята същност оказва влияние върху информацията, отчетена по шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода" от баланса.


Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията и за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.


В подкрепа на констатациите са събрани 5 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, ет.5, стая 511.

Одитен екип:


.....
(М. Кандарова, г.г одитор)

2. 
.....
(П. Петкова, гл. одитор)

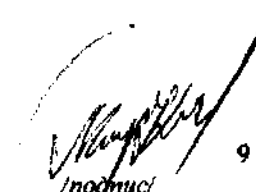
3. 
.....
(А. Томова, ст.одитор-П^{ра}ст.)


.....
(подпис)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ № РД - 48 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2013 г. в МТИТС	6
	Приложения от № 1 до № 9	105
2	Работен документ № РД-38 за процедури по същество (тестове на детайлите) на приложените разшифровки (по параграфи на ЕБК) към ГФО на МТИТС за 2013 г.	2
	Приложения от № 1 до № 3	6
3	Работен документ № РД - 47 относно извършването и осчетоводяването на преоценката на активите и поетите ангажименти към 31.12.2013 г. в системата на МТИТС	2
	Приложения от № 1 до № 4	37
4	Работен документ № РД - 44 за процедури по същество (тестове на детайлите) за разходни параграфи 10-20 „Разходи за външни услуги** и 52-01 Придобиване на компютри и хардуер" в отчетна група ИБСФ-3-КСФ	3
	Приложения от № 1 до № 3	9

Ръководител на одитния екип:



/подпис/