



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100115916

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 261 от 02.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 29)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Съставни части 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 или База за изразяване на становище	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЕБК	Единна бюджетна класификация
ГФО	Годишният финансов отчет
МТИТС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № 01-01-159 от 03.10.2016 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

- 3.1.** Баланс към 31.12.2016 г.;
- 3.2.** Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;
- 3.3.** Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;
- 3.4.** Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със

съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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 или База за изразяване на становище

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

Не са установени отклонения.

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

1. Миноритарно участие на МТИТС в предприятие МОКС „Интерспутник“, намиращо се в чужбина, в размер на 199 160 лв. е осчетоводено неправилно по сметка

5123 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в чужбина“ по метода на собствения капитал, вместо по сметка 5124 „Други дялове и акции в предприятия в чужбина“ по себестойностния метод.

В раздел III, т. 5, част „Дялове и акции“ от Счетоводната политика на МТИТС е определено, че миноритарните участия се отчитат по себестойностния метод, а не по метода на собствения капитал.¹

Не е спазен раздел III, т. 5, част „Дялове и акции“ от Счетоводната политика на МТИТС.

2. Получени през 2016 г. дивиденди от МОКС „Интерспутник“ на стойност 64 515 лв. (37 353,53 USD) са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4352 „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ и по кредита на сметка 7178 „Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“, вместо по дебита на сметка 4351 „Вземания за дивиденди от предприятия-несвързани лица“ и по кредита на сметка 7177 „Приходи от дивиденди от предприятия-несвързани лица“.²

Не е спазена т. 7.3. от ДДС № 5 от 2015 г.

Не е спазен раздел III, т. 5, част Дялове и акции от Счетоводната политика на МТИТС.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 1 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 № 261 от 02.08.2017 г. на Сметната палата.


РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА
ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

¹ Одитно доказателство № 5

² Одитно доказателство № 5

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
5	РД № 2.16.2; МО № 01/03001 от 30.03.2016 г.; извлечение от БНБ за получени дивиденди по валутна сметка; отчет по сметка	8



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 261 от 02.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 29)

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100115916, 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 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2016 г. се заверява ***без резерви.***

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 261 от 02.08.2017 г. на Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)