



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100005015

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Министерство на икономиката 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.....	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО....	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО7	
III. Отклонения, коригирани по време на одита	8

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

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
СЕС -3 - ДМП	Отчет за средствата по други международни програми“
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС МФ	към Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МИ	Министерство на икономиката
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДАМТН	Държавна агенция за метрологичен и технически надзор
БИМ	Български институт по метрология
ДСД	Други сметки и дейности
СП	Сметна палата
БСА	Българска служба за акредитация
ПМС	Постановление на министерски съвет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджети

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 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-050 от 08.06.2015 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Министерство на икономиката, гр. София 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 31.12.2014 г., в т.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, както и справки и 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, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средстваотносно:

- 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 финансов 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, доколкото 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. В Български институт по метрология (БИМ) – Централна администрация (ЦА), е допуснато неправилно осчетоводяване на активи (динамометричен ключ, копирна машина,

универсален струг, 3 броя автоматичен кондиционер и климатична камера),¹ на обща стойност 12 770 лв. по счетоводна сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по счетоводна сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“. По време на одита са взети коригиращи счетоводни операции за правилното завеждане на активите през 2015 г.²

Допуснатото отклонение в размер на 12 770 лв. Неправилно е завишен ш.0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и намален ш. 0013 „Стопански инвентар“ по актива на баланса към 31.12.2014 г.

2. В МИ – ЦА е проведена инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси и разчетите към 31.03.2015 г., предвид предстоящо разделяне на Министерството на икономиката и енергетиката на Министерство на икономиката и Министерство на енергетиката и създаването на Министерство на туризма, в изпълнение на влязло в сила Решение № 43 на Народното събрание от 7 ноември 2014 г., (обн. в ДВ, бр. 93 от 11.11.2014 г.) и на основание на съвместна заповед на министрите на икономиката, енергетиката и туризма. Към момента на проверката (м. юли 2015 г.) документите от инвентаризацията не са подписани от двама от тримата министри, издали заповедта.³

Допуснато е отклонение по характер.

3. В ДАМТН, второстепенен разпоредител по бюджета на МИ, неправилно по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ е осчетоводена земя на стойност 143 385 лв. Съгласно акта за публична държавна собственост на имота, това е стойността на административна сграда, състояща се от три етажа със застроена площ от 153 кв. м.⁴

Допуснато е отклонение в размер на 143 385 лв., което оказва влияние на ш. 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“ от баланса.

4. Към 31.12.2014 г. сметка 9978 „Други задбалансови активи“ е със салдо в размер на 1 266 500 лв., от осчетоводени компенсаторни записи през 2002 г. без да е посочен техния брой. Към момента на одита не е извършен анализ на салдото по сметката и не е взета съответната счетоводна статия, за отписването им, съгласно чл.13, ал. 1 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.⁵

Допуснато е отклонение по стойност. Неправилно е завишен ш.0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

5. По сметка 5112 „Участия в смесени предприятия в страната“ не са осчетоводени промените в дяловото участие на МИ в осем от деветте действащи търговски дружества, поради непредставени от тях годишни финансови отчети за 2014 г. Седем от тези дружества не са представили окончателни отчети и за 2013 г.

Не са спазени изискванията на т. 28.4. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и на чл. 10.3. от Вътрешните правила за реда за отчитане на държавното участие в търговските дружества.⁶

Допуснато е отклонение по характер.

6. По сметка 1001 „Разполагаем капитал“ неправилно са осчетоводени 12 390 лв. от предходни отчетни периоди, отчетени по оборотната ведомост за 2014 г. в група „Други сметки и дейности“ (ДСД). По представена информация от Министерство на икономиката (МИ), отклоненията се дължат на погрешни записвания за отчетни периоди преди 2001 г. във връзка с преминаване от Националния сметкоплан към Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП).⁷

Допуснато е отклонение по стойност.

¹ Одитни доказателства № 7 и 8;

² Одитно доказателство № 11

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Одитно доказателство № 9

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

1. Годишният финансов отчет на Министерство на икономиката за 2014 г. е представен:

- в Министерство на финансите поетапно в периода от 26.02.2015 г. до 12.03.2015 г. - след срока (23.02.2015 г.), определен в т. 15 на ДДС № 14 от 12.12.2014 г. на МФ;

- в Сметната палата на 26.03.2015 г. - 30 дни след срока (26.02.2015 г.), определен в т. 17 от ДДС № 14 от 12.12.2014 г. на МФ.

Не са спазени определените срокове за представяне на ГФО на МИ за 2014 г. в МФ и СП.⁸

2. При извършена проверка относно счетоводното отчитане на дяловите участия и акции на министерството в търговските дружества, се установи:

По сметка 5111 "Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната" не е осчетоводен финансовия резултат на две от действащите търговски дружества:

- от „Инфоинженеринг“ ЕООД, с незначителен относителен дял в притежаваните мажоритарни дялове и акции, не е представен прогнозен годишен финансов отчет за 2014 г.

- „Български енергиен холдинг“ ЕАД, дружеството с най-голям относителен дял (97.84%) в притежаваните от МИ мажоритарни дялове и акции за 2013 г. За 2014 г. дружеството е представило прогнозен индивидуален, а не консолидиран ГФО. Непредставянето от БЕХ „ЕАД“ на заверен консолидиран годишен отчет е оповестено в обяснителната записка към ГФО на МИ за 2014 г.

Не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и на чл. 10.3 от Вътрешните правила за реда за отчитане на държавното участие в търговските дружества, за отразяване на промените в дела на инвестицията на МИ, поради непредставени: заверени годишни финансови отчети, предварителни финансови отчети и/или приблизителни оценки от свързаните лица.⁹

3. При обобщаване на информацията в сборната оборотна ведомост, при попълването на макета на МФ за 2013 г. е допусната техническа грешка, в резултат на което се установи разлика от 304 558 лв. между крайните дебитни салда на сметки 2101 "Програмни продукти и лицензи за програмни продукти" и 2102 "Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени търговски марки и др." Посочено е салдо по сметка 2101 "Програмни продукти и лицензи за програмни продукти" в размер на 26 529 лв., вместо 331 086 лв., а салдото по сметка 2102 "Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени търговски марки и др." е 304 558 лв., вместо нулево. Началните салда по двете сметки в макета на МФ за 2014 г. са правилни, тъй като за попълването му е използвана информацията от индивидуалните оборотни ведомости на второстепенните разпоредители и ЦА на МИ към 31.12.2013 г., а не грешната информация за двете сметки от макета на МФ за 2013 г.¹⁰

4. В ДАМТН – ЦА, разходите за командировки в страната, в размер на 112 905 лв. не са осчетоводени по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и свързаните с нея сметки.

Не са спазени указанията, дадени в т. 80 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.¹¹

5. Неправилно са пренесени оборотите (дебитен – 377 721 лв. и кредитен – 1 698 лв.) и крайното дебитно салдо на сметка 6203 "Разходи за застраховане", в размер на 376 023 лв. от обобщената оборотна ведомост на МИ за 2014 г., върху оборотната ведомост на макета на МФ по сметка 6202 "Разходи за комисионни по поети и обслужване на емисии на ДЦК", поради което салдата на двете сметки са разменени.¹²

⁸ Одитно доказателство № 6

⁹ Одитно доказателство № 9

¹⁰ Одитно доказателство № 2

¹¹ Одитно доказателство № 5

¹² Одитно доказателство № 10

III. Отклонения, коригирани по време на одита
Не са коригирани отклонения.

Настоящият проект на одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Министерството на икономиката и Сметната палата и е неразделна част от проекта на одитно становище.

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: Сметна палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37, стая 601.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА



Г. Грънчарова-Кожарева

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	1.5 Писмен отговор от одитирания обект на поставени от одитния екип въпроси	74
2.	1.14. Проверка за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки	17
3.	2.2. Констативен протокол – неизвършена инвентаризация в МИ-ЦА	16
4.	2.2.1. Констативен протокол за проверка на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“	10
5.	Констативен протокол за проверка на сметка 9801 “Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“	2
6.	2.7. Проверка на съответствието на елементите на ОКИБ	65
7.	2.9.5. Проверка на извършената инвентаризация БИМ-ЦА София, бул. Г. М. Димитров	6
8.	2.9.6. Проверка на извършената инвентаризация БИМ-ЦА София, бул. П. Мутафчиев	3
9.	2.16.1. Процедури по същество за отчитане на дяловите участия и акции на МИ	99
10.	2.16.2. Процедури по същество за проверка на обобщената оборотна ведомост на МИ със сбора от индивидуалните ведомости на ЦА и ВРБ	15