

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ  
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет за 2015 г. на Министерството на финансите**

София, 2016 г.

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 Министерството на финансите за 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400100416, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

***Независимо одитно становище***

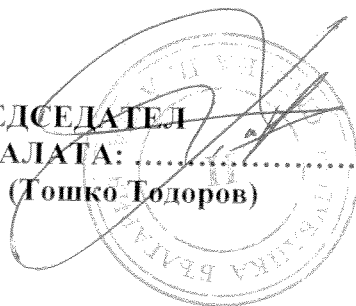
Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Министерството на финансите към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерството на финансите за 2015 г. се заверява *без резерви*.

07.04.2016 г.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:** .....

**(Тошко Тодоров)**





## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0400100416**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.  
на Министерство на финансите

София, 2016 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 или База за изразяване на становище .....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО ....	6
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
МФ	Министерство на финансите
СЕС	Средства от Европейския съюз
МФ-ЦА	Министерство на финансите – Централна администрация
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДМП	Други международни програми
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
АМ	Агенция „Митници“
ИА“ОСЕС“	Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“

## **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 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-004 от 01.02.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Министерството на финансите за 2015 г.

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:**

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

**3.1.** Баланс;

**3.2.** Отчет за приходите и разходите;

**3.3.** Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

**3.4.** Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрез не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

#### **4. Обхват**

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

**4.1.** Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от 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 и отчета за приходите и разходите 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**

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрез не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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, 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**

1. По сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ е осчетоводен актив - масичка за мултимедия за 9 529 лв. (в МФ-ЦА), вместо за 287 лв., или в повече с 9 242 лв. Разликата е в резултат на допусната техническа грешка<sup>1</sup>.

*С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса.*

2. Разходи за закупуване на преносими компютри общо в размер на 4 434 лв. (в АМ), с единична стойност над приетия праг на същественост за МФ, са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“<sup>2</sup>.

*Не са спазени изискванията на т. 16.16.6. от ДДС №20 от 14.12.2004 г. на МФ.*

*С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса.*

3. Специализирана литература - библиотечен фонд, на стойност 3 381 лв. (в АМ), е осчетоводена неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2204 „Книги в библиотеките“<sup>3</sup>.

*Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС №14 от 30.12.2013 г. и т.20 от ДДС №8 от 16.09.2014 г. на МФ.*

*С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група „Бюджет“ и занижен шифър 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ от актива на баланса.*

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

В МФ – ЦА неправилно са осчетоводени:

- по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ мултифункционално устройство за 5 015 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“<sup>4</sup>

- по сметка 2051 „Леки автомобили“ товарен автомобил за 2 811 лв., вместо по сметка 2059 „Други транспортни средства“<sup>5</sup>.

*Не са спазени изискванията на СБО.*

#### **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

Коригираните отклонения по време на одита касаят следващ отчетен период<sup>6</sup>.

<sup>1</sup> ОД №1

<sup>2</sup> ОД №2

<sup>3</sup> ОД №2

<sup>4</sup> ОД №1

<sup>5</sup> ОД №1



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

В подкрепа на констатациите са събрани 2 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.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....**

**(Тошко Тодоров)**



---

<sup>6</sup> Мемориални ордери №№ 23/1 и 23/2 от месец март 2016 г. на МФ-ЦА и № 82/4 и 82/5 от месец март 2016 г. на АМ.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0400100416**

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
1.	РД № 2.15-2 – тест на детайлите относно отчитането на ДМА и справка, МО № 23/1 и 23/2 и извлечение от счетоводни сметки	8
2.	РД № 2.15-5 – тест на детайлите относно отчитането на ДМА и справка, МО № 82/4 и 82/5 и извлечение от счетоводни сметки	9