

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ  
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет на Министерството на финансите за 2016 г.**

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 082 от 05.05.2017 г.  
на Сметната палата (Протокол № 17)

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 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400122516, 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 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерството на финансите за 2016 г. се заверява *без резерви*.



(Цветан Цветков)



## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400122516

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на  
Министерство на финансите за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 082 от 05.05.2017 г.  
на Сметната палата (Протокол № 17)

## 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 .....                       | 5 |
| I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО .....     | 5 |
| 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               |
| ДЕС | Други средства от Европейския съюз         |
| ДМП | Други международни програми                |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации       |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация               |
| АМФ | Администрация на Министерство на финансите |
| НАП | Национална агенция за приходите            |
| АОП | Агенция по обществени поръчки              |
|     |  |

## **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 № ОД-04-01-225 от 19.12.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Министерство на финансите 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**

Активи за 6 281 лв. (в АОП), с единична стойност под определения праг на същественост за признаване на ДМА, са осчетоводени неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо да се изпишат на разход<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> ОД №1

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и са занижени шифри 0350 „Задбалансови активи“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

Установените отклонения се дължат на неправилна класификация, което е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т.16.16 от ДДС 20 от 14.12.2004 г. и раздел I Активи, буква А.1 Дълготрайни материални активи т.4 от Счетоводната политика на Агенцията по обществени поръчки.

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

Не са установени отклонения

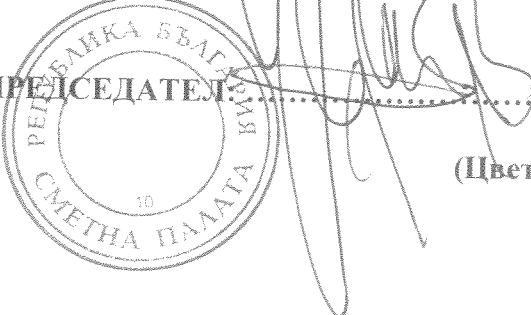
## **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 1 брой 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.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

The image shows a circular official stamp of the State Audit Chamber of the Republic of Bulgaria. The text around the perimeter reads "РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ" at the top and "СМЕТНА ПАЛАТА" at the bottom. In the center, the word "ПРЕДСЕДАТЕЛ" is printed. A handwritten signature in black ink is written over the stamp and extends to the right.

(Цветан Цветков)

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

| №  | Одитни доказателства   | Брой страници |
|----|--|---------------|
| 01 | РД № 2.15 – Тест по същество за отчитане на ДМА и задбалансови активи – АОП, справка за неправилно отчетените активи по счетоводни сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ и МО 9/2 от месец март 2017 г. | 5             |