



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100103216**

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

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 .....	7

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

<b>ГФО</b>	Годишен финансов отчет
<b>ДДС</b>	Дирекция „Държавно съкровище“
<b>ДМА</b>	Дълготрайни материални активи
<b>ДСД</b>	Други сметки и дейности
<b>ЕБК</b>	Единна бюджетна класификация
<b>ЕС</b>	Европейски съюз
<b>ЗПФ</b>	Закон за публичните финанси
<b>МТ</b>	Министерство на туризма
<b>МФ</b>	Министерство на финансите
<b>НДМА</b>	Нематериални дълготрайни активи
<b>ОКИ</b>	Отчет за касовото изпълнение
<b>ОПР</b>	Отчет за приходи и разходи
<b>ПМС</b>	Постановление на Министерски съвет
<b>СБО</b>	Сметкоплан на бюджетните организации
<b>ЦУ</b>	Централно управление

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 № 01-01-032 от 15.03.2016 г. на Горица Грънчарова – Кожарева заместник-председател на Сметната палата.

## **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на Министерство на туризма.

## **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 разрези 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 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

1. В Счетоводната политика на МТ е определен подход за провизиране на просрочените вземания от клиенти. Към 31.12.2015 г. не е извършено провизиране на трудносъбираеми вземания, в размер на 3 758 лв. (20%) и несъбираеми, в размер на 35 713 лв. (50%). Предприети са действия за погасяването им, като това обстоятелство е оповестено в обяснителната записка към ГФО за 2015 г.<sup>1</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 36.2 от ДДС № 20/2004 г. на МФ.*

*Допуснато е отклонение по стойност в размер на 39 471 лв. по шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса.*

2. През 2015 г. са закупени активи с търговска отстъпка, които са осчетоводени по сметка 3020 „Материали“. След изписването им на разход, активите са осчетоводени по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ неправилно по фактурна стойност (12 579 лв.), вместо по справедливата цена (17 071 лв.).<sup>2</sup> Търговската отстъпка, в размер на 4 492 лв., не е осчетоводена по сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“.

*Не е спазена т. 2.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

*Допуснато е отклонение по стойност в размер на 4 492 лв. по задбалансовите активи и по шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

Следствие неправилното осчетоводяване на активите по фактурна стойност (без включена търговска отстъпка) част от тях, единичната цена на които е над определения праг на същественост за признаване на ДМА, общо за 9 765 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по съответните сметки от подгрупа 204 „Машины, съоръжения, оборудване“.<sup>3</sup>

*Не е спазена на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. и Счетоводната политика на Министерство на туризма.*

*Допуснато е отклонение по стойност в размер на 9 765 лв. по шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.*

3. При проведената годишна инвентаризация не са съставени протоколи за бракуване на активите, посочени в инвентаризационните описи, с което не е спазена заповедта<sup>4</sup> на министъра на туризма, както и изискванията за реда и сроковете за провеждане на инвентаризация, определени в Счетоводна политика на МТ.<sup>5</sup>

Не е извършена инвентаризация на чуждите активи, на обща стойност 3 145 350 лв. и на дълготрайни активи, осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване в размер 4 094 лв.“<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 22, ал. 1 от Закона за счетоводството(отм.), Счетоводната политика на МТ и заповедта на министъра на туризма за извършване на инвентаризация.*

*Допуснато е отклонение по характер.*

<sup>1</sup>Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup>Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup>Одитно доказателство № 2

<sup>4</sup>Заповед № Т-РД-16-233 от 25.09.2015 г.

<sup>5</sup>Одитно доказателство № 2

<sup>6</sup>Одитно доказателство № 2

4. През отчетния период не е извършван тест за обезценка на дяловете и акциите на ТД „Калиакра хотелс“ АД, гр. Каварна, отчитани по себестойност (с под 20% участие на МТ в ТД и осчетоводени по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ в размер на 174 836 лв.). Не е изискан финансовият отчет на търговското дружество за включване на отчетните данни в ГФО на МТ за 2015 г.<sup>7</sup>

*Не е спазено изискването на т.36.4 от ДДС № 20 от 2004 г.*

*Допуснато е отклонение по характер.*

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

1. Дялове и акции в търговски дружества, в размер на 35 958 338 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“, вместо по сметка 5112 „Участия в съвместно контролирани предприятия в страната“.<sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 24.6 от ДДС № 20/2004 г. на МФ.*

2. При прехвърлянето на салдото на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор ЦУ за постъпили и разходвани средства“ от баланса на преобразуваното Министерство на икономиката и енергетиката по баланса на МТ, в размер на 113 846 лв., са използвани неправилни кореспондиращи сметки, както следва:

2.1. В стопанска област „Бюджет“ - сметка 7617 „Прехвърлени пасиви (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор ЦУ“, вместо сметка 7618 „Прехвърлени пасиви (финансиращи позиции) от/към бюджетни организации от подсектор ЦУ“;

2.2. В стопанска област СЕС - сметка 7614 „Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор ЦУ“, вместо сметка 7615 „Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към бюджетни организации от подсектор ЦУ“.<sup>9</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 48 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

3. Разходи за поддръжка на интернет-портал, в размер на 3 360 лв., са осчетоводени по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“, вместо по 6029 „Разходи за външни услуги“.<sup>10</sup>

*Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки от СБО.*

4. Разходи за извършване на куриерски услуги, в размер на 23 592 лв., са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6023 „Разходи за пощенски или телекомуникационни услуги“.<sup>11</sup>

*Не е спазена характеристиката на счетоводните сметки от СБО.*

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

Не са коригирани отклонения.

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

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 5

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, ст. № 501.

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

*(Г. Грънчарова-Кожарева)*





**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100103216**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	<p>РД № 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година и приложения:</p> <p>Хронологична справка на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонал” за 2015 г.;</p> <p>Справка за просрочените вземания по видове по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти” за 2015 г.;</p> <p>Договор № 15 ДГ 828/02.09.2015 г.;</p> <p>Писмо № 16 МН 8/07.01.2016 г.;</p> <p>Писмо № Т-08-00-29/22.01.2016 г.;</p> <p>Хронологична справка на сметка 6087 „Приписани разходи за наем” за 2015 г.;</p> <p>Хронологична справка на сметка 7684 „Приписани трансфери от/за общини” за 2015 г.</p>	45
2.	<p>РД № 2.9 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2015 г. и приложения:</p> <p>Таблица 1 – Сравнителен анализ на резултатите от инвентаризацията и салдата по счетоводните сметки към 30.09.2015 г. в МТ;</p> <p>Таблица 2 – Закупени мобилни апарати/таблети;</p> <p>Заповед № Т-РД-16-233 от 25.09.2015 г.;</p> <p>Заповед № Т-РД-16-10 от 15.01.2016 г.</p>	47
3.	<p>РД № 2.16-2 за процедури по същество за осчетоводяване на стопанските операции за правилното отчитане на дяловото участие в търговски дружества на Министерство на туризма по сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната“ и приложения:</p> <p>Аналитична оборотна ведомост на сметки от подгрупа 511;</p> <p>Предварителни и окончателни финансови отчети за 2014 г. на ТД;</p> <p>Предварителни финансови отчети за 2015 г. на ТД;</p> <p>Хронологични справки на сметки 5113 и 5114;</p> <p>Писмо Т-93 - 00-277/17.02.2016 г. относно размера на дяловото участие на МТ в Търговските дружества към 31.12.2015 г.</p>	30
4.	<p>РД № 2.28 за извършената проверка на процедурата по прехвърляне на активи и пасиви в Министерство на туризма от преобразуваното Министерство на икономиката и енергетиката, съобразно с изискванията</p>	58

	<p>на ПМС № 447/23.12.2014 г. и на възмездно предоставени движими вещи от Министерство на регионалното развитие и благоустройството, съгласно чл. 11, ал. 1 и 2 от Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост и приложения;</p> <p>Заповед № РД-16-36/24.01.2015 г.;</p> <p>Протоколи за прехвърляне на имущество от преобразуваното МИЕ;</p> <p>Писмо с изх. № 03-04-668/21.07.2015 г. от МРРБ;</p> <p>Писмо с изх. № Т-04-16-217/19.10.2015 г. от МТ, относно неприети позиции;</p>	
5.	<p>РД № 2.27-2 за тестове на контрола и процедури по същество на първични счетоводни документи, отчитащи паричния поток и осчетоводяване по сметки от СБО и отразяване по съответните параграфи на ЕБК за 2015 г. и приложения:</p> <p>Счетоводна справка № 1, фактура № 0110061001/26.05.2015 г. с ПН № E00634 и фактура № 0110061134/29.05.2015 г. с ПН № E00644;</p> <p>Счетоводна справка № 3, фактура № 1300000065/20.05.2015 г. с ПН №№ 02571 и фактура № 1300000066/20.05.2015 г. с ПН № 02569;</p> <p>Счетоводна справка № 4, фактура № 0110061446/10.06.2015 г. с ПН № E00882</p> <p>Автомобилна услуга – смяна на гуми – счетоводна справка № 5, фактура № 0000040734/12.05.2015 г. с ПН № E00866;</p> <p>фактура № 0000040735/12.05.2015 г. с ПН № E00867;</p> <p>фактура № 0000040737/12.05.2015 г. с ПН № E00877;</p> <p>фактура № 0000040738/12.05.2015 г. с ПН № E00874;</p> <p>фактура № 0000040739/12.05.2015 г. с ПН № E00870.</p>	59
	<b>ОБЩО:</b>	239