



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100116116

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

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	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
МТ	Министерство на туризма
МИ	Министерство на икономиката
МЕ	Министерство на енергетиката
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия

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-01-01-161 от 03.10.2016 г., изм. със Заповед № ОД-01-01-034 от 28.03.2017 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 туризма 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

1. Към 31.12.2016 г. по сметка 7277 „Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица“ не са начислени лихви за забава на концесионни вноски по 3 броя договори за концесии общо в размер на 2 017 лв., и неустойки за забава на концесионни вноски по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“ по 2 броя договори общо в размер на 52 261 лв. Приходите от лихви и неустойки не са

начислени и по сметка 4331 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.¹

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1 т. 4 Закона за счетоводството за „начисляване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства...“ Установените отклонения при отчитането на вземанията от лихви и неустойки във връзка с осъществяваната концесионна дейност в МТ са в резултат на нерегламентиран ред за осъществяване на регулярен обмен на информация, във връзка с изпълнението на финансовите задължения по договорите за концесии между дирекции „Управление на морски плажове“ и „Финанси и управление на собствеността“.

С отклонението в размер на 54 278 лв. са занижени ш. 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции“ от актива на баланса и ш. 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

С отклонението в размер на 2 017 лв. е занижен шифър 0717 „Приходи от лихви“ от Отчета за приходите и разходите. С отклонението в размер на 52 261 лв. е занижен шифър 0713 „Приходи от административни глоби и санкции“ от Отчета за приходите и разходите.

2. Неправилно е извършена положителна преоценка (3 360 лв.) на дялово участие в търговско дружество „Енигма инвест“, в което Министерството на туризма притежава миноритарни дялове (0,01 на сто).²

Не са спазени изискванията на т. 32.7 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите и Счетоводната политика на МТ за 2016 г.

С отклонението от 3 360 лв. са завишени шифри 0051 „Дялове и акции“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, както и шифър 0782 „Преоценка на финансови активи“ от Отчета за приходите и разходите.

3. Към 31.12.2016 г., не е извършен анализ за провизиране на просрочени вземания от неустойки по договори за преотдадени площи за туристически изложения, осчетоводени по сметка 4110 „Вземания от клиенти“ (87 883 лв.).³

Не са спазени изискванията на т. 36.2 от ДДС №20 от 2004 г. за провизиране за несъбираемост на вземанията.

С допуснатото отклонение по характер са завишени шифри 0076 „Други вземания“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. Занижен е шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от Отчета за приходи и разходи.

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

1. По сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ към 31.12.2016 г. не са начислени просрочения вземания общо в размер на 539 802 лв. в т. ч:

- дължими концесионни вноски по четири броя договори за концесии към 31.12.2016 г. общо в размер на 499 150 лв.;
- просрочени лихви за забава на концесионни вноски по 3 броя договори за концесии общо в размер на 2 017 лв.;
- неустойки за забава на концесионни вноски по 2 броя договори общо в размер на 38 635 лв.⁴

2. По сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ не са начислени просрочени вземания общо в размер на 143 543 лв. в т. ч.:

¹ Одитно доказателство №1

² Одитно доказателство №2

³ Одитно доказателство №3

- вземане за платена авансово сума по договор от 2014 г. за организиране на томбола в размер на 10 770 лв., прехвърлено с разделителни протоколи между МТ, МИ и МЕ през 2015 г.;

- вземания от неустойки във връзка с неизпълнение на задължения на наематели по договори от 2016 г. за отдаване под наем на морски плажове в размер на 132 773 лв.⁵

Не са спазени изискванията на т. 111 от Встъпителното ръководство на Сметкоплана на бюджетните предприятия.

2.1. В Счетоводната политика на МТ е регламентирано, че „за просрочени се считат задължения и вземания, които не са уредени в договорения (законов срок). За Министерство на туризма съществуващите задължения и вземания да се отнасят в просрочие, когато не са погасени до 60 дни след изтичане на срока по действащия договор.“

Регламентираният в Счетоводната политика на МТ срок, в който съществуващите задължения и вземания да се отнасят в просрочие, е в несъответствие с изискванията на т. 111 от Встъпителното ръководство на Сметкоплана на бюджетните предприятия, в който е регламентирано, за просрочени се считат задължения и вземания, които не са уредени в договорения (законов срок).

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.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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 № 228 от 13.07.2017 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
ОД 1	РД 2.27 За проверка на отчетността на постъпилите приходи от осъществяваната от МТ концесионна дейност	108
ОД 2	РД 2.28 Тестове на контрола и процедури по същество за отчитане на дяловите участия и акции на МТ	46
ОД 3	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 МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в МТ	74