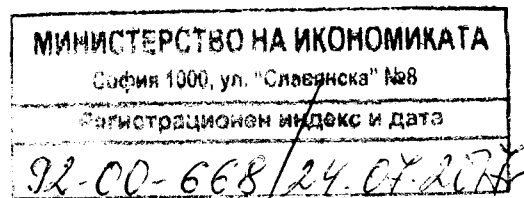
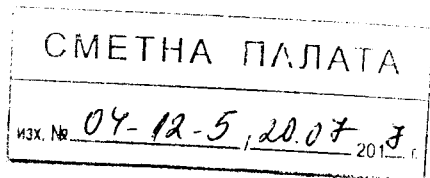




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н ЕМИЛ КАРАНИКОЛОВ
МИНИСТЪР НА ИКОНОМИКАТА

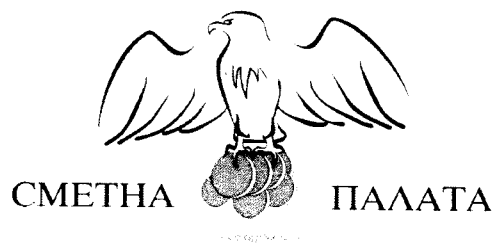
УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КАРАНИКОЛОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100215816 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на Министерството на икономиката, одитно становище и заверен без резерви Годишен финансов отчет за 2016 г.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

**на Годишния финансов отчет на Министерство на икономиката
за 2016 г.**

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 229 от 13.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 27)

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 Министерство на икономиката за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100215816, 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 Министерство на икономиката към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерство на икономиката за 2016 г. се заверява ***без резерви.***

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 229 от 13.07.2017 г. на Сметната палата.

The image shows a circular official stamp of the Audit Chamber of the Republic of Bulgaria. The text inside the stamp reads "РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ" at the top, "СМЕТНА ПАЛАТА" at the bottom, and "ПРЕДСЕДАТЕЛ" in the center. Overlaid on the stamp is a large, stylized handwritten signature in black ink. Below the signature, the name "(Цветан Цветков)" is printed in a bold, black font.



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100215816

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 229 от 13.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 27)

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:	5
КОНСТАТАЦИИ	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

АД	Акционерно дружество
БАИ	Българска агенция за инвестиции
ПВ	Патентно ведомство
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
КЗП	Комисия за защита на потребителите
МЕ	Министерство на енергетиката
МИ	Министерство на икономиката
МИ-ЦУ	Министерство на икономиката – Централно управление
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
РБ	Република България

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-01-02-158 от 03.10.2016 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 икономиката 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

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Към 31.12.2016 г. по сметки 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ не са осчетоводени промените в припадащия се дял на МИ в пет търговски дружества – свързани лица, поради непредставени предварителни финансови отчети или информация за приблизителната оценка на собствения капитал към края на годината.¹

¹ Одитно доказателство №1

*Не са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.
Допуснато е отклонение по характер.*

2. По салдото на сметка 4887 "Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции) към 31.12.2016 г. са заведени вземания от глоби и имуществени санкции във връзка с контролната дейност на Патентното ведомство (ПВ) в размер на 57 534 лв. Вземанията са възникнали по влезли в сила наказателни постановления от предходни години от (2006-2014 г.). Част от тях са предадени на НАП за принудително събиране. Вземанията не са осчетоводени по сметки от гр. 991 „Статистика за просрочени вземания“. Не е извършен анализ на вземанията от глоби и имуществени санкции от предходни години за начисляване на провизия за несъбираемост. Не са спазени изискванията на т. 111 от Встъпителното ръководство на Сметкоплана на бюджетните предприятия и Счетоводната политика на ПВ.

Не са спазени изискванията на т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за провизиране на вземанията.²

С допуснатое отклонение по характер, са завишени шифър 0076 „Други вземания“ от актива и, шифър 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

Не са установени отклонения.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Към 30.09.2016 г. по задбалансовите сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“ не е начислена припадащата се сума на съответното финансиране на разходите в размер на 244 397 лв. (за сметка на бюджета на ПВ по сметка 9941 „Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране“ в размер на 3 004 лв.; за сметка на Европейския съюз по сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ в размер на 241 393 лв.).³

Не са спазени изискванията на т. 88 от ДДС №14 от 2013 г. на министъра на финансите за задбалансово отразяване на националното и друго съфинансиране по международни проекти.

2. Разходи за лихви във връзка с начислени финансови корекции по договор BG 161PO003-4.1.01-0001-C0001 по ОП „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ 2007-2013 в размер на 66 741 лв. не са начислени:

- като разход за лихви по сметки 6270 „Разходи за лихви за просрочени задължения към бюджетни организации“ и 4393 „Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми“;

- като коректив по сметки 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и 6298 „Коректив за разходи за лихви към бюджетни организации.

Не са спазени изискванията на т. 104 от писмо ДДС №14 от 2013 г. на министъра на финансите за отчитане на средствата по донорски програми⁴

² Одитно доказателство №2

³ Одитно доказателство №3

⁴ Одитно доказателство №5

3. Разходите за закупуване на шест броя копирни машини на обща стойност 11 580 лв., неправилно са отчетени на касова основа по подпараграф 52-01 „Придобиване на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ и по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на активите, в съответствие с техния характер, по сметки от Сметкоплана на бюджетните организации и по подпараграфи от Единната бюджетна класификация за 2016 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 17 от 2015 г.⁵

4. По сметка 2109 „Други нематериални активи“ неправилно са осчетоводени бази данни на четири програмни продукта общо в размер на 144 530 лв., вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, като част от съответния програмен продукт, към който функционират. Разход за абонаментно поддържане на информационна система „Сиела софт“, възникнал през 2008 г. в размер на 4 960 лв. неправилно е осчетоводен като база данни по сметка 2109 „Други нематериални активи“.

Установеното отклонение се дължи на неправилна класификация на активите по сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.⁶

5. По сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ през месец септември 2016 г. в Патентно ведомство е доначислена провизия за несъбираемост (100 на сто) по договор за наем с „ХРОНОС“ ЕООД, гр. Варна в размер на 277 304 лв. без да са налице основания за класифицирането му като безнадеждно по начин, който не гарантира получаването му или изпълнителното производство срещу длъжника да е прекратено, без вземането да е удовлетворено, съгласно Счетоводната политика на ПВ.

Не е спазен регламентирания в глава II от Счетоводната политика на ПВ ред за начисляване на провизии за несъбираемост в размер на 100 на сто.⁷

6. Корекции в приблизителната стойност на начислени ангажименти по баланса на Патентно ведомство към 30.09.2016 г. общо в размер на 51 740 лв. за: изплащане на членски внос в Световната организация за интелектуална собственост, изплатен от бюджета на Патентно ведомство на основание Решение № 324 на МС от 03.08.1994 г. (43 475 лв.) и по договор с Алфа стар ЕООД (8 265 лв.), поради изтичане срока на договора, са начислени по сметка 9809 „Анулиране/канцелиране на поети ангажименти за разходи“, вместо по сметка 9808 „Корекция в обема на поетите ангажименти за разходи“.

Не са спазени изискванията за отчитане на ангажиментите съгласно т. 76 от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.⁸

7. Активи с единична стойност под прага на същественост в Център на промишлеността на Република България в Москва в размер на 6 492 лв. са осчетоводени по дебита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ неправилно в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.

Не са спазени изискванията за отчитане на задбалансовите активи по сметките съгласно утвърдения с писмо ДДС №14 от 2013 г. от министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации.⁹

⁵ Одитно доказателство №3

⁶ Одитно доказателство №3

⁷ Одитно доказателство №4

⁸ Одитно доказателство №5

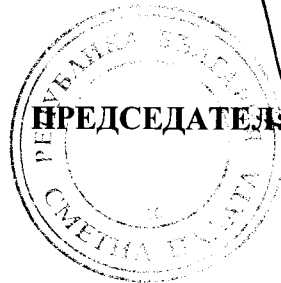
⁹ Одитно доказателство №6

Отклоненията са коригирани преди изготвянето и представянето на ГФО в Министерство на финансите и в Сметната палата.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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 № 229 от 13.07.2017 г. на Сметната палата.




(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100215816

№	Одитни доказателства	Брой страници
ОД №1	РД 2.16.3 Процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на дяловите участия и акции на Министерство на икономиката към 31.12.2016 г.	14
ОД №2	РД 2.25.3 За извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в Патентно ведомство	65
ОД №3	РД-№16-1 За процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводяване на стопанските операции по проекти, отчитани в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ в МИ-ПВ	6
ОД №4	РД-№16-2 За процедури по същество за осчетоводяване на стопанските операции свързани с отчитане на вземания/задължения за възстановяване на средства по донорски програми в МИ-БАИ	13
ОД №5	РД №2.8.1 Проверка на капиталови разходи в Патентно ведомство	57
ОД №6	РД №2.19.4 Тест по същество на счетоводното отчитане на начислените провизии към 30.09.2016 г. в Патентно ведомство	29
ОД №7	РД №2.27-2 Тестове по същество на отчитането на ангажиментите по сключени договори към 30.09.2016 г. в Патентно ведомство	51
ОД №8	РД 1.14-1 Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки	5

