



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100213219**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Министерството на икономиката за 2019 г.

София, 2020 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет .....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет .....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	13

## Списък на съкращенията

АППК	Агенция за публичните предприятия и контрол
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДАМТН	Държавна агенция за метрологичен и технически надзор
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗЧАВ	Закон за чистотата на атмосферния въздух
ЗТИП	Закон за техническите изисквания към продуктите
ИАНМСП	Изпълнителна агенция за насърчаване на малки и средни предприятия
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МИ	Министерство на икономиката
НАП	Национална агенция за приходите
НП	Наказателни постановления
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПВ на РБ	Патентно ведомство на Република България
РБ	Република България
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ  
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н ЕМИЛ КАРАНИКОЛОВ  
МИНИСТЪР НА ИКОНОМИКАТА**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на икономиката, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Министерството на икономиката към 31 декември 2019 г. и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

### **База за изразяване на мнение**

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Министерството на икономиката в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

## **Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-132 от 29.10.2019 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

## **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

## **Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет**

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане,

което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

### **Некоригирани неправилни отчитания**

1. В Държавна агенция за метрологичен и технически надзор (ДАМТН), второстепенен разпоредители с бюджет (ВРБ) към Министерство на икономиката (МИ), към 31.12.2019 г. по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“, в отчетна група „Бюджет“, са осчетоводени условни вземания по невлезли в сила издадени наказателни постановления в размер на 2 511 703 лв., вместо 1 268 000 лв., или с 1 243 703 лв. повече.<sup>1</sup>

*Не е спазено изискването за „документална обосновааност на стопанските операции“, регламентирано в чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ на Баланса на МИ към 31.12.2019 г.*

2. При извършена проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Патентно ведомство на РБ (ПВ на РБ) – ВРБ към МИ, се установи, че балансовата стойност на дълготрайните активи, включени в Амортизационния план е с 81 589 лв. по-малко от стойността им, отчетена в Баланса към 31.12.2019 г. Установеното несъответствие е в резултат на взети без основание през минал отчетен период счетоводни статии по дебита на сметки 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" (35 284 лв.), 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване" (5 875 лв.) и 2101 "Програмни продукти и лицензи за програмни продукти" (40 430 лв.) в кореспонденция на сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития", на обща стойност 81 589 лв.<sup>2</sup>

*Не е спазено изискването за „документална обосновааност на стопанските операции“, регламентирано в чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството.*

*С размера на неправилното отчитане са завишени балансовите стойности на активите по шифър 0012 "Компютри, транспортни средства и оборудвани" (41 158 лв.) и шифър 0020 "Нематериални дълготрайни активи" (40 430 лв.) от актива на баланса, както и шифър 0402 "Акумулирано изменение нетните активи от минали години" (81 588 лв.) от пасива на баланса.*

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 8

3. През 2019 г. в ДАМТН, ВРБ към МИ, разходи за съдебни разноски, обезщетения и лихви по съдебни дела, на обща стойност 28 346 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, вместо:<sup>3</sup>

- дължимите съдебни разноски по дела, общо за 15 236 лв. – по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“;

- обезщетенията по съдебни дела, на обща стойност 12 618 лв. (обезщетения на персонала в размер на 4 388 лв. и обезщетения за имуществени вреди за 8 230 лв.) – по сметка 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната“.

- разходи за законна лихва за сумата от 492 лв. - по сметка 6271 „Разходи за лихви за просрочени задължения към други местни лица“.

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 42 от ДДС № 13 от 2009 г. относно отчитането на разноските по съдебни дела, с т. 18.4 и т. 19.4 на ДДС № 20 от 2004 г. по отношение, съответно, отчитането на разходите за лихви и отчитането на дължимите от бюджетната организация обезщетения на персонала, поради неправомерни действия, както и с изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*В резултат на неправилните отчитания е завишен шифър 0606 „Разходи за данъци и такси“ на отчета за приходите и разходите (ОПР) със сумата от 28 346 лв. и са занижени шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ (27 854 лв.) и шифър 0632 „Други разходи за лихви“ (492 лв.)*

4. В ДАМТН, ВРБ към МИ, неверифицирани разходи от междинен отчет по проект на донорска програма, по която агенцията е бенефициент, на стойност 21 375 лв., без основание (без да е установено от управляващия орган задължение за възстановяване и без да е необходимо вземане на счетоводни операции за извършване на трансфер на средства между бюджет и „СЕС“), неправилно са осчетоводени, като трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове и разчети със средства от Европейския съюз, както следва:<sup>4</sup>

- в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", както и по дебита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ в кореспонденция със сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“.

- в отчетна група „СЕС“ – по дебита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" в кореспонденция със сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ , както и по дебита на сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ и кредита на сметка 7522 „Касови трансфери

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 10



от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 6 от 2008 г. относно базисното изискване за отчитане на операции с „извънбюджетни средства на разпореждане, извършени по бюджета“, когато са налице касови потоци, произтичащи от получаване и разходване на средства въз основа на трансфер по банкова сметка.

С размера на неправилното отчитане са допуснати следните отклонения по ГФО на МИ към 31.12.2019 г.:

- шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса е занижен в отчетна група „Бюджет“ и завишен в отчетна група „СЕС“ и са завишени шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ (21 375 лв.) от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и шифър 0076 „Други вземания“ (21 375 лв.) от пасива на баланса в отчетна група „СЕС“;

- шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ от ОПР е занижен в отчетна група „Бюджет“ и завишен в отчетна група „СЕС“ със сумата от 21 375 лв., и шифри 0795 „Намаление на пасиви от други събития“ и 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ са завишени със същата сума едновременно в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“ на ОПР.

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. При проверка отчитането на амортизациите в Патентно ведомство на РБ към 30.09.2019 г. е установено:<sup>5</sup>

1.1. Неправилно са определени и осчетоводени разходите за амортизации за 2017 г., като при изчисляване на амортизируемите стойности на активите не са взети предвид остатъчните стойности за съответните активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 9, б. „ж“ на ДДС № 5 от 2016 г.

1.2. Прегледът за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи към 31.12.2017 г. е извършен неправилно, като за съпоставка с текущите възстановими стойности на активите са използвани отчетните стойности, вместо балансовите (в резултат на което амортизируемите активи са с некоректни отчетни и балансови стойности след осчетоводената обезценка).

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 71 от ДДС № 5 от 2016 г.

---

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 2

2. В Агенция за публичните предприятия и контрол (АППК), ВРБ към МИ, при първоначалното определяне на оставащия полезен срок на годност на амортизируемите активи, придобити преди 01.01.2017 г., не са взети предвид годината на придобиване, физическото и моралното им изхабяване. Определените остатъчни срокове на годност на всички активи са идентични с определените в Амортизационната политика срокове за новопридобити активи.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г.*

3. В Агенцията за публични предприятия и контрол, ВРБ към МИ, към 30.09.2019 г. по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ не са осчетоводени условни задължения по заведени срещу организацията искиви молби в размер общо на 4 400 805 лв.<sup>7</sup>

*Не е спазен принципа за начисляване регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.*

4. При проверка на стопанските операции, свързани с отчитане на поети и реализирани ангажименти по сключени договори, се установи, че към 30.09.2019 г. салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е завишено с 1 998 426 лв., както следва:<sup>8</sup>

4.1. В Изпълнителна агенция за насърчаване на малки и средни предприятия (ИАНМСП) - Второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към МИ, за канцелиране на ангажименти по приключили към 30.09.2019 г. пет договора, на обща стойност 1 985 658 лв., не са взети счетоводни записи по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“.

4.2. В Държавна агенция за метрологичен и технически надзор, (ВРБ) към МИ, за канцелиране на ангажимент по приключил към 30.09.2019 г. договор, в размер на 12 768 лв., не е взето счетоводно записване по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“.

*Не са спазени изискванията на т. 76 и т.77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

5. Към 30.09.2019 г. салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е завишено със сумата от 1 147 943 лв., както следва:

5.1. В Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средни предприятия, ВРБ към МИ, четири броя банкови гаранции с изтекли срокове на валидност към 30.09.2019 г., на обща стойност 1 261 403 лв., не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.<sup>9</sup>

---

<sup>6</sup> Одитно доказателства № 7

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 5

5.2. В Патентно ведомство на РБ, ВРБ към МИ, към 30.09.2019 г. получена банкова гаранция, в размер на 113 460 лв., за изпълнение на договор, финансиран със средства от ЕС, не е осчетоводена по сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства".<sup>10</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г., във връзка т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г. на министъра на финансите, както и принципа за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.*

6. В Патентно ведомство на РБ наказателни постановления по наложени глоби и санкции, влезли в сила през 2018 г. и 2019 г., в размер общо на 61 700 лв., неплатени към 30.09.2019 г., (6 500 лв. - предоставени за събиране на НАП и 55 200 лв. - неизпратени на НАП), не са осчетоводени като вземания по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ и приходи по сметки от раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ на СБО.<sup>11</sup>

*Не е спазен чл.26, ал 1, т. 4 от Закона за счетоводството относно признаване на ефектите от сделките и другите събития в момента на тяхното възникване, както и указанията на МФ, дадени с ДДС № 14 от 2013 г., т.94.*

7. В Патентно ведомство на РБ несъбрани към 30.09.2019 г. публични държавни вземания по влезли в сила наказателни постановления за наложени през минали отчетни периоди глоби и санкции, в размер на 32 750 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“. Съгласно чл. 162, ал. 2, т. 7 от Данъчно процесуалния кодекс влезлите в сила наказателни постановления са публични държавни и общински вземания.<sup>12</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.94 от ДДС № 14 от 2013 г.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

1. В Държавна агенция за метрологичен и технически надзор, ВРБ към МИ, вътрешните правила по отношение отчитане на издадените наказателни постановления (НП) по наложени глоби и санкции не са актуализирани, в резултат на което са установени неточности и пропуски при осчетоводяването на същите. Вътрешните правила за финансово управление и контрол („Процедура П-ФА-08.03 – Процедура по отчитане и осчетоводяване на приходите в ДАМТН от такси по тарифа 11 и глоби съгласно ЗАЧВ, ЗТИП и други приходи“, утвърдена на 01.06.2018 г.) не са актуализирани в съответствие с промените в Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за отчитане на публичните вземания по сметка 4301

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 1

„Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“.<sup>13</sup>

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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 № 113 от 10.06.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на икономиката и един за Сметната палата.

---

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 1

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	<p>РД № 2.16.2 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на задбалансовите активи, в това число други дебитори по условни вземания към 30.09.2019 г. и приложения към него: Констативен протокол от 02.01.2020 г. относно утвърдените в ПВ на РБ вътрешни правила във връзка с издадени НП по наложени глоби и санкции, Правила за определяне на размера на глобите и имущественните санкции, налагани за извършени административни нарушения по Закона за марките и географските означения и закона за Промисления дизайн, утвърдени на 20.07.2018 г., Процедура по отчитане и осчетоводяване на приходите в ДАМТН от такси по тарифа 11 и глоби съгласно ЗАЧВ, ЗТИП и други приходи, утвърдена на 01.06.2018 г., Констативен протокол от 17.12.2019 г. относно вземанията на ДАМТН по издадени НП, които не са влезли в сила към 30.09.2019 г., Справка за невлезли в сила НП към 30.09.2019 г. в ДАМТН, Хронология по сметка 9289 в ДАМТН за 2019 г., Писмо от ПВ на РБ № 04-12-4111 от 16.12.2019 г. и приложена към него Справка за наказателните постановления, които не са влезли в сила към 30.09.2019 г., Наказателните постановления, по които са наложени глоби и имуществени санкции, неплатени към 30.09.2019 г. и неподадени на НАП и на наказателните постановления, неплатени и подадени на НАП към 30.09.2019 г., Аналитична оборотна ведомост на сметка 4887/6 "Вземания от други дебитори - НП" към 30.09.2019 г. в ПВ на РБ, Обяснителна записка по сметка 4887 - Оборотната ведомост към 30.09.2019 г. на ПВ на РБ, Аналитична оборотна ведомост на сметка 4301 към 30.09.2019 г. на Патентно ведомство на РБ, Обяснителна записка относно сметка 4301 - Оборотна ведомост към 30.09.2019 г. на ПВ на РБ;</p> <p>Констативен протокол от 27.04.2020 г. между Държавна агенция за метрологичен и технически контрол (ДАМТН) и одитния екип относно вземанията по издадени наказателни постановления за наложени глоби и санкции и приложения към него: Писмо от ДАМТН изх. № 04-07-108 от 24.04.2020 г., справка за издадените наказателните постановления, невлезли в сила към 31.12.2019 г.; Писмо от ДАМТН № 04-07-107 от 22.04.2020 г.; РД № 2.16.6 от 24.04.2020 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на задбалансовите активи, в това число други дебитори по условни вземания към 31.12.2019 г.</p> <p>Аналитична оборотна ведомост на сметка 4887 към 31.12.2019 г. в ПВ на РБ; Протокол за проведена годишна инвентаризация</p>	128

	<p>на всички аналитични партии разчетни взаимоотношения в ПВ на РБ към 31.12.2019 г., утвърден от председателя; Справка за наказателните постановления, неплатени към 31.12.2019 г. в ПВ на РБ; Аналитична оборотна ведомост на сметка 4301 в ПВ на РБ към 31.12.2019 г.; Счетоводна статия за прехвърляне на вземания по издадени НП от сметка 4887 по сметка 4301 - опис 938; Заповед № 84 от 22.01.2020 г. на председателя на ПВ на РБ; Заповед № 59 от 15.01.2020 г. на председателя на ПВ на РБ за допълнения в счетоводната политика.</p>	
2	<p>РД № ТК-2.27.3 за тестове на контрола и за процедури по съществуване (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в ПВ на РБ към 30.09.2019 г. и приложения към него: Заключение към РД № 2.27.2 с потвърдени факти и обстоятелства от одитирания обект, Справка за извършена обезценка на ДА по сметки 2031, 2041, 2049, 2051, 2060 и 2101 към 31.12.2017 г. и Опис 16 от 31.12.2017 г. за осчетоводена обезценка, Справка за пазарна стойност на активи, съгласно инвентаризационен опис на ПВ към 31.12.2017 г., Амортизационен план на материалните дълготрайни активи по отделно за всяка сметка към 31.12.2017 г., протокол за въвеждане/извеждане на активи в/от Амортизационен план от 08.12.2017 г. по Заповед № 646/05.12.2017 г., Заповед № 646/05.12.2017 г.</p> <p>РД № ГФО-2.16.1 от 16.04.2020 г. за извършена проверка на предприети действия във връзка с некоригираните неправилни отчитания по отношение на начисляване на амортизациите в Патентно ведомство на РБ, установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МИ към 30.09.2019 г. и приложения към него: Амортизационен плана на ПВ на РБ за 2017 г.- нов (коригиран), Амортизационен план на ПВ за 2018 г.- нов (коригиран), Счетоводни статии за корекции на амортизациите за 2017 г., 2018 г. и 2019 г. - опис 59/31.12.2019 г., опис 60 от 31.12.2019 г., опис 61 от 31.12.2019 г., опис 62 от 31.12.2019 г.; Преглед за обезценка към 31.12.2017 г.-нов (коригиран).</p>	<p>68 бр. на хартия и 10 бр. на електронен носител (приложени в ПП „Пентана“)</p>
3	<p>РД № 2.16.7 за проверка на задбалансови пасиви в това число други кредитори по условни задължения в АППК към 30.09.2019 г., Искова молба от "Приват турист" ООД срещу АПСК, гр. д. № 5108/2012 г., , Искова молба от "Инс Трейдинг 11" ЕООД против АПСК, гр. д. № 541/2018 г., Искова молба от "Хелио Тур С" АД срещу АПСК, гр. д. № 6018/2016 г., Искова молба от "Хелио Тур С" АД срещу АПСК, гр.д. № 8174/2015 г., Искова молба от "Ремо" АД срещу АПСК, гр.д. № 5770/2015 г., Аналитична оборотна ведомост на сметка 9299 "Други кредитори по условни задължения" към 30.09.2019 г. на АПСК. РД № ГФО-2.16.2 от 16.04.2020 г. за проверка на задбалансови пасиви, в това число други кредитори по условни задължения в Министерство на икономиката за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и приложения към него - Писмо на АППК до главния секретар на МИ № 92-00-17-17/22.01.2020 г.; Справка</p>	<p>97</p>

	за условните задължения на АППК (срещу искиви молби по оценяеми искиве), изготвена от дирекция "Правна" в АППК към 31.12.2019 г.; Аналитична оборотна ведомост на сметка 9299 на АППК към 31.12.2019 г.; Справка относно издадените искиве срещу АППК за периода 01.01.2019 г.-31.12.2019 г., които дела не са приключили; Копие на извлечение от искова молба на Кей Джи Маритайм Шипинг АД от 11.10.2019 г.;	
4	РД № ТК 2.16.8 и приложения към него: оборотна ведомост на сметка 9200 в ИАНМСП, за периода от 01.01.2019 г. до 30.09.2019 г.; Споразумение за финансиране на проект по съвместна програма ЕВРОСТРС - 2 № Е-6 от 16.12.2016 г. между ИАНМСП и "26 май" ЕООД; Споразумение за финансиране на проект по съвместна програма ЕВРОСТРС - 2 № Е-8 от 16.12.2016 г. между ИАНМСП и "А Дейта Про" ЕООД; Споразумение за финансиране на проект по съвместна програма ЕВРОСТРС - 2 № Е-9 от 16.12.2016 г. между ИАНМСП и "А Дейта Про" ЕООД; Споразумение за финансиране на проект по съвместна програма ЕВРОСТРС - 2 № Е-4 от 29.05.2015 г. между ИАНМСП и "Лион Технолоджис" ЕООД; Споразумение за финансиране на проект по съвместна програма ЕВРОСТРС - 2 № Е-3 от 16.12.2015 г. между ИАНМСП и "Сингюлар Лоджик България Компютър апликейшън" ЕООД; протокол за приключване на договорните отношения между ИАНМСП и "А Дейта Про" ЕООД, рег. № Е-9-19/09.07.2019 г.; протокол за приключване на договорните отношения между ИАНМСП и "26 май" ЕООД, рег. № Е-6-23/09.07.2019 г.; протокол за приключване на договорните отношения между ИАНМСП и "А Дейта Про" ЕООД, рег. № Е-8-22/09.07.2019 г.; протокол за приключване на договорните отношения между ИАНМСП и "Сингюлар Лоджик България Компютър апликейшън" ЕООД, рег. № Е-3-14/14.06.2018 г.; аналитични оборотни ведомости на сметка 9200 за 2015 г., 2016 г., 2017 г., 2018 г. и към 30.09.2019 г. по договор № Е-4 от 29.05.2015 г. между ИАНМСП и "Лион Технолоджис" ЕООД; договор рег. № 11-0-65/10.07.2018 г. между Сдружение "Асоциация за защита на личните данни" и ДАМТН; хронологични ведомости по аналитичната партида на сметка 9200 за 2018 г. и към 30.09.2019 г.; мемориален ордер №10/11.12.2019 г. за канцелиране на ангажименти по приключили договори в ИАНМСП; мемориален ордер от 20.11.2019 г. за канцелиране на ангажимент по приключил договор в ДАМТН и аналитична партида на договора по сметка 9200 към 31.12.2019 г.	225
5	РД № 2.16.3 за процедури по съществуване на задбалансови активи, в т.ч. получени гаранции и поръчителства в ИАНМСП, Банкова гаранция "Тетраком Интерактивни решения" ООД/14.12.2015 г., Банкова гаранция "Сингюлар Лоджик България Компютър Апликейшънс" ЕООД/17.12.2015 г., Банкова гаранция "А Дейта Про" ОД/ 08.11.2018 г., Банкова гаранция "Мина" ЕООД/08.12.2014 г., Аналитична оборотна ведомост сметка	13

	9214 към 30.09.2019 г. - ИАНМСП, МО № 11/11.12.2019 г. корекция.	
6	РД № 2.16.9 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчитането на разходите за външни услуги в Министерство на икономиката към 30.09.2019 г. и приложения към него: Банкова гаранция 961DG1DGI118285TVXD от 12.10.2018 г., възложител С.А.Консултинг ДЗЗД, Договор от 12.10.2018 г. със С.А.Консултинг ДЗЗД, Коригираща счетоводна статия – Опис 55 от 12.12.2019 г.	58
7	РД_ТК_2.27.2_АППК_чек лист амортизации към 31.12.2019 г. и приложения към него: заключение към РД_ТК_2.27.2_АППК_чек лист амортизации с потвърдени факти и обстоятелства; Заповед № 223/11.12.2019 г. на изпълнителния директор на АППК за определяне на комисия, която да извърши преглед на амортизационния план и доклад от комисия, вх. № ДД-332/17.12.2019 г.; коригиран Амортизационен план на АППК за 2019 г., утвърден от изпълнителния директор, коригиран Амортизационен план на АППК за 2019 г.; коригиран Амортизационен план на АППК за 2019 г. от счетоводен софтуер; счетоводна справка от месец декември 2019 г. с корекции на амортизации; чек лист за проверка на корекции на амортизации на активи.	30 бр. на хартия и 10 бр. на електронен носител (приложени в ПП „Пентана“)
8	Заключение на РД № 2.27.1 от 16.04.2020 г. за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Патентно ведомство на РБ и приложения към него: Амортизационен план за 2019 г., Хронологична ведомост по сметка 2041, период 01.01.2018 г.-31.12.2018 г., опис 59; Хронологична ведомост по сметка 2049, период 01.01.2018 г.-31.12.2018 г., документ 2, Хронологична ведомост по сметка 2101, период 01.01.2018 г.-31.12.2018 г., опис 59 от 01.12.2019 г.; Коригиращи счетоводни статии от 29.02.2020 г. - опис 68 "Коригиращи операции/сторно преоценки от 2018 г."	11 бр. на хартия и 10 бр. на електронен носител (приложени в ПП „Пентана“)
9	РД № ГФО-2.16.11_6063_ДАМТН и приложения към него: - хронология на сметка 6063 за 2019 г. в ДАМТН; - изпълнителни листа, покана за доброволно плащане, съдебни решения срещу ДАМТН; - банкови бордера за изплатените суми от ДАМТН по съдебни решения.	40
10	РД № ГФО-2.16.9 от 28.04.2020 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) относно отчетени финансови корекции по донорски програми в ДАМТН през 2019 г. и приложения към него: Писмо до ДАМТН от Главна дирекция "ЕФК"/УО по ОПИК от 18.06.2019 г. относно междинен отчет по административен договор за директно предоставяне на финансова помощ по ОПИК; МО 35-м.02.2017 г. за получен превод от УО по ОПИК; счетоводни статии в отчетна група "СЕС" №№ 5, 6 и 7 от 30.12.2019 г.; счетоводна статия в отчетна група "Бюджет" 34 от 30.12.2019 г.	12



