



СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 04-18-3, 17.05.21 г.

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

МИНИСТЕРСТВО НА МЛАДЕЖТА И СПОРТА	
Вх. №	34-00-12
Дата:	19.05.2021 г.

С. Перозова
20.05.21 г.

ДО
Г-Н АНДРЕЙ КУЗМАНОВ
СЛУЖЕБЕН МИНИСТЪР НА
МЛАДЕЖТА И СПОРТА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КУЗМАНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100211220, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на младежта и спорта за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100211220**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на младежта и спорта за 2020 г.

София, 2021 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДП „БСТ“	Държавно предприятие „Български спортен тотализатор“
САП	Счетоводен амортизационен план
МФ	Министерство на финансите
СЕС	Средства от Европейския съюз
ММС	Министерство на младежта и спорта

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н АНДРЕЙ КУЗМАНОВ
МИНИСТЪР НА
МЛАДЕЖТА И СПОРТА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на младежта и спорта, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 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 младежта и спорта към 31 декември 2020 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 младежта и спорта 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-112 от 16.09.2020 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 дължащи 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 дължащи 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 дължащи 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 финансов 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 законови 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. По сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ не е осчетоводена промяната в дела на ММС в собствения капитал на ДП „Български спортен тотализатор“, след представен предварителен финансов отчет за 2020 г. от предприятието, в резултат на което салдото по сметката е занижено с 2 897 973 лв.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 28.4.3. от писмо ДДС № 20 от 2004 г.

2. Поет ангажимент по договор за предоставяне на целеви финансови средства (за финансиране на Проект) на Българска Федерация по ски в размер на 405 000 лв. е неправилно осчетоводен два пъти по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ (по аналитични партиди: 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и 92002 „Поети ангажименти за разходи – ФПП (Финансово подпомагане проекти – наличности“), в резултат на което кредитното салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, неправилно е завишено с 405 000 лв. в междинния финансов отчет на ММС към 30.06.2020 г.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

Допуснатото неправилно отчитане е коригирано по време на текущият контрол на периодичния финансов отчет на ММС към 30.06.2020 г.

¹ Одитни доказателства №1, 1.01 и 1.02

² Одитни доказателства №2 и 2.01

3. Към 31.12.2020 г., безвъзмездно предоставени от МВР на ММС активи (1-ви етаж от сграда, отчетен по сметка 2039 „Други сгради“ и два броя стрелбища, отчетени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“), са осчетоводени неправилно по отчетна стойност, вместо по балансова стойност. В амортизационния план не са взети предвид определенията с т. 4 от Амортизационната политика на ММС остатъчни стойности, като за актив (1-ви етаж от сграда) е въведена остатъчна стойност от 20 %, а за активите (стрелбища) е въведена остатъчна стойност от 1 %, вместо 10 %.

В резултат на неправилното отчитане, балансовата стойност на актива, осчетоводен по сметка 2039 „Други сгради“ е завишена с 29 577 лв., а на активите по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ е занижена общо с 22 548 лв. Осчетоводените разходи за амортизации са с 203 315 лв. повече.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 22 от писмо ДДС № 5 от 2016 г. и т. 4 от Амортизационната политика на ММС за 2020 г.

4. При проверка за правилното осчетоводяване на резултатите от извършен преглед за обезценка/преоценка на активите в ММС-ЦУ, е установено:

- неправилно е осчетоводена обезценка общо в размер на 211 304 лв. по дебита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2201 „Земни, горни и трайни насаждения“ за активи (земи), които са придобити през месец септември*, след срока на извършване на обезценката и изготвянето на доклада от лицензиария оценител (месец юли 2020 г.);

- не е осчетоводена преоценка общо в размер на 34 874 лв. по дебита на сметки: 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ (25 133 лв.), 2051 „Леки автомобили“ (7 846 лв.), 2059 „Други транспортни средства“ (465 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (1 430 лв.) и кредита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ за активи, на които е извършен преглед за оценка и са включени в доклада на оценителя.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО на ММС за 2020 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

³ Одитни доказателства № 3, 3.01, 3.02 и 3.03

⁴ Одитни доказателства №4, 4.01, 4.02 и 4.03

* земите са безвъзмездно предоставени от НК „Железопътна инфраструктура“ на ММС през м. септември, след срока на изготвяне на доклада от лицензиария оценител – м. юли 2020 г., т.е. активите не са били обект на обезценка;

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 № 103 от 12.05.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на младежта и спорта и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**.....
(Цветан Цветков)



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	РД №ТК2.16.4 за тестове по същество (тестове на детайлите) за отчитане на дяловите участия и акции на Министерство на младежта и спорта към 31.12.2020 г.	4
1.01	Предварителен отчет към 31.12.2020 г. на ДП "БСТ" , извлечение с натрупване на сметка 5111 "Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната" към 31.12.2020 г.	5
1.02	МО корекция от м. април 2021 г., извлечение на сметка 5111 "Мажоритарни дялове и акции" към 31.12.2020 г. след корекция, извлечение по хронология за аналитична партида по сметка 5111 "Мажоритарни дялове и акции" на ДП "БСТ" след корекция	3
2	Работен документ № ТК 2.16.7 за процедури по същество (тестове на детайлите) при проверка на счетоводното отчитане на поети, реализирани ангажименти и нови задължения за разходи, отчетни групи "Бюджет" и „СЕС“ в ММС – ЦУ към 30.06.2020 г.	15
2.01	Договор № 36-00-2 от 08.01.2020 г., кръстосано извлечение по хронология, бюджетно платежно нареждане № E01167 от 10.01.2020 г., бюджетно платежно нареждане № E00973 от 08.04.2020 г., Мемориален ордер № 1011088833 от 07.10.2020 г. (СС № 3) за извършена корекция. Приложение 1 към ОД 1.01: мемориален ордер № 1011084228 от 08.01.2020 г. (СС № 67) и мемориален ордер № 1011077733 от 13.01.2020 г. (СС № 118).	13
3	РД № ГФД-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Централно управление на ММС, Констативен протокол от 07.04.2021 г. за резултатите от извършената проверка на начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Централно управление на Министерство на младежта и спорта към 31.12.2020 г.	8
3.01	МО № 28 от 09.07.2020 г. за осчетоводяване на безвъзмездно придобити активи в ММС; индивидуални амортизационни планове на активи; МО № 1035 от 30.12.2020 г. за осчетоводяване на амортизация на активи по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“; Амортизационна политика на ММС за 2020 г.	25
3.02	МО № 1054 за сторниране на неправилно осчетоводена амортизация на безвъзмездно придобити активи в ММС; МО № 1056 за сторниране на неправилно осчетоводени безвъзмездно придобити активи, с период на осчетоводяване 30.12.2020 г.	2
3.03	МО № 1052 за съставяне на счетоводни операции за коректното отчитане на безвъзмездно придобити активи в ММС; МО № 1053 за съставяне на счетоводни операции за коректното отчитане на амортизацията, с период на осчетоводяване 30.12.2020 г.; коригирани индивидуални амортизационни планове на активи.	6
4	Работен документ № РД-ГФО -2.15.2 за процедури по същество на извършената преоценка на нефинансовите дълготрайни активи по	3

	сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжение земи“, 2031 „Административни сгради“, 2039 „Други сгради“, 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини и оборудване“, 2051 „Леки автомобили“, 2059 „Други транспортни средства“, 2060 „Стопански инвентар“, 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в Централно управление на Министерство на младежта и спорта	
4.01	МО № 3883 от 03.10.2020 г. за осчетоводяване на безвъзмездно придобити поземлени имоти от НК „Железопътна инфраструктура“, с приложени документи по прехвърлянето на активите, МО № 1043 от 30.12.2020 г. за осчетоводяване на резултатите от обезценка/преоценка на активи, с приложени таблици; доклад на оценител от месец юли 2020г.	55
4.02	МО № 1055 за сторниране на неправилно осчетоводена обезценка по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, с период на осчетоводяване 30.12.2020 г.	1
4.03	МО № 1047 за съставяне на счетоводни операции за коректното осчетоводяване на обезценка по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ с приложена таблица; МО от №№ 1048 - 1051 за съставяне на счетоводни операции за осчетоводяване на преоценка по сметки 2049, 2051, 2059 и 2060 с приложени таблици, с период на осчетоводяване 30.12.2020 г.	8