



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100102622

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Министерството на туризма за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за финансовия отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МТ	Министерство на туризма
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ХРИСТО ПРОДАНОВ
МИНИСТЪР НА ТУРИЗМА

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Министерството на туризма, състоящ се от баланс към 31 декември 2021 г., отчет за приходите и разходите, 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 финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Министерството на туризма към 31 декември 2021 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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 финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Министерството на туризма 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 одитна дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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 финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия 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 финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 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 финансовия 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 финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият 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 финансовия 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 финансовия 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 последици 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

заклучение, че финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка на осчетоводените банкови гаранции и застрахователни полици към 31.12.2021 г. се установи, че:¹

1.1. Банкови гаранции на обща стойност 2 420 560 лв., за изпълнение на задълженията по договори за предоставяне на концесия на морски плажове, неосвободени и валидни към 31.12.2021 г., неправилно са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

1.2. Банкова гаранция за изпълнение по договор на стойност 64 218 лв., с изтекъл срок на валидност, не е отписана от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

1.3. Банкова гаранция за изпълнение по договор на стойност 25 000 лв. е двойно осчетоводена по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г. и т. 31 от ДДС № 7 от 2012 г., относно отразяване на гаранциите като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.

С размера на неправилните отчитания общо в размер на 2 331 342 е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

2. При извършената проверка на предоставената от МТ информация за поетите ангажменти, осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ към 31.12.2021 г. се установи, че:²

2.1. Поет ангажмент за разход по договор за наем на складово помещение за срок от 24 месеца, е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ в отчетна група „Бюджет“ със стойността на един месечен наем за 8 845,20 лв., вместо със стойността на наема за целия срок на договора за 212 285 лв., в резултат на което салдото по сметката е неправилно занижено с 203 440 лв.

2.2. Поет ангажмент за разход по договор за изработване на рекламни видеоклипове по оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“, е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ в отчетна група СЕС със стойност 72 000 лв., вместо 144 000 лв., в резултат на което салдото по сметката е неправилно занижено с 72 000 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и на раздел X от ДДС № 14 от 2013 г., за задбалансовото отчитане на поетите ангажменти.

С размера на неправилните отчитания е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса в размер на 203 440 лв. в отчетна група „Бюджет“ и в размер на 72 000 лв. в отчетна група СЕС.

3. Платеният дивидент през 2021 г. от търговското дружество – свързано лице с МТ в полза на централния бюджет в размер на 144 775 лв. не е осчетоводен по:³

а) дебита на сметка 4352 „Вземания за дивиденти от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ и по кредита на сметка 5112 „Участия в съвместно контролирани предприятия в страната“ - за отчитане на вземането от дивидент;

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

б) дебита на сметка 7180 „Коректив за приходи“ и по кредита на сметка 7178 „Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ - за отчитане на прихода от дивидент;

в) дебита на сметка 7614 „Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ и по кредита на сметка 4352 „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ - за извършеното плащане в полза на централния бюджет.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 7 от ДДС № 5 от 2015 г., за отчитане на приходите от дивиденди.

С размера на неправилните отчитания са завишени шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на баланса и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

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 № 219 от 02.08.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на туризма 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 ГФО 2.16.2 за процедури по същество на салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 31.12.2021 г. в МТ;	9
1.1	Аналитична оборотна ведомост на сметка 9214 към 31.12.2021 г., банкови гаранции за изпълнение на задълженията по договори за предоставяне на концесия на морски плажове, валидни към 31.12.2021 г., неправилно отписани от с-ка 9214 и БГ № 000LG-S-002324 от 03.09.2020 г. за 64 218 лв. с концесионер ММ-ГРУП СИЛИСТАР ООД за плаж „Силистар“ и БГ №11DSK15205 за изпълнение по договор Т-РД-29-121 от 10.05.2021 г с „ЕЛИТ ТРАВЕЛ ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ ООД за 25 000 лв. и срок на валидност 12.06.2023 г.;	30
2	РД ГФО 2.16.7 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите и реализирани ангажменти за разходи в МТ към 31.12.2021 г.;	5
2.1	Договори № Т-РД-29-231 с „Бомар Планет Логистик“ ООД, № Т-РД-29-172 с „Ейч Ди Ченъл“ ЕООД, аналитична оборотна ведомост на сметка 9200;	36
3	РД ГФО 2.16.3 за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на дяловите участия и акции на МТ;	4
3.1	Предварителен ГФО за 2021 г. на "Слънчев бряг" АД, платежно нареждане за внесен дивидент и Решение на Общото събрание на "Слънчев бряг" АД.	14