



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100100123

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Министерството на туризма за 2022 г.

София, 2023 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 закони 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.....	8

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
ОГ	Отчетна група
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз на бюджетните организации

**ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА 49-о
НАРОДНО СЪБРАНИЕ**

**ДО
Г-Н ИЛИН ДИМИТРОВ
СЛУЖЕБЕН 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 2022 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 2022 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 одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-001 от 20.02.2023 г. на Тошко Тодоров, 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 дължащи 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 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 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 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 финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята 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. Допълнителни възнаграждения за постигнати резултати на служителите от МТ за последното тримесечие на 2022 г. общо в размер на 186 935 лв., изплатени в началото на 2023 г., не са осчетоводени по сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“.¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.9 от ДДС № 01 от 2013 г. и писмо изх. № 91-00-50 от 30.01.2013 г.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0527 „Задължения към персонала“ от пасива на баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от отчета за приходите и разходите.

2. Недопустими разходи по оперативна програма „Добро управление“, в частта на ДДС, в размер на 109 339 лв. са осчетоводени два пъти в ОГ СЕС. Веднъж правилно по реда на указанията на МФ, дадени в т. 91б) от ДДС № 08 от 2022 г., и втори път неправилно са сторнирани от сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ и параграф 43-00 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ в ОГ „Бюджет“ и осчетоводени в ОГ СЕС като разходи за сметка на трансфер от бюджета на МТ по параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч. за документална обосновааност на стопански операции.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“, 0681 „Касови трансфери м/у бюджетни организации (нето)“ от отчета за приходите и разходите и занижени показатели „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ и „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ от отчета за касово изпълнение на бюджета в ОГ „Бюджет“ и завишени същите шифри и показатели в ОГ СЕС.

3. Авансово платените средства през 2022 г. за наем в размер на 31 716 лв. за участие на МТ в международно туристическо изложение в периода 15-17 февруари 2023 г. са осчетоводени неправилно по 6071 „Разходи за наеми в страната“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г., във връзка с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г., за изплатени суми срещу бъдещи доставки на услуги.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходите и разходите.

4. При сравнение на наличните по инвентаризационни описи материални запаси с тези по счетоводни данни от сметка 3020 „Материали“ в оборотната ведомост на МТ към 31.12.2022 г. е установена разлика в размер на 24 654 лв. Разликата се дължи на

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

² Одитни доказателства №№ 3 и 4

³ Одитни доказателства №№ 5 и 6

материални запаси вложени в употреба през минали години за нуждите на дирекция „Управление на морските плажове“, които не са изписани на разход по дебита на сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“ и кредита на сметка 3020 „Материали“.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 2.13 на ДДС № 20 от 2004 г., за материални запаси вложени в употреба.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ от актива на баланса и занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ 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 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 № 107 от 26.04.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на туризма и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова - Кожарева)



⁴ Одитни доказателства №№ 7 и 8

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	Констативен протокол № 2.2.1 от 10.03.2023 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на разходите за заплати и осигурителни вноски на персонала в МТ;	1
2	Заповеди на министъра на туризма № Т-РД-16-22 от 27.01.2023 г. и № Т-РД-16-22 от 27.01.2023 г. за изплащане на ДВПР на служителите на МТ, Приложение №10 към заповедите, рекапитулация на ведомости за работна заплата за м. януари 2023 г.;	14
3	Констативен протокол 2.2.3 от 13.03.2023 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на субсидиите и трансферите за нефинансови предприятия, осчетоводени по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“;	4
4	Списък № 7 на одобрените кандидати за помощ по трети отчетен период от 01.05.2022 г. до 31.05.2022 г. по Програмата за ползване на хуманитарна помощ за лица, търсещи временна закрила в Република България вследствие на военните действия в Украйна (Програма № BG-176789478-2022-03) и справка за недопустими разходи по ОПДУ и ОПОС;	2
5	Констативен протокол № 2.2.4 от 14.03.2023 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на разходите за външни услуги в МТ;	1
6	Платежно нареждане от 21.12.2022 г., фактура № 0000005598 от 15.12.2022 г. на ЕТ „Прим Експо – Вихра Огнянова“ и одобрена докладна записка № Т-93-00-2542 от 10.11.2022 г., аналитична оборотна ведомост на с-ка 4020;	15
7	Констативен протокол № 2.2.2 от 13.03.2023 г. за резултатите от извършена проверка на документацията от годишната инвентаризация на активите и пасивите на МТ към 31.12.2022 г.;	1
8	Обяснителна записка от главен счетоводител на МТ за салдото по сметка 30209-0, фактура №0000000560 от 16.10.2019 г., приемо-предавателни протоколи, платежно нареждане Е00449/25.10.2019 г., договор №Т-РД-29-142/18.09.2019 г. и докладни записки.	17