



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100216024**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерство на младежта и спорта за 2024 г.

София, 2025 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.....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

АД	Акционерно дружество
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ММС	Министерство на младежта и спорта
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НП	Национална програма
ОГ	Отчетна група
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СК	Спортен клуб
СМР	Строително – монтажни работи
СУ	Спортно училище
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПН	Платежно нареждане

**ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА,
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ИВАН ПЕШЕВ
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 2024 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 Министерство на младежта и спорта към 31 декември 2024 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 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-160 от 04.11.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата, изменена със Заповед № ОД-01-02-017 от 22.04.2025 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. 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 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 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

1. В Министерството на младежта и спорта към 31.12.2024 г. не е осчетоводен принадлежащият се на министерството дял от годишния финансов резултат на „Спортен комплекс Варна“ АД (24,94 на сто държавно участие), по дебита на сметка 7175 „Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната - нето“ и кредита на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ в размер на (27 702 лв.), както и изменението на собствения капитал, в резултат на преоценки по дебита на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ и кредита на сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“ на стойност 3 697 722 лв. В следствие на не взетите счетоводни записвания салдото по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ е занижено с 3 670 020 лв.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28.4 от ДДС № 20 от 2004 г., относно отчитане на дяловите участия в търговски дружества чрез прилагането на метода на собствения капитал.

В резултат на не взетите счетоводни записвания са занижени код 0051 „Дялове и акции“ (3 670 020 лв.) от актива на баланса и код 0782 „Преоценки на финансови активи“ (3 697 722 лв.) от Отчета за приходите и разходите и е завишен код 0718 „Приходи от дивиденди и дялово участие“ (27 702 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

2. При извършената проверка на плащанията по договор за ремонт и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в Спортно училище „Юрий Гагарин“, гр. Бургас финансиран по Оперативна програма „Национален план за възстановяване и устойчивост“ със средства от бюджета на училището (ВРБ на ММС) и от Община Бургас е установено:²

2.1. Извършени плащания по договора за сметка на съфинансирането от Община Бургас в размер на 168 729 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ и подпараграф 88-03

¹ Одитни доказателства №№ 5 и 6

² Одитни доказателства №№ 7 и 8

„Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“, вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ и подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ в отчетна група Бюджет и сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ и подпараграф 62-01 „Получени трансфери (+)“ в отчетна група СЕС.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 24, буква "б" от ДДС № 1 от 2015 г., относно отчитането на плащания, финансирани от бюджета на организацията за покриване на плащания по проекти като трансфери от ОГ „Бюджет“ в ОГ СЕС.

Неправилното отчитане в размер на 168 729 лв. оказва влияние на код: 0076 „Други вземания“ в отчетна група СЕС от актива на баланса и 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“; 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група СЕС; показателя „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група СЕС и показателя „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група СЕС от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

2.2. Междинно плащане в размер на 772 007 лв. (в т. ч. приспаднаван аванс в размер на 154 401 лв.) е осчетоводено неправилно по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ в отчетна група СЕС, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е занижен код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса

3. През предходен отчетен период, изплатени 100% авансово средства в размер на 415 156 лв. за извършен ремонт и рехабилитация на изкуствена тревна настилка на игралното поле на стадион „Смолян“, гр. Смолян, са осчетоводени правилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в ОГ „Бюджет“. През 2021 г. е издаден Констативен акт Образец 15 за установяване на годността за приемане на строежа, но предоставения аванс не е закрит поради заведено съдебно дело от участник в обществената поръчка за избор на изпълнител. Към 31.12.2024 г. при начисляване на приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиването на извършвания ремонт по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, неправилно е използвана кореспондираща сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, вместо сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (не е отчетена/приспадналата сумата по платения аванс).³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане (415 156 лв.) са завишени код 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса и код 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

³ Одитни доказателства №№ 7 и 9

4. Извършено авансово плащане по договор за основен ремонт на сградите на общежитие на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ в размер на 400 200 лв. е осчетоводено неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г. за отчитане на авансовите плащания за бъдещи доставки на услуги по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0011 „Сгради“ и е занижен код 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

5. През 2020 г. по сключени договори за основни ремонти на футболни игрища и стрийт фитнес площадка в гр. Костенец са изплатени авансово 137 789 лв. и са приети извършени СМР на стойност 119 249 лв. За разликата от 18 540 лв. не са признати извършени дейности и сумата не е възстановена от изпълнителите на ММС към 31.12.2024 г. През 2022 г. са издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация на обектите, но извършените разходи за изграждането им не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД и предоставените аванси не са закрити. Към 31.12.2024 г. за извършените СМР за 119 249 лв. неправилно е начислена приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиването на извършените ремонти по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Начисляването на приблизителната оценка неправилно е извършено чрез сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, вместо чрез сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6.2 от ДДС № 20 от 2004 г., относно определянето на счетоводната оценка на разходите по придобиването им по сметки от подгрупи 207 Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ за сметка на отчетените до момента суми по аванси към доставчиците, както и на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на активи, които подлежат на отчитане в отчетна група ДСД.

С размера на неправилното отчитане са завишени код 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса, код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и код 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и е занижен код 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса.

6. Към 30.09.2024 г., поради допуснатата техническа грешка, в ОГ „Бюджет“ по сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ е начислена амортизация – компенсирано със 71 310 лв. по-малко, в т.ч.: на сгради - с 47 154 лв. повече, на машини, съоръжения, оборудване и на други дълготрайни материални активи, съответно с 39 801 лв. и 78 663 лв. по-малко.

При коригиране на неправилните отчитания към 31.12.2024 г. неправилно са използвани сметките от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ (66 960 лв.), вместо сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (140 691 лв.) и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други“ (73 731 лв.). Не е коригирана начислена по-малко с 4 350 лв. амортизация на ограда осчетоводена по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС

⁴ Одитни доказателства №№ 7 и 10

⁵ Одитни доказателства №№ 7, 11 и 12

⁶ Одитни доказателства №№ 1, 13 и 14

№ 20 от 2004 г., относно отчитането на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви по сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО и с ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизациите на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации.

В резултат на неправилните отчитания е завишен код 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (4 350 лв.) от актива на баланса.

В резултат на неправилните отчитания е завишен код 0603 „Разходи за амортизации“ (66 960 лв.) и е занижен код 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (140 691 лв.) и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (73 731 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В ММС по салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси“ към 31.12.2024 г. са отчетени 100% авансови плащания на обща стойност 7 679 163 лв. по договори за изпълнение на инженеринг на физкултурни салони по типов проект, сключени в края на 2020 г. Към 31.12.2024 г. дейностите по сключените договори не са изпълнени. От ръководството на ММС са предприети действия по съдебен ред за възстановяване на авансово преведените средства, в резултат на което са образувани съдебни производства, които са на различен етап на развитие и не са приключили към 31.12.2024 г.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.41 от ДДС № 08 от 25.11.2020 г. министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане, което не е в съответствие с добрата търговска практика и чието изпълнение няма да приключи в рамките на настоящата бюджетна година.

Не са спазени изискванията на чл. 164 от ЗПФ, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Допуснатото неспазване на указанията на министъра на финансите е установено и при извършването на финансов одит на консолидирания ГФО на ММС за периода от 2021 г. до 2023 г. включително.

2. В СУ „Георги Бенковски“, гр. Плевен на 03.12.2024 г. е сключен договор за „Инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР за обект: Ремонт на спортна зала“. Съгласно чл. 4, ал. 1 от договора, цената за извършване на СМР (Изпълнение на строителство) е 334 000 лв. без ДДС или 400 800 лв. с ДДС.

Заплащането на стойността на извършените СМР се извършва както следва: съгласно чл. 4, ал. 6, т. 3 от договора, се извършват междинни плащания в размер до 90% от стойността на извършените СМР в срок до 30 календарни дни, считано от датата на издаване на фактура придружена от протокол за действително извършени СМР, подписан от инвеститорски контрол, Възложител, Строителен надзор и Изпълнител. Окончателно плащане, което не може да бъде по-малко от 10% от общата стойността на СМР за съответния обект, предмет на договора се извършва в срок от 30 календарни дни след съставяне и подписване на Констативен акт обр.15 за установяване годността за

⁷ Одитни доказателства №№ 16, 17 и 20

приемане на строежа, съгласно Наредба № 3 от 31 юли 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството и представяне на фактура от Изпълнителя.⁸

На 16.12.2024 г. и 20.12.2024 г. на изпълнителя по договора е изплатена цялата стойност на СМР в размер на 400 800 лв. след представена фактура от 16.12.2024 г. без протокол за действително извършени СМР, подписан от инвеститорски контрол, Възложител, Строителен надзор и Изпълнител.⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 37 от ДДС № 06 от 03.12.2024 г. министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане, което не е в съответствие с добрата търговска практика и чието изпълнение няма да приключи в рамките на настоящата бюджетна година.

Не са спазени изискванията на чл. 164 от ЗПФ, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Предоставени средства на общини като трансфер по сключени договори с ММС, съгласно ПМС № 350 от 28.12.2023 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на ММС за 2023 г. за реализиране на Националната програма за споделено финансиране на инвестиционни спортни проекти, са осчетоводени неправилно като поети и реализирани ангажименти, в резултат на което салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ е завишено с 3 437 128 лв.¹⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 2 от ДДС № 04 от 2010 г. относно трансферите, които не следва да са обект на осчетоводяване като ангажименти и на т. 21 на §1 от ПЗР на Закона за публичните финанси, относно определението за наличните към края на годината поети ангажименти за разходи.

Неправилното отчитане, констатирано при текущия контрол е коригирано преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2024 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности по отношение на изпълнението и отчитането на дейностите по сключените договори в ММС не са прилагани последователно през одирания период.

⁸ Одитни доказателства №№ 7, 18 и 19

⁹ По време на одита е представен Констативен акт образец № 15 за установяване годността за приемане на строежа от 15.05.2025 г.

¹⁰ Одитни доказателства № № 2, 3 и 4

В подкрепа на констатациите са събрани 20 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 № 285 от 14.08.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на младежта и спорта и един за Сметната палата.

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 от 04.12.2024 г.	1
2	Констативен протокол №1 за резултатите от извършена проверка на начислените ангажименти по договори в ММС към 30.09.2024 г.	1
3	Справка за ангажиментите по договори, сключени през 2024 г. в изпълнение на ПМС №350 от 28.12.2023 г.	2
4	Договор №23-00-29 от 01.04.2024 г. за предоставяне на финансово подпомагане по НП за споделено финансиране на инвестиционни спортни проекти с община Аксаково	20
5	РД 2.16.3 за проверка на отчитането на дела на инвестициите в капитала на търговските дружества и задълженията към други кредитори в ММС към 31.12.2024 г.	6
6	ГФО на СК Варна АД и аналитична ведомост на сметка 5113	6
7	РД 2.16-9 за проверка на счетоводното отчитане на недвижимото имущество – сгради, земи, незавършено строителство и основен ремонт в Министерство на младежта и спорта към 31.12.2024 г.	6
8	Договор за възлагане на обществена поръчка, фактури, писмо от Община Бургас и извлечения от счетоводната система	26
9	ПН, фактура , контролен лист, писма от МФ, извлечения от счетоводната система и Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа	13
10	Фактура, банкова гаранция, ПН, писмо от МФ и извлечения от счетоводната система	7
11	Удостоверение за въвеждане в експлоатация, ПН, фактури и извлечения от счетоводната система	14
12	Удостоверение за въвеждане в експлоатация, ПН, фактури и извлечения от счетоводната система	14
13	Констативен протокол от 14.05.2025 г.	1
14	Справки от счетоводната система за направените корекции по амортизацията	19
15	Извлечения от счетоводната система за коригиране на сметка 9200	14
16	РД 2.16-4 за проверка на счетоводното отчитане на предоставените аванси на доставчици от страната към 31.12.2024 г. в Министерство на младежта и спорта	5
17	Справка за образуваните иски молби на ММС по договори за обществени поръчки за изграждане на физкултурни салони към 31.12.2024 г.	2
18	Договор от 03.12.2024 г., фактури, ПН и извлечения от счетоводната система	30
19	Отговор на въпрос до ръководителя на одитния екип и приложени документи	29
20	Договори за изпълнение на инженеринг на физкултурни салони	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 04.03