



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100216425

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерство на младежта и спорта за 2025 г.

София, 2026 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	4
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.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

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
НСА	Национална спортна академия
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СУ	Спортно училище
ЦУ	Централно управление

ДО
Г-ЖА МИХАЕЛА ДОЦОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
52-РОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ЕНЧО КЕРЯЗОВ
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 Министерство на младежта и спорта, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2025 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 2025 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 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-164 от 04.11.2025 г. на Маргарита Николова, 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 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 СУ „Георги Бенковски“, гр. Варна, през 2024 г. е сключен договор с предмет „Изпълнение на инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и авторски надзор на СУ „Георги Бенковски““. По договора са платени общо 2 900 054 лв. и е издаден Констативен акт обр. 15 за установяване годността за приемане на строежа от 12.12.2025 г. Към 31.12.2025 г. за обекта няма издадено разрешение за въвеждане в експлоатация и стойността на извършените СМР е осчетоводена неправилно по дебита на сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (123 116 лв.), 2039 „Други сгради“ (1 429 024 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (1 347 914 лв.), вместо по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.¹

Не е спазено изискването за осчетоводяването 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 неправилното отчитане е занижен код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ (2 900 054 лв.) и са завишени кодовете 0011 „Сгради“ (1 429 024 лв.) и 0012 „Компютри, транспортни средства и оборудване“ (1 347 914 лв.) от актива на Баланса и код 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ (123 116 лв.) от Отчета за приходи и разходи.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В ММС, по салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси“ към 31.12.2025 г. са отчетени 100% авансови плащания на обща стойност 6 498 425 лв. по договори за изпълнение на инженеринг на физкултурни салони по типов проект, сключени в края на 2020 г. Към 31.12.2025 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 десет съдебни производства, от които три са приключили към 31.12.2025 г.²

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.

¹ Одитни доказателства № 25, 26 и 27

² Одитни доказателства № 28 и 29

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 2024 г. включително.

2. Съгласно Договор № 28 от 13.08.2024 г. с предмет „Ремонт и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в Спортно училище „Юрий Гагарин“, гр. Бургас“ на 01.10.2024 г. е изплатен аванс на стойност 906 712 лв., като реализираният ангажимент е осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“. През 2025 г. са изпълнени и платени СМР на стойност 2 017 236 лв., включително е приспадната сума от платения аванс на стойност 448 923 лв. Сумата на приспадания аванс осчетоводена като реализиран ангажимент през 2024 г. е осчетоводена неправилно повторно през 2025 г. по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4 от писмо ДДС № 04 от 2010 г., относно обстоятелствата, при които ангажиментът се счита за реализиран/изпълнен.

Коригирани неправилни отчитания

1. В Министерството на младежта и спорта, към 30.09.2025 г. след получаване на окончателния финансов отчет на „Спортен комплекс Варна“ АД (24,94 на сто държавно участие), изменението на собствения капитал, в резултат на преоценки, на стойност 16 033 134 лв. е осчетоводено по кредита на сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ в неправилна кореспонденция със сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“, вместо със сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28.4.7 от ДДС № 20 от 2004 г., относно отразяване на корекции след получаване на окончателни данни за изменението на собствения капитал на търговски дружества.

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

2.1. Извършени плащания през 2025 г. по договора за сметка на съфинансирането от Община Бургас и от бюджета на училището на стойност 298 601 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ и сметка

³ Одитни доказателства № 14 и 23

⁴ Одитни доказателства № 1 и 2

7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ в отчетна група СЕС и подпараграф 88-03 „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.⁵

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 отчетна група „Бюджет“ в отчетна група СЕС.

2.2. Извършени плащания през 2025 г. по договора за сметка на Оперативна програма „Национален план за възстановяване и устойчивост“ на стойност 797 646 лв. са осчетоводени правилно по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ (по кредита на сметката в ММС-ЦУ и по дебита на сметката в СУ „Ю. Гагарин“, гр. Бургас) и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“.

С размера на плащанията са съставени допълнително неправилни счетоводни статии, както следва:

- в Спортното училище - дебит сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ и кредит сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група Бюджет и

- в ММС-ЦУ - кредит сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ и дебит сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група СЕС, в резултат на което салдото на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ е завишено с 797 646 лв.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 21 от ДДС № 06 от 2008 г., относно отчитане на основните операции със средства от Европейския съюз.

3. Авансови плащания по договори № 77 от 31.10.2024 г. и № 78 от 31.10.2024 г. за инженеринг – проектиране, изпълнение на строителство и осъществяване на авторски надзор на пристрояване на учебен корпус и извършване на СМР на сгради към СУ „Васил Левски“, гр. Пловдив на стойност 557 502 лв.⁷ са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.⁸

⁵ Одитни доказателства № 3, 4 и 5

⁶ Одитни доказателства № 3, 4 и 6

⁷ 496 108 лв. по Договор № 78 от 31.10.2024 г. и 61 394 лв. по Договор № 77 от 31.10.2024 г. (изплатен аванс 153 485 лв. и приспаднал аванс 92 091 лв.)

⁸ Одитни доказателства № 7, 8 и 9

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. за отчитане на авансовите плащания за бъдещи доставки на услуги по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

4. В СУ „Георги Бенковски“, гр. Плевен по сключен договор за „Инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР за обект: „Ремонт на спортна зала“ са изплатени общо 426 000 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. На 02.07.2025 г. е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация и стойността на извършения ремонт не е осчетоводена по сметка 2039 „Други сгради“ и не са начислени разходи за амортизации към 30.09.2025 г. в размер на 1 198 лв.⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15.2. от ДДС № 20 от 2004 г. за промяна в стойността на актива в резултат на основен ремонт и т. 53 от ДДС № 05 от 2016 г. относно актуализиране на амортизационния план при промяна на балансовата стойност.

5. При одита на ГФО на ММС за 2024 г. е установено, че извършено авансово плащане по договор за основен ремонт на сградите на общежитие на СУ „Ген. Владимир Стойчев“, гр. София 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“. През 2025 г. е приспаднал аванс на стойност 15 600 лв. и остатъка от предоставеният аванс на стойност 384 600 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.¹⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. за отчитане на авансовите плащания за бъдещи доставки на услуги по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

6. Изплатени финансови средства на стойност 390 652 лв. по договор за финансово подпомагане между ММС и Национална спортна академия „Васил Левски“, за реализация на обект „Ремонт за обновяване на спортен терен с естествена трева за ръгби и футбол в НСА „Васил Левски“, са осчетоводени неправилно по сметка 6455 „Капиталови трансфери за нестопански организации“, вместо по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“. На касова основа предоставения трансфер е правилно отчетен по подпараграф 61-02 „Трансфери между бюджети – предоставени трансфери“.¹¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 32 от ДДС № 09 от 2009 г. за отчитане на предоставени на бюджетни организации средства като трансфер.

7. При извършената проверка на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в ММС към 30.09.2025 г. се установиха следните неправилни отчитания:¹²

7.1 Валидни застрахователни полици и банкови гаранции за авансови плащания и изпълнения по договори в размер на 1 860 652 лв. в отчетна група „Бюджет“ не са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

7.2 Застрахователни полици за авансово плащане и изпълнение на договор в

⁹ Одитни доказателства № 8 и 10

¹⁰ Одитни доказателства № 8 и 11

¹¹ Одитни доказателства № 12 и 13

¹² Одитни доказателства № 15 и 16

размер на 334 446 лв. в отчетна група „Бюджет“, с изтекъл срок на валидност, не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

7.3 Застрахователна полица за авансово плащане по договор в размер на 498 000 лв. е осчетоводена два пъти, веднъж в ММС–ЦУ и втори път в СУ „Георги Бенковски“, гр. Варна в отчетна група „Бюджет“ по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г., относно отчитането на получени в бюджетните организации банкови гаранции.

Неправилните отчитания, констатирани при текущия контрол са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2025 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.

Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 3 от Договор № 77 от 31.10.2024 г. за инженеринг – проектиране, изпълнение на строителство и осъществяване на авторски надзор на извършване на СМР на сгради към СУ „Васил Левски“, гр. Пловдив общия размер на авансовото и на междинните плащания за изпълнение на СМР е до 50 % от цената за изпълнение на строителството, или 383 712 лв. с включен данък добавена стойност (ДДС). Към 31.12.2025 г. по договора са извършени авансово и междинни плащания на стойност 521 848 лв. с ДДС или 68 % от цената за изпълнение на строителството (767 424 лв. с ДДС).¹³

Не са спазени договорените условия между изпълнителя и ММС. Финансовият контролор не е извършил ефективен предварителен контрол преди извършване на разход, като е одобрил плащания над определените в клаузите по договора.

В подкрепа на констатациите са събрани 29 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 № 140 от 03.06.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерство 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.

¹³ Одитни доказателства № 7, 8 и 9

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД 2.16-2 за проверка на изменението на собствения капитал на търговските дружества в ММС	6
2	Предварителен и окончателен ГФО на търговско дружество за 2024 г., извлечение с натрупване на сметка 5113 и справка от счетоводната система	6
3	Договор № 31 от 13.11.2023 г., № 33 от 14.11.2023 г. и № 28 от 13.08.2024 г.	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 5 стъпка 03.01
4	РД 2.17-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на намалението на пасиви (финансиращи позиции) от други събития	3
5	Писмо от община Бургас изх. № 67-00-1438 от 30.09.2025 г., писма от ММС, фактури и извлечения от счетоводната система	19
6	Фактура № 0120770700 от 29.05.2025г., извлечения от счетоводната система, Фактура № 0120770699 от 09.05.2025 г., извлечения от счетоводната система, Фактура № 0000001519 от 28.05.2025 г. и извлечения от счетоводната система	14
7	Договор № 77 и № 78 от 31.10.2024 г.	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 5 стъпка 02.01
8	РД 2.16-6 за проверка на счетоводното отчитане на недвижимото имущество – сгради, земи, незавършено строителство и основен ремонт в Министерство на младежта и спорта към 30.09.2025 г.	8
9	Платежно нареждане от 09.09.2025 г., Фактура № 0000000006 от 01.09.2025 г., Платежно нареждане от 18.07.2025 г., Фактура № 0000000002 от 18.07.2025 г., Платежно нареждане от 20.08.2025 г., Фактура № 0000000003 от 01.08.2025 г., Платежно нареждане от 24.09.2025 г. и Фактура № 0000000004 от 01.09.2025 г.	8
10	Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 93 от 02.07.2025 г. и извлечение по хронология на сметка 2071 към 30.09.2025 г.	3
11	Платежно нареждане от 16.12.2024 г., Фактура № 1000000423 от 13.12.2024 г., Писмо от Министерство на финансите, Платежно нареждане от 27.05.2025 г., Фактура № 1000000447 от 06.02.2025 г. и счетоводни статии 12 и 16 от счетоводната система	8
12	РД 2.17-1 за процедури по същество на счетоводното отчитане на вътрешните разчети между бюджет и сметките за чужди средства в Министерство на младежта и спорта към 30.09.2025 г.	4
13	Платежно нареждане от 25.09.2025 г., извлечение от счетоводната система, контролен лист от 24.09.2025 г., паметна записка от 24.09.2025 г. и констативен протокол от 23.09.2025 г.	8
14	Фактури № 0000000001 от 01.10.2024 г. и № 0000000005 от 06.11.2025 г. и извлечения от счетоводната система	6
15	РД 2.16-5 за проверка относно отчитането на получени в бюджетната организация банкови гаранции и застрахователни полици.	5
16	Застрахователни полици, банкови гаранции и извлечение с натрупване на сметка 9214	24
17	Извлечение от счетоводната система за коригиране на размера на дялово участие	1

18	Извлечение от счетоводната система за коригиране на неправилно отчетен проект финансиран със средства от Европейския съюз	6
19	Извлечение от счетоводната система за коригиране на неправилно осчетоводени авансови плащания	8
20	Извлечение от счетоводната система за коригиране на неправилно осчетоводен основен ремонт	2
21	Извлечение от счетоводната система за коригиране на неправилно осчетоводено авансово плащане	2
22	Извлечение от счетоводната система за коригиране на неправилно осчетоводен трансфер към бюджетна организация	1
23	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите и реализирани ангажменти за разходи в ММС към 31.12.2025 г.	3
24	Извлечение от счетоводната система за коригиране на неправилни отчитания по сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства"	9
25	Констативен протокол №1 от 19.03.2026 г.	1
26	Договор № 2024-Д-33 от 12.12.2024 г., допълнително споразумение № 1 от 17.12.2024 г. и акт обр.15 за установяване на годността за приемане на строежа	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 04.05
27	Фактури № 9000000323 от 18.08.2025 г., № 9000000337 от 03.10.2025 г., № 2000000149 от 12.12.2025 г., № 1000001504 от 30.05.2025 г. и № 1000001483 от 17.12.2024 г. и извлечения от счетоводната система	15
28	РД 2.16-7 за проверка на счетоводното отчитане на предоставените аванси на доставчици от страната към 31.12.2025 г. в Министерство на младежта и спорта	6
29	Справка за образуваните иски молби на ММС по договори за обществени поръчки за изграждане на физкултурни салони към 31.12.2025 г.	3