



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0600201425

**за извършен одит на „Национална спортна база“ ЕАД
за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 274 от 05.08.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 30)

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа	4
РЕЗЮМЕ.....	4
Част втора.....	10
ВЪВЕДЕНИЕ.....	10
Част трета	14
КОНСТАТАЦИИ	14
I. Управление на Национална спортна база ЕАД	14
1. Възлагане на управлението и определяне на възнагражденията на ръководните органи на НСБ ЕАД.....	14
1.1. Избор на членове на Съвета на директорите на НСБ ЕАД и сключване на договори за възлагане на управлението	14
1.2. Сключване на договори за възлагане на управлението	15
1.3. Определяне на възнагражденията на ръководните органи на НСБ ЕАД и предоставени гаранции за срока на управление	17
2. Права, задължения и компетентност на органите на дружеството.....	20
2.1. Извършени промени в Устава на НСБ ЕАД.....	20
2.2. Компетентности, във връзка с изготвяне, приемане и утвърждаване на вътрешни актове/документи	21
2.2.1. Правила за работа на СД на НСБ ЕАД и взети решения	21
II. Бизнес планиране и финансово състояние на НСБ ЕАД.....	30
1. Изготвяне, изпълнение и отчитане на бизнес програмата на НСБ ЕАД;	30
1.1. Нормативни изисквания и вътрешни правила.....	31
1.2. Разработване на бизнес програма, одобрение и актуализация.....	32
1.3. Отчитане на изпълнението на бизнес програмата на НСБ ЕАД	35
2. Финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД	36
2.1. Избор на регистриран одитор	37
2.2. Изготвяне и одобряване на тримесечни и годишни отчети и доклади.....	37
3. Публично оповестяване	39
4. Финансово състояние на Национална спортна база ЕАД.	40
4.1. Нормативни изисквания и вътрешни правила	40
4.2. Анализ на финансовото състояние на НСБ ЕАД	45
4.3. Приходи, разходи, финансов резултат на търговското дружество	50
4.4. Анализ на финансови коефициенти/показатели.....	54
III. Управление на недвижими имоти на Национална спортна база ЕАД.....	56
1. Обща информация.	56
2. Процедури за отдаване под наем на недвижими имоти.....	63
3. Изпълнение на договори за наем на недвижими имоти.	69
Част четвърта.....	74
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	74
Част пета	76
ПРЕПОРЪКИ.....	76
Част шеста	77
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	77
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201425	78
<i>Приложение № 1</i>	<i>79</i>
<i>Приложение № 2</i>	<i>80</i>
<i>Приложение № 3</i>	<i>83</i>
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201425	84

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АППК	Агенция за публичните предприятия и контрол
БП	Бизнес програма
ВПИФСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Системата за финансово управление и контрол
ВППВМП	Вътрешни правила за планиране, възлагане и мониторинг на поръчките
ВППСДП	Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис
ВСК	Високопланински спортен комплекс
ГБ	Гребна база
ГФО	Годишни финансови отчети
ДХ	Длъжностна характеристика
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕСК	Едноличен собственик на капитала
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за месните данъци и такси
ЗППр	Закон за публичните предприятия
ЗТ	Закон за туризма
ЗТРРЮЛНЦ	Закон за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорт
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИД	Изпълнителен директор
КСБ	Конна спортна база
КСРП	Капитално строителство, ремонт и поддръжка
ММС	Министерство на младежта и спорта
МСЗ	Многофункционална спортна база
НАСБ	Национална алпийска ски база
НВБ	Национална ветроходна база
НГБ	Национална гребна база
НСБ	Национална спортна база
ОПИК	Основни процедури и инструкции за предварителен контрол
ОТК	Открити тенис кортове
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПП	Публични предприятия
ППЗПП	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ПОАОБППП	Правила за одобряване, актуализиране и отчитане на бизнес програмите на публичните предприятия
ПОПНИДМА	Правила за отдаване под наем на недвижими имоти и дълготрайни материални активи
ПРУПДТДДУК	Правилник за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (отм.)
ПУДНСБ	Правилник за устройството и дейността на НСБ ЕАД
СД	Съвет на директорите
СК	Стрелкови комплекс
СМР	Строително-монтажни работи
СчП	Счетоводна политика
СУКА	Система за управление и контрол на активите
ТЗ	Търговски закон
ТРРЮЛНЦ	Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел
ФК	Финансов контролор
ФО	Финансов отдел
ЦУ	Централно управление

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. е извършен одит на „Национална спорна база“ (НСБ) ЕАД за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

Одитната задача обхваща три области на изследване: „Управление на НСБ ЕАД“, „Бизнес планиране и финансово състояние на НСБ ЕАД“ и „Управление на недвижими имоти на НСБ ЕАД“.

Използваните критерии за оценка са: съответствие с изискванията на правната рамка и договорите в областите на изследване и състояние на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в тях през одитирания период.¹

В резултат на извършения одит е установено:

1. В област „Управление на НСБ ЕАД“:

1.1. През одитирания период по реда и условията на Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП) са проведени три конкурсни процедури за назначаване на членове на Съвета на директорите (СД) - представители на държавата, и две конкурсни процедури за избор на независими членове. Конкурсните процедури са проведени в съответствие с изискванията на правната рамка.

Изборът на изпълнителен член и на председател на СД, както и провеждането на заседания на СД са в съответствие с приложимите изисквания.

В рамките на одитирания период действащите договори за управление са общо 12, като 5 от тях са сключени преди началото му. Действащи през периода са два договора, сключени между СД и определените лица за изпълнителен член. В четири от сключените през одитирания период договори за възлагане на управлението фигурира клауза, която не съответства на изискванията на чл. 53, ал. 1 от ППЗПП, където е предвидено, че договорите за управление и за контрол в публичните предприятия се сключват за срок от 3 до 5 години.²

В сключените през 2023 г. договори, както и при един от договорите от 2024 г.³, е предвидено връщане на гаранцията независимо от това дали принципалът е освободил члена на СД от отговорност. Посоченото е в несъответствие с чл. 54, ал. 3 от ППЗПП, който предвижда връщането на дадената гаранция да се извършва в шестмесечен срок след прекратяването на договора за управление или за контрол и след решението на общото събрание на съдружниците/акционерите за освобождаване от отговорност.

В съответствие с нормативните изисквания, в сключените през одитирания период договори за възлагане на управлението са определени размерът на паричната гаранция и задължение за нейното предоставяне. В несъответствие с тези изисквания и с договорните клаузи, за периода на одита не са внасяни гаранции за управление, което поставя под риск възможността на принципала при констатиране нередности и причинени вреди да предприеме действия за търсене на отговорност от членовете на СД на дружеството.

При изчисляване на възнагражденията на членовете на СД не са прилагани всички показатели и критерии за определяне на балната оценка съгласно Приложение № 2 към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП. Не са спазени изискванията на чл. 56, ал. 7 от ППЗПП за представяне на информация, относно възнагражденията на членовете на СД (включително на изпълнителния директор (ИД) за всяко тримесечие на органа, упражняващ правата на държавата, което създава риск за упражняването на своевременен контрол за правилното определяне на възнагражденията. Не е установено превишение на размера на изплатените месечни възнаграждения на членовете на СД и на изпълнителните членове над определените максимални прагове в чл. 56, ал. 9 и ал. 10 от ППЗПП.

¹ Подробно посочени в Част втора „Въведение“ от настоящия одитен доклад.

² В договорите е определен срок от датата на вписването на лицето в Търговския регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел до неговото заличаване

³ сключен с Ф. Шавов

Действията, свързани с вземането на решения за увеличаване и намаляване на капитала на НСБ ЕАД, са в съответствие с правомощията и компетенциите на ЕСК и на СД на дружеството съгласно приложимата правна рамка.

През одитирания период действащите Правила за работа на СД на НСБ ЕАД и Правилника за устройството и дейността на НСБ ЕАД не са актуализирани и хармонизирани с изискванията на Закона за публичните предприятия (ЗППр) и ППЗПП, но по време на одита са приети нови такива в съответствие с нормативните изисквания.

При анализа на вътрешните документи, регламентиращи условията, реда и начина за изпълнение на контролните дейности в дружеството (вкл. отговорни лица и/или звена, изисквания за документиране и др.) е установено, че част от тях е необходимо да бъдат актуализирани и хармонизирани в съответствие с действащата нормативна рамка и с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите.

Установени са непълноти в действащата през периода система за мониторинг на финансовото управление и контрол, която следва да осигури необходимите условия за оценка и своевременно да предостави информация за установени слабости и пропуски пред лицата, отговорни за предприемане на коригиращи действия. Липсата на вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за извършване на самооценки на състоянието на вътрешния контрол в НСБ ЕАД, не създава условия за проследимост на действията по извършване на обсъждания, анализи и оценки, предхождащи изготвянето на въпросника за самооценка. Липсата на изградено звено за вътрешен одит е в несъответствие с приложимите изисквания и не допринася за постигане на целите на НСБ ЕАД чрез прилагането на систематичен и дисциплиниран подход за оценяване и подобряване ефективността на процесите за управление на риска, контрол и управление.

1.2. Състоянието на СФУК в изследваната област не е добро, тъй като контролните дейности не са достатъчни по съдържание и не са предотвратили установените при одита несъответствия с правната рамка.

2. В област на изследване „Бизнес планиране и финансово състояние на НСБ ЕАД“:

2.1. В НСБ ЕАД не са утвърдени вътрешни правила или друг акт за регламентиране на условията и реда за осъществяване на процеса по бизнес планиране и разработване на бизнес програмата (БП) на дружеството, с определени етапи, срокове и отговорни лица за изпълнение, изисквания за документиране, нива на съгласуване и контрол, и др., с което не са осигурени достатъчни условия за еднозначно, последователно и проследимо изпълнение на съответните действия.

През по-голямата част от одитирания период от ЕСК не са приети⁴ правила или политики, с които да се осигурят необходимите условия за осъществяване на ефективен контрол по отношение на изготвяне, одобряване, актуализиране и отчитане на БП на публичните предприятия към Министерството на младежта и спорта (ММС). Такива правила са приети в края на одитирания период.

В рамките на одитирания период в НСБ ЕАД действат две БП, в т.ч. БП за периода 2022 г. – 2024 г. и БП за периода 2024 г. – 2028 г., с планов хоризонт съответно 3 и 5 години. Съдържанието им отговаря на нормативните изисквания, като по отношение на аналитичната и прогнозната част, информацията не е достатъчно изчерпателна, задълбочена и подробна, поради липсата на прогнозни финансови отчети, изготвени във варианти за всяка година от съответния период, и на изведени прогнозни стойности на ключовите показатели, които трябва да бъдат постигнати за всяка година от периода. Заложените за периода 2022-2024 г. показатели за изпълнение на нефинансовите цели в БП на дружеството не са ясни, измерими, сравними, с което не са спазени изискванията на ППЗПП и не са осигурени достатъчни условия за измерване и оценка на дейността на НСБ ЕАД в полза за обществото.

⁴ във връзка с изискванията на чл. 57, ал. 7 от ППЗПП

В несъответствие с нормативните изисквания⁵, БП за периода 2022 г. - 2024 г. и нейните актуализации, не са одобрени от министъра на младежта и спорта.

От дружеството е извършвано ежегодно отчитане на изпълнението на БП, но след срока, регламентиран в чл. 14, ал. 2 на ППЗПП. Съдържанието на отчета за изпълнение на БП за 2024 г. не съответства в пълна степен на регламентираното, поради липсата на сравнителен анализ на заложените с достигнатите финансови и нефинансови показатели.

От Агенцията за публични предприятия и контрол (АППК) са давани становища с оценки по отношение на изпълнението на БП на предприятието, като нивото на изпълнение през двете години от периода е оценено като „Добро“.

2.2. В съответствие със законовите изисквания и с определения от министъра на младежта и спорта ред, е избран и назначен регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на ГФО за 2023 г. и 2024 г. на НСБ ЕАД.

За двете години от одитирания период изготвянето, съдържанието, приемането и представянето на принципала и АППК на тримесечните и годишните финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД е в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на неспазването на сроковете за представяне на отчетната информация пред министъра на младежта и спорта и АППК, определени в чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ППЗПП.

Изготвянето на годишни самооценки за дейността и ефективността на СД на НСБ ЕАД през одитирания период е осъществено съгласно разпоредбите на ЗППр и ППЗПП.

2.3. Дейностите, свързани с публичното оповестяване на информация са в частично несъответствие с нормативните изисквания, като основните пропуски са свързани с: подаването на документи за публикуване в електронно-информационната система на АППК след определения в чл. 14 от ППЗПП срок и непубликуването на регламентираната минимално изискуема финансова и нефинансова информация за дружеството, което не осигурява необходимите публичност и прозрачност относно дейността на НСБ ЕАД, неговото управление и постигнатите резултати. В несъответствие с изискванията на чл. 63 от ППЗПП, в НСБ ЕАД не е разработена политика за оповестяване на информация.

2.4. Във връзка с определения вътрешен ред⁶ относно подготовката, обявяването и провеждането на процедури за избор на доставчици/изпълнители на външни услуги, е установено спазване на приложимите изисквания, с изключение на: липса на инициращи документи за стартиране на две процедури, липса на решения на СД при три процедури и неопределяне на комисии за разглеждането, оценяването и класирането на офертите за проверените процедури. Не са извършени всички предвидени съгласувания при подписване на част от договорите. Проверените разходи за външни услуги са документално обосновани, а изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и разходооправдателните документи. Утвърдените контролни дейности са приложени частично от отговорните длъжностни лица и са документирани съгласно вътрешния ред.

При извършена проверка относно осъществяването на предварителен контрол и прилагане на системата за двоен подпис при поемане на задължения и извършването на разход в дружеството, е установено, че при два от разходите не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и не е приложена системата за двоен подпис.

2.5. В дружеството са утвърдени вътрешни правила и инструкции за отчитане на стопанските операции и изготвянето на финансовите отчети, голяма част от които не са актуализирани. Отговорностите и задълженията на звената и служителите, ангажирани с прилагането им, са регламентираны с функционални и длъжностни характеристики.

2.6. При извършения финансов анализ на НСБ ЕАД е установена трайна тенденция на намаление на собствения капитал спрямо вписания акционерен капитал на дружеството, която се дължи основно на натрупаните през годините загуби. В резултат, към 31.12.2023 г. размерът на собствения капитал на НСБ ЕАД е по-нисък от вписания акционерен капитал с 52 260 хил. лв., а към 31.12.2024 г. с 55 420 хил. лв. През одитирания период от министъра

⁵ Чл. 17, ал. 2 от ЗППр и чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 60, ал. 1 от ППЗПП

⁶ във Вътрешни правила за планиране, възлагане и мониторинг на поръчките в НСБ ЕАД

на младежта и спорта, в качеството му на ЕСК, не са предприети действия/мерки⁷ относно намаляване на записания капитал или преобразуване на акционерното дружество, с което е създаден риск същото да бъде прекратено по съдебен ред.

Приходите на дружеството се увеличават през 2024 г. спрямо 2023 г., което се дължи основно на увеличение на постъпленията от наеми на зали и съоръжения, от хотелски услуги, както и на получени финансираня от спонсорство.

За одитирания период с най-висок дял от оперативните разходи на НСБ ЕАД са разходите за персонал, разходите за външни услуги и разходите за амортизации. С най-голямо нетно увеличение през 2024 г. спрямо 2023 г. са разходите за възнаграждения и за материали.

Размерът на отчетената загуба от дейността към 31.12.2023 г. е 4 258 хил. лв., а към 31.12.2024 г. загубата възлиза на 3 080 хил. лв. Въпреки, че размерът на отрицателния финансов резултат намалява през 2024 г. спрямо 2023 г., дружеството продължава тенденцията на генериране и натрупване на загуби, което води до декапитализация и трайно влошаване на финансовото му състояние. Като основни фактори, оказали въздействие върху формирането на загуба през одитирания период, могат да се посочат увеличения размер на разходите за персонал, както и значителния обем на амортизациите, поради големият размер на нетекущите активи.

2.7. Състоянието на СФУК в изследваната област не е достатъчно добро, тъй като контролните дейности не са достатъчни по съдържание и не са предотвратили установените при одита несъответствия с правната рамка.

3. В област на изследване „Управление на недвижимите имоти на НСБ ЕАД“:

3.1. Дружеството стопанисва и управлява 25 имота/обекта (административни сгради, многофункционални спортни зали, стадиони, спортни комплекси, спортни бази с хотелска част и ресторант, гребни бази, конна база, ветреходна база, спортна база в ски комплекс, тенис зали, тенис кортове, спортен комплекс за колоездене, плувни басейни, пристанищно съоръжение с пристан и вълнолом и други). В края на 2024 г. с Решение на Министерския съвет (МС) поземления имот в комплекс „Арпезос“, гр. Кърджали, е прехвърлен безвъзмезно на община Кърджали.⁸ Балансовата стойност на недвижимите имоти (земи и сгради), собственост на дружеството към 31.12.2023 г. е 163 781 хил. лв., а към 31.12.2024 г. е 161 095 хил. лв.

През одитирания период от НСБ ЕАД не са извършвани продажби на недвижими имоти, собственост на дружеството.

Финансовият резултат на звената/обектите, стопанисвани изцяло от НСБ ЕАД⁹ е загуба, в размер на 2 865 898 лв. за 2023 г., която намалява със 765 252 лв. до 2 100 646 лв. през 2024 г. Четири обекта¹⁰ не се ползват през одитирания период поради липса на интерес от наематели, лоша материална база и необходимост от големи инвестиции за привеждането им в годно за ползване състояние. Това лишава дружеството от регулярни приходи в дългосрочен план и същевременно налага извършването на разходи от дружеството, например за заплащане на дължимите данъци и такси по Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ). Инвестиционните имоти са 14 бр., които изцяло и/или частично са отдадени под наем, отчитат положителен счетоводен финансов резултат, който за 2024 г. е в размер на 941 209 лв., спрямо 545 520 лв. отчетен през 2023 г.

За двете години на одитирания период не са извършвани инвентаризации за повече от половината имоти, собственост на дружеството, в несъответствие с нормативните изисквания.

Имотите на НСБ ЕАД с характер на туристически обекти са 17 бр., като в тях се осъществяват дейности за спортен туризъм, хотелиерство и ресторантьорство, притежават

⁷ предвидени в чл. 252, ал. 1, т. 5 от ТЗ

⁸ РМС 879/19.12.2024 г.; Приложение № 1 Недвижими имоти собственост на НСБ ЕАД

⁹ през 2023 г. са десет обекта, като през 2024 г. към тях се прибавят още два

¹⁰ НСБ „Пампорово“, НГБ „Пчелина“ и лодкостроителница „Панчарево“ и част от подобекти в НСК „Диана“

удостоверения за категоризация и са вписани в Националния туристически регистър, поддържан от Министерството на туризма съгласно Закона за туризма (ЗТ).

3.2. От НСБ ЕАД са разработени и утвърдени вътрешни правила¹¹, които регламентират дейностите по подготовка и провеждане на процедурите за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на дружеството, както и контрола по сключването и изпълнението на договорите за наем.

През одитирания период са проведени 29 процедури за отдаване под наем с обособени общо 205 позиции (7 чрез конкурс с общо 10 позиции и 22 чрез търг с тайно наддаване с обособени общо 195 позиции). При одита е извършена проверка на 5 конкурса¹² и 4 процедури¹³ за отдаване под наем чрез търг с тайно наддаване на обекти и/или групи от обекти собственост на НСБ ЕАД, относно съответствието на провеждането им с реда определен в Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.

Конкурсите са проведени в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на: липсата на разрешения на ЕСК за обявяването на конкурсите за наем на дълготрайни активи за срок повече от 3 години; определената в две решения за стартиране на конкурси по-ниска месечна наемна цена от изготвените експертни оценки от независим оценител; и неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор при всички проверени конкурси.

Процедурите за отдаване под наем на недвижими имоти чрез търгове с тайно наддаване са проведени в частично съответствие с приложимата правна рамка, тъй като са установени следните несъответствия: провеждането им не е иницирано с мотивирани предложения до ИД за отдаването под наем; липсват подписи от членовете на комисиите върху пликовете с ценовите предложения на кандидатите при всички проверени тръжни процедури; в представените от 18 кандидати оферти от комисията е констатирано несъответствие с подадените от тях документи и одобрените условия за участие в търга, посочени в различни части на утвърдената тръжна документация, но въпреки това са допуснати до класиране и със 16 от тях са сключени договори; не е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор преди вземане на решенията за провеждането им.

При одита е извършена проверка на изпълнението на 23 договора¹⁴ с обща стойност на месечните вноски в размер на 148 082,50 лв.

Сключването на 10 от договорите, със срок до провеждане на процедура, не е предшествано от проведени процедури по реда на чл. 29, ал. 2 от Правилата за провеждане на търг и конкурс и за сключване на договори за продажба и наем с работници и служители, съгласно Приложение № 1 от ППЗПП, в несъответствие с посочената разпоредба. Към момента на извършване на одита, от НСБ ЕАД е предоставена информация, че за имотите са сключени договори за наем след проведени процедури по реда на ППЗПП.

Изпълнението на проверените 23 договори за наем е в частично съответствие с приложимата правна рамка и с клаузите им, тъй като: не е извършван предварителен контрол за законосъобразност преди сключването им; четири договора не са съгласувани от отговорните длъжностни лица, като не е прилагана системата за двоен подпис; при 19 договора (или 83 на сто от всички проверени договори) е налице забавено плащане на наемните вноски, за което не са начислени неустойки и лихви от НСБ ЕАД; по един договор с инвестиционна програма не е извършван контрол по изпълнението на извършените

¹¹ Правила за отдаване под наем на недвижими имоти и дълготрайни материални активи, собственост на НСБ ЕАД

¹² Поради липсата на документи/досиета за два конкурса

¹³ Посредством одитна извадка са проверени 4 търга (или 18 на сто от проведените търгове) с обособени общо 65 позиции с обявени за отдаване под наем обекти и/или групи от обекти (или 33 на сто от обособените позиции в под-популацията)

¹⁴ През одитирания период общия брой на договорите за отдадени обекти/група от обекти под наем, чието изпълнение е започнало в одитирания период е 183 бр., с обща стойност на месечните вноски от 304 930,15 лв. В проверката са включени всички 10 бр. договора със срок до провеждане на процедура с обща стойност на месечните вноски 12 311,50 лв. и посредством одитна извадка 13 бр. договора, сключени с конкретен срок на действие, с обща стойност на месечните вноски в размер на 135 771 лв.

ремонти, подобрения и инвестиции, както и на поетите задължения от наемателя, и не са начислени неустойки, с което не е защитен финансовият интерес на дружеството.

3.3. Състоянието на СФУК в изследваната област не е добро, тъй като през одитирания период контролните дейности не са прилагани съгласно регламентирания вътрешен ред и не са постигнали целта си за недопускане на несъответствия с клаузите на договорите и с правната рамка.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 6, ал. 3, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), Одитна задача № 385 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-02-014 от 25.09.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата на Република България.

2. Информация за одитираната организация

„Национална спортна база“ ЕАД е образувано с Разпореждане № 13 от 29.03.1993 г. на МС на основание чл. 17, ал. 2 от Закона за преобразуване и приватизация на държавни и общински предприятия, във връзка с чл. 159, ал. 2 от Търговския закон и чл. 1 от Постановление на МС № 265/1992 г. за реда, по който МС упражнява правото на притежател на държавния капитал в търговските дружества (отм.). Дружеството е правоприемник на всички права и задължения на Стопанска организация „Спортни имоти и прояви“.¹⁵

Съгласно чл. 4 от Устава на НСБ ЕАД предметът на дейност на дружеството е: обслужване на български и чуждестранни национални и клубни отбори, маркетинг на спортни и други прояви, спортни услуги на населението, рекламна и информационна дейност, съпътстващи производства и услуги, трансфер на спортисти и спортно ноу-хау, научно обслужване на спорта, вътрешен и международен спортен туризъм, хотелиерство и ресторантьорство, организиране на спортно стокова борса и игри на щастието, както и други дейности, незабранени от закона. Същият е допълнен с отдаване под наем на спортни уреди, спортни съоръжения и прилежащите към тях помещения и дълготрайни материални активи.

„Национална спортна база“ ЕАД е публично предприятие по чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗППр и има качество на организация от публичния сектор по смисъла на чл. 2, ал. 2, т. 8 от ЗФУКПС.

Съгласно Политиката за участието на държавата в публичните предприятия¹⁶, дружеството е включено в Група А - „Предприятия, осъществяващи предимно търговска дейност”, Подгрупа А1 - „Предприятия, осъществяващи предимно търговска дейност (участват на конкурентен, свободен пазар за привличане на клиенти), финансират се от собствените си приходи или от средства, привлечени на финансовите пазари”.

Министърът на младежта и спорта упражнява правата на собственост на държавата в НСБ ЕАД.¹⁷ Органи на управление на НСБ ЕАД са едноличния собственик на капитала (ЕСК) и Съвет на директорите.¹⁸

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителен директор съгласно чл. 24, ал. 1 от Устава на НСБ ЕАД.

Организационната структура на НСБ ЕАД включва: централно управление (ЦУ) и звена/бази, които са самостоятелни териториално-обособени подразделения без обособена правосубектност и се управляват пряко от дружеството.¹⁹ Обектите са разнородни, като административни сгради, многофункционални спортни зали (МСЗ), стадиони, спортни комплекси, спортни бази с хотелска част и ресторант, гребни бази (ГБ), конна база (КБ), ветроходна база (ВБ), спортна база в ски комплекс, тенис зали, тенис кортове, спортен комплекс за колоездене, плувни басейни, пристанищно съоръжение с пристан и вълнолом и други.

¹⁵ Чл. 1, ал. 4 и ал. 5 от Устава на НСБ ЕАД

¹⁶ Одобрена с РМС № 776 от 12.10.2022 г. [Държавна политика](#)

¹⁷ [АППК | Публична информация](#), чл. 4, т. 1 и т. 13 от Устройствен правилник на Министерство на младежта и спорта

¹⁸ Чл. 12 от Устава на НСБ ЕАД

¹⁹ Приложение № 1; чл. 6 и чл. 7 от Правилника за устройството и дейността на НСБ ЕАД

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носят Светослав Ивославов Русинов, изпълнителен директор на НСБ ЕАД от 30.08.2022 г. до 17.05.2024 г. и Пламен Цветков Манолов, изпълнителен директор от 17.05.2024 г. до момента, както и членовете²⁰ на СД на НСБ ЕАД, през съответния период.²¹

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита е управлението и дейността на НСБ ЕАД.

Предприятието е организация от публичния сектор по смисъла на чл. 2, ал. 2 т. 8 от ЗФУКПС и при осъществяване на своята дейност следва да се ръководи от принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. Всички средства, които се събират, получават, съхраняват, разпределят и разходват от НСБ ЕАД представляват публични средства по смисъла на ЗФУКПС.²²

5. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Управление на „Национална спортна база“ ЕАД“, „Бизнес планиране и финансово състояние на „Национална спортна база“ ЕАД“ и „Управление на недвижими имоти на „Национална спортна база“ ЕАД“.²³

2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол СФУК в изследваните области.

6. Обхват на одита:

6.1. Управление на „Национална спортна база“ ЕАД, със следните процеси:

6.1.1. Възлагане на управлението и определяне на възнагражденията на ръководните органи на НСБ ЕАД;

6.1.2. Права, задължения и компетентност на органите на дружеството.

6.2. Бизнес планиране и финансово състояние на „Национална спортна база“ ЕАД, със следните процеси:

6.2.1. Изготвяне, изпълнение и отчитане на бизнес програмата на НСБ ЕАД;

6.2.2. Финансово състояние на НСБ ЕАД.

6.3. Управление на недвижими имоти на „Национална спортна база“ ЕАД, със следните процеси:

6.3.1. Процедури за отдаване под наем на недвижими имоти;

6.3.2. Изпълнение на договори за наем на недвижими имоти.

6.4. В област на изследване „Управление на недвижими имоти на НСБ ЕАД“ одитни процедури са изпълнени върху **нестатистически одитни извадки, както следва:**

6.4.1. Извадка за процес „Процедури за отдаване под наем на недвижими имоти“

²⁰ Данаил Димов от 30.08.2022 г. до 16.05.2024 г., Мартин Арсов от 03.05.2022 г. до 16.05.2024 г., Виктор Попов от 30.08.2022 г. до 17.01.2024 г., Йордан Йовчев от 30.08.2022 г. до момента, Филип Шавов от 01.02.2024 г. до 17.05.2024 г., Елена Тодоровска от 02.07.2024 г. до 04.04.2025 г., Анатоли Илиев от 02.07.2024 г. до момента и Антон Попов от 02.07.2024 г. до момента.

²¹ **Одитно доказателство № 1**

²² Чл. 3, ал. 1 и § 1, т. 1 от ДР на ЗФУКПС

²³ С цел повишаване ефективността, ефикасността и икономичността от вложените одитни ресурси на Сметната палата в одитната задача, по отношение на първите две области, в случаите, в които естеството на събраната информация и вида на одитните доказателства позволяват, са формулирани изводи и в аспекта правилност на одита за съответствие (спазени ли са и в каква степен принципите за добро финансово управление) – Наръчник за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата, част Одит за съответствие, Глава първа, Раздел V, т. 1.3. Изводите (заключенията) относно ефективността на съответните решения и действия са направени въз основа на резултатите от извършените тестове (ТС и ТК) и аналитични процедури за установяване на съответствието (редовността) на дейността с изискванията на приложимата правна рамка и сключените договори.

Популацията за определяне на извадката се състои от 29 бр. процедури с обособени общо 205 позиции от обекти за отдаване под наем (в т.ч. и групи от обекти). Формирани са две под-популации по критерий „вид на проведената процедура“ (конкурс и търг с тайно наддаване). На етапа на изпълнение на одитната задача са проверени 7 процедури за отдаване под наем чрез „конкурс“ от първата под-популация, а от втората под-популация са проверени 4 процедури (или 18 на сто от проведените търгове) с обособени общо 65 позиции с обявени за отдаване под наем обекти и/или групи от обекти (или 33 на сто от всички обособени позиции в под-популацията)²⁴.

6.4.2. Извадка за процес „Изпълнение на договори за наем на недвижими имоти“

Формирана е извадка, като популацията за определянето ѝ се състои от 183 бр. договори²⁵ за наем на обекти/група от обекти, чието изпълнение е започнало в одитирания период. Формирани са две под-популации по критерий „срок на договора“ (договори, сключени със срок до провеждане на процедура и договори, сключени с конкретен срок на действие). През одитирания период са сключени 10 бр. договори със срок до провеждане на процедура (2 бр. през 2023 г. и 8 бр. през 2024 г.), като за целите на одита в тази под-популация не се формира извадка, поради малкият брой единици и е проверено изпълнението на всичките 10 договора²⁶. От втората под-популация на етап „изпълнение“ на одитната задача, е проверено изпълнението на 13 бр. договори за отдаване под наем на обекти/група от обекти, собственост на НСБ ЕАД, с обща стойност на месечните вноски в размер на 135 771 лв. (или 46 на сто от стойността на месечните наемни вноски по сключените договори в под-популацията)²⁷.

7. Критерии за оценка

При одита на НСБ ЕАД са приложени следните критерии за оценка:

7.1. За област на изследване „Управление на „Национална спортна база“ ЕАД“

²⁸ - съответствие с приложимите изисквания на: ЗППр; ЗФУКПС; ППЗПП; Правилник за устройството и дейността на НСБ ЕАД (ПУДНСБ); Методически насоки и указания на министъра на финансите по прилагане на ЗФУКПС; Правила за работа на СД на НСБ ЕАД; Устав на НСБ ЕАД; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в НСБ ЕАД; договори за възлагане на управлението на дружеството; решения на СД; решения на едноличния собственик на капитала; и др.

7.2. За област на изследване „Бизнес планиране и финансово състояние на „Национална спортна база“ ЕАД“²⁹ - съответствие с приложимите изисквания на: ЗППр, ЗФУКПС; Закон за счетоводството (ЗСч); ППЗПП; ПУДНСБ; Устав на НСБ ЕАД; Методически насоки и указания на министъра на финансите по прилагане на ЗФУКПС; Бизнес програми на НСБ ЕАД; Правила за одобряване, актуализиране и отчитане на бизнес програмите на публичните предприятия от системата на Министерството на младежта и спорта, приети със Заповед № РД-09-502 от 24.06.2024 г. на министъра на младежта и спорта; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в НСБ ЕАД; Счетоводна политика (СчП) на НСБ ЕАД и Процедура за осъществяване на мониторинг.

7.3. За област на изследване „Управление на недвижими имоти на „Национална спортна база“ ЕАД“³⁰ - съответствие с приложимите изисквания на: ЗППр, ЗФУКПС;

²⁴ На етап „Планиране“ на одита е извършена проверка на една процедура за отдаване под наем – търг с тайно наддаване, открит с Решение № 23-660-1/28.04.2023 г., като резултатите от извършените тестове са също докладвани в част трета Констатации, Раздел III, т. 3 от настоящия доклад.

²⁵ С обща стойност на месечните вноски - 304 930,15 лв.

²⁶ На етап „планиране“ е извършена проверка на изпълнението на договор № 24-593-1/11.04.2024 г. за отдаване под наем на имот на НСБ ЕАД, като резултатите от извършените тестове са също докладвани в част трета Констатации, Раздел III, т. 4 от настоящия доклад..

²⁷ Под-популацията включва 173 договора, с обща стойност на месечните вноски в размер на 292 618,50 лв.

²⁸ РД-П-2.9-1

²⁹ РД-П-2.9-2

³⁰ РД-П-2.9-3

ППЗПП; Закон за задълженията и договорите; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в НСБ ЕАД; Методически насоки и указания на министъра на финансите по прилагане на ЗФУКПС; Основни процедури и инструкции за предварителен контрол; Правила за отдаване под наем на недвижими имоти и дълготрайни материални активи, собственост на търговско дружество НСБ ЕАД; Система за управление и контрол на активи; решения на СД; заповеди на изпълнителния директор; договори за наем на недвижими имоти.

8. Одитни стандарти, приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, с МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие.“

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Управление на Национална спортна база ЕАД

1. Възлагане на управлението и определяне на възнагражденията на ръководните органи на НСБ ЕАД

Министърът на младежта и спорта избира и освобождава членовете на Съвета на директорите в НСБ ЕАД и определя възнагражденията им. Съветът на директорите на дружеството се състои от 3 до 5 члена, които се назначават за срок 3 години. Същият управлява и представлява дружеството въз основа на договор за управление, сключен между всеки член на Съвета и ЕСК. Съветът на директорите възлага управлението на един от своите членове – Изпълнителен директор.³¹

1.1. Избор на членове на Съвета на директорите на НСБ ЕАД и сключване на договори за възлагане на управлението

Всички членове на органите за управление и контрол се избират и назначават след провеждане на конкурс по условия и ред, определени с ППЗПП.³² Избраните членове следва да са лица с разнообразна квалификация и професионален опит, съответстващи на спецификата на осъществяваните от съответното публично предприятие дейности, отговарят на определени критерии по отношение на репутация и почтеност, и могат да отделят достатъчно време за изпълнение на възложените им задължения.³³ Изискванията към представителите на държавата и независимите членове са посочени в чл. 20, ал. 1 от ЗППр. В чл. 23, ал. 2 от ЗППр са посочени и допълнителни изисквания към независимите членове на органите за управление и контрол на публичните предприятия.

Конкурсната процедура за избор на представители на държавата в органите на управление и контрол в публичните предприятия се провежда от съответния орган, упражняващ правата на държавата, по ред, определен от него³⁴, а конкурсната процедура за избор на независими членове се провежда от комисия за номиниране от АППК по реда на раздел III на глава пета от ППЗПП.³⁵

Критериите за подбор, както и тези за оценка, и тяхната тежест, следва да се определят от органа, упражняващ правата на държавата.³⁶ Със заповеди³⁷ на министъра на младежта и спорта са утвърдени „Правила за провеждане на конкурс за подбор и оценка на кандидати за членове - представители на държавата в управителните органи на търговските дружества, в които министърът на младежта и спорта упражнява правата на държавата като едноличен собственик на капитала“ и „Методика за оценяване на концепциите и резултатите от проведените интервюта с кандидатите, участници в конкурс за избор на членове на управителните органи на търговските дружества, в които министърът на младежта и спорта упражнява правата на държавата като едноличен собственик на капитала“.

Съгласно изискванията на цитираните правила, през одитирания период, са проведени три конкурсни процедури (две през 2023 г. и една през 2024 г.) за избор на членове на СД на НСБ ЕАД - представители на държавата.³⁸ С протоколи на министъра на младежта и спорта са взети решения за обявяване на конкурси, които са публикувани на страницата ММС.³⁹

³¹ Чл. 13 -15 и чл. 17, ал. 1 т. 5 от Устава

³² Чл. 21, ал. 1 от ЗППр и чл. 37, ал. 2 от ППЗПП

³³ Чл. 21, ал. 2 от ЗППр

³⁴ Чл. 37, ал. 2 от ППЗПП

³⁵ Чл. 37, ал. 1 от ППЗПП

³⁶ Чл. чл. 31, 32 и 34 от ППЗПП

³⁷ Заповеди № РД-09-384 от 26.03.2021 г. и № РД-09-667 от 10.09.2024 г. **Одитно доказателство № 3, т. 8**

³⁸ **Одитни доказателства № 3, т. 9 и № 4, т. 1**

³⁹ Протоколи на ЕСК №№ 28-00-8/28.04.2023 г., 28-00-31/08.11.2023 г. и 28-00-19/16.07.2024 г. **Одитни доказателства № 3, (т. 9.1.1. и т. 9.2.1) и № 4, т. 1** [Търсене - Министерство на младежта и спорта](#)

Със заповеди⁴⁰ на министъра са назначени комисии за провеждане на конкурсните процедури. Съгласно информация⁴¹ предоставена от ММС, работата на комисиите е обективизирана с протоколи за проведените конкурсни процедури, а кандидатите предложени за членове на СД на НСБ ЕАД отговарят на изискванията и критериите определени в чл. 33 от ППЗПП.

Относно провеждането на конкурсни процедури за избор на независими членове на органите на управление и на основание чл. 41, ал. 1 от ППЗПП от изпълнителния съвет на АППК са приети Вътрешни правила за работа на комисията за номиниране и за провеждане на конкурсни процедури, които са публикувани на интернет страницата на Агенцията.⁴² Във връзка с избора на независими членове на СД на НСБ ЕАД от Комисията за номиниране към АППК са предприети действия за провеждане на две конкурсни процедури през 2024 г. От министъра на младежта и спорта са утвърдени публични покани за избор на независими членове и методики за оценка на концепциите и резултатите от проведените интервюта с кандидатите.⁴³ Поканите, както и списъците на номинираните кандидати са публикувани на интернет страницата на АППК.⁴⁴

На основание чл. 48, ал. 4 от ППЗПП министърът на младежта и спорта е уведомен от АППК за резултатите от конкурсите за номиниране на независими членове на СД на НСБ ЕАД.⁴⁵

Конкурсните процедури за избор на членове на СД на НСБ ЕАД са проведени в съответствие с изискванията на правната рамка.

1.2. Сключване на договори за възлагане на управлението

Управлението и контролът на публичните предприятия се възлагат с договори за управление и контрол, сключени в съответствие с разпоредбите на Търговския закон или специалния закон, с който е създадено предприятието.⁴⁶

Членовете на СД на НСБ ЕАД, управляващи към 01.01.2023 г. са петима, в т.ч. изпълнителен директор (ИД), и са назначени през 2022 г.⁴⁷ В четири⁴⁸ от договорите за възлагане на управлението е определен срок от датата на вписването на лицето в Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел (ТРРЮЛНЦ) до неговото заличаване, което не съответства на изискванията в чл. 53, ал. 1 от ППЗПП. Петият договор влиза в сила от 10.03.2022 г. и е със срок до провеждане на нова конкурсна процедура, като същият е прекратен⁴⁹ от министър на младежта и спорта през 2024 г.

Определеният срок във всички договори с членове на СД, назначени преди одитирания период, не съответства на изискванията на чл. 53, ал. 1 от ППЗПП, където е предвидено, че договорите за управление и за контрол в публичните предприятия се сключват за срок от 3 до 5 години.⁵⁰

В рамките на одитирания период съставът на СД е променян няколкократно, като след протоколи на министъра на младежта и спорта общо са назначени седем членове и освободени петима, в т.ч. един ИД, както следва:

⁴⁰ Заповеди № РД-09-267/28.04.2023 г. и № РД-09-603 от 31.07.2024 г. **Одитни доказателства № 3, (т. 9.1.2. и т. 9.2.2) и № 4, т. 1, стр. 22** (Заповед № РД-09-827 от 08.11.2023 г.)

⁴¹ **Одитни доказателства № 3, т. 9 (т. 9.1.3., т. 9.1.4. и т. 9.2.3, т. 9.2.4.) и № 4, т. 1**

⁴² Вътрешни правила за работа на комисията за номиниране и за провеждане на конкурсни процедури, приети от Изпълнителния съвет на АППК с Решение № 6234/09.10.2020 г. [Вътрешни правила](#)

⁴³ **Одитни доказателства № 3, т. 9.3. и № 4, т. 1**

⁴⁴ **Одитно доказателство № 5, т. 6**

⁴⁵ писмо с изх. № 92-00-24-435/20.12.2023 г. и писмо с изх. № 92-00-24-197/11.09.2024 г. на АППК, **Одитно доказателство № 5, т. 6** <https://appk.government.bg/bg/arhivpokani>

⁴⁶ Чл. 52, ал. 1 от ППЗПП.

⁴⁷ **Одитни доказателства № 2, папка ДУК и № 1**

⁴⁸ №№ 35-00-13/30.08.2022 г., 35-00-14/30.08.2022 г., 35-00-15/30.08.2022 г. и 35-00-16/30.08.2022 г.

⁴⁹ № 35-00-10 от 03.05.2022 г. прекратен с Протокол № 28-00-8/16.05.2024 г., **Одитно доказателство № 4, т. 1.3**

⁵⁰ **Препоръка № 1.1**

а) след проведената конкурсна процедура⁵¹ през 2023 г. за избор на двама членове на СД - представители на държавата, са сключени договори⁵² за управление със срок от 5 години, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗПП;⁵³

б) с Протокол № 28-00-3 от 17.01.2024 г. на ЕСК е освободен член от първоначалния за одитирания период състав на СД и е назначен нов, след проведена конкурсна процедура за избор на представител на държавата, със срок на договора за възлагане на управлението 5 години;⁵⁴

в) с протоколи⁵⁵ на министъра на младежта и спорта през 2024 г. са освободени четирима членове на СД, в т. ч. и ИД на НСБ ЕАД, като сключените с тях договори⁵⁶ за възлагане на управлението са прекратени;

г) след проведена конкурсна процедура⁵⁷ са назначени двама членове на СД – представители на държавата, с които са сключени договори⁵⁸ за възлагане на управлението за срок от датата на вписването на лицето в ТРРЮЛНЦ до неговото заличаване, което не съответства на изискванията на чл. 53, ал. 1 от ППЗПП;⁵⁹

д) след проведена от АППК конкурсна процедура⁶⁰ с Протокол № 28-00-8 от 16.05.2024 г. на министъра на младежта и спорта е назначен класираният на трето място⁶¹ независим член на СД на НСБ ЕАД, с когото е сключен договор⁶² за управление със срок от датата на вписването на лицето в ТРРЮЛНЦ до неговото заличаване, което не съответства на изискванията на чл. 53, ал. 1 от ППЗПП. От органът, упражняващ правата на държавата в публичното предприятие не е мотивирано решението, с което не се избират класираните на първо и второ място кандидати определени от комисията за номиниране, в несъответствие с изискванията на чл. 48, ал. 4 (изречение второ) от ППЗПП.⁶³

е) без провеждане на конкурс е сключен Договор № 35-00-08 от 02.07.2024 г. за възлагане на управлението⁶⁴ с друг независим член, след което от ЕСК е утвърдена публична покана⁶⁵ за обявяване на конкурс за номиниране на един независим член на СД, която е изпратена⁶⁶ до АППК. От Агенцията са представени с писмо⁶⁷ до ММС резултати от крайното класиране след проведен конкурс, като е класирано лицето, с което има сключен договор за управление. С Протокол № 28-00-24 от 25.09.2024 г. министъра на младежта и спорта е прекратен договора от 02.07.2024 г. и е избрано същото лице за независим член на СД на НСБ ЕАД с мандат от 3 години, като е предвидено в срок до 10 дни след вписването му в Търговския регистър да се сключи договор за възлагане на управлението.⁶⁸ Вследствие на проведената конкурсна процедура с независимият член на СД на НСБ ЕАД е сключен нов договор⁶⁹ за управление със срок⁷⁰, който не съответства на изискванията на чл. 53, ал. 1 от ППЗПП.

⁵¹ С Протокол № 28-00-8/28.04.2023 г. на ЕСК

⁵² № 35-00-4 от 05.06.2023 г. и № 35-00-5 от 05.06.2023 г.

⁵³ **Одитни доказателства № 3, т. 9.1. и № 1**

⁵⁴ № 35-00-3 от 01.02.2024 г. **Одитни доказателства № 4, т. 1, Приложение № 1 (2), стр 3 и № 1**

⁵⁵ № 28-00-8/16.05.2024 г. и № 28-00-10/17.05.2024 г. на ЕСК, **Одитно доказателство № 4, т. 1.2. и т. 1.3.**

⁵⁶ № 35-00-14/30.08.2022 г., 35-00-10/03.05.2022 г., 35-00-3/01.02.2024 г. и № 35-00-4/05.06.2023 г.

⁵⁷ С Протокол № 28-00-19/16.07.2024 г. на ЕСК

⁵⁸ № 35-00-11 от 18.09.2024 г. и № 35-00-12 от 18.09.2024 г.

⁵⁹ **Одитни доказателства № 3, т. 9.2. и № 1**

⁶⁰ С Протокол № 28-00-29 от 27.10. 2023 г. на ЕСК с утвърдена публична покана и методика за оценка

⁶¹ С Протокол № 28-00-8 от 16.05.2024 г. **Одитно доказателство № 3, т. 9.3. (стр. 8-9)**

⁶² № 35-00-7 от 02.07.2024 г. **Одитни доказателства № 2, (ДУК договори 2024 г.) и № 1**

⁶³ **Одитни доказателства № 3, т. 9.3. (стр. 3) и № 5, т. 6** (писмо изх. № 92-00-81-288 от 04.06.2024 г.)

⁶⁴ за срок от датата на вписването на лицето в ТРРЮЛНЦ до неговото заличаване; **Одитни доказателства № 4, т. 1** Приложение № 1 (1) и **№ 5, т. 6**

⁶⁵ С Протокол № 28-00-18 от 15.07.2024 г.

⁶⁶ С писмо № 07-00-138 от 15.07.2024 г., **Одитно доказателство № 5, т. 6**

⁶⁷ № 92-00-24-197 от 11.09.2024 г.

⁶⁸ **Одитни доказателства № 4, т. 1** Приложение № 1(1) и **№ 5, т. 6**

⁶⁹ № 35-00-13 от 16.10.2024 г. **Одитно доказателство № 6, т. 3** (приложение № 2)

⁷⁰ от датата на вписването на лицето в ТРРЮЛНЦ до неговото заличаване

Изборът на нови членове на СД е осъществяван едновременно с освобождаването на предишните. Четирима от тях, в т. ч. избраният за ИД, заемат длъжността и към момента на извършване на одита.⁷¹ За решенията за избор и освобождаване на членовете на СД са съставени протоколи, в съответствие с чл. 232а от ТЗ. Съгласно предоставена информация от ММС, за 2023 г. няма произнасяне от страна на министъра на младежта и спорта относно освобождаване/неосвобождаване от отговорност на членовете на СД на НСБ ЕАД. Министърът не е освободил от отговорност ръководството на дружеството за дейността им за 2024 г., като е запазил своето право да се удовлетвори за претърпени вреди⁷².

В съответствие с чл. 54, ал. 1 от ППЗПП в договорите за възлагане на управлението са определени права и задължения на члена на СД, възнаграждение, отговорност при неизпълнение, конфиденциална информация, прекратяване на договора, последици, осъществяването на контрол над дейността на ИД и за разработването и изпълнението на годишните и дългосрочни финансови планове за срока на действие на договорите и поотделно за всяка година.⁷³

Отношенията между дружеството и изпълнителен член на съвета се уреждат с договор, който се сключва в писмена форма от името на дружеството чрез председателя на СД.⁷⁴ С протоколи⁷⁵ на СД е възложено управлението на лица, които са определени за изпълнителен директор на дружеството. Действащи през периода са два договора сключени между СД и определените лица за изпълнителен член, в съответствие с разпоредбите на чл. 244, ал. 7 от ТЗ и чл. 15 от Устава на НСБ ЕАД.⁷⁶

Съгласно ТЗ⁷⁷ имената на лицата, овластени да представляват дружеството, се вписват в Търговския регистър. Изпълнителните директори представляващи дружеството през периода, при вписването си са представили нотариално заверени подписи. При избирането им, от членовете на СД са представени също: нотариално заверено съгласие и декларация по чл. 234, ал. 2 и ал. 3 и чл. 237 от ТЗ; по чл. 20, ал. 1 и ал. 3 от ЗППр; чл. 23, ал. 2 и ал. 3 от ЗППр и спесимен за изпълнителния член.⁷⁸

1.3. Определяне на възнагражденията на ръководните органи на НСБ ЕАД и предоставени гаранции за срока на управление

1.3.1. Членовете на съветите на директорите на публични предприятия – акционерни дружества следва да получават възнаграждение, определено при стойност на една бална единица в размер 50 на сто от минималната месечна работна заплата⁷⁹ установена за страната за съответния месец, а изпълнителните членове, освен това, получават и възнаграждение, определено при стойност на една бална единица, равна на минималната месечна работна заплата, установена за страната за съответния месец.⁸⁰

Размерът на възнаграждението на членовете на съветите на директорите не може да надхвърля шесткратния размер на минималната месечна работна заплата установена за страната за съответния месец, а на изпълнителните членове – осемнадесеткратния размер на минималната месечна работна заплата, установена за страната за съответния месец.⁸¹

⁷¹ Одитно доказателство № 1

⁷² Одитно доказателство № 6, т. 6 (приложение № 3); Протокол № 28-00-29 от 22.08.2025 г. на ЕСК

⁷³ т. 4 Права и задължения на довереника (т. 4.10-4.12) от договорите, Одитно доказателство № 2, ДУК

⁷⁴ Чл. 244, ал. 7 от ТЗ

⁷⁵ Протоколи от 23.08.2022 г. и 17.05.2024 г., Одитно доказателство № 2, т. 9

⁷⁶ Одитно доказателство № 3, т. 9

⁷⁷ Чл. 235, ал. 3 от ТЗ

⁷⁸ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=831635354>

Одитно доказателство № 7, т. 8 и т. 9

⁷⁹ ПМС № 497 на от 29.12.2022 г. за определяне размера на минималната работна заплата за страната, обн., ДВ, бр. 1 от 3.01.2023 г., в сила от 1.01.2023 г. ПМС № 193 на от 12.10.2023 г. за определяне размера на минималната работна заплата за страната, обн., ДВ, бр. 87 от 17.10.2023 г., в сила от 1.01.2024 г. минималната месечна работна заплата през 2023 г. в размер на 780 лв., а през 2024 г. на 933 лв.

⁸⁰ Чл. 56, ал. 3 и ал. 4 от ППЗПП

⁸¹ Чл. 56, ал. 9 и ал. 10 от ППЗПП

В договора за управление и контрол се определят: правата и задълженията на страните; размерът на възнаграждението и начинът на плащането му; отговорността на страните при неизпълнение на договора; основанията за прекратяване на договора; размерът на паричната гаранция, но не по-малко от 3-месечното им брутно възнаграждение, която те дават за своето управление; взаимоотношенията между страните в периода от прекратяване на договора до заличаване на името на освободения член на орган за управление или контрол в Търговския регистър.⁸²

В сключените през периода договори за възлагане на управлението с членовете на СД и ИД на НСБ ЕАД е посочено, че основното месечно възнаграждение се определя по реда и условията на ППЗПП.⁸³

Съгласно разпоредбите на ППЗПП изчисляването на балната оценка и размера на възнагражденията на членовете на изпълнителните и контролните органи следва да се извършва в предприятието на основата на нормативно установената отчетност.⁸⁴

По информация⁸⁵ от НСБ ЕАД месечните възнаграждения на ръководния състав на дружеството за двете години на одитирания период са изчислявани чрез бална оценка за предходното тримесечие, образувана въз основа на отчетните стойности на следните показатели⁸⁶: „стойност на активите – над 15 000 хил. лв.“ (4 бални единици), „средносписъчен брой на персонала - от 101 до 500 души“ (3 бални единици) и „изменение на финансовия резултат - за запазване и увеличение на загубата“- (0 бални единици).

В таблицата по-долу са представени показателите от годишните отчети на НСБ ЕАД⁸⁷, които дружеството е ползвало при определяне на балната оценка съгласно чл. 56 от ППЗПП:

Таблица № 1

№	Показатели ползвани от НСБ ЕАД за определяне на балната оценка	Стойности на показателите (в хил. лв.)		Бална единица
		ГФО към 31.12.2023 г.	ГФО към 31.12.2024 г.	
1	2	3	4	5
1.	Стойност на активите (в хил. лв.)	206 789	204 001	4,0
2	Средносписъчен брой на персонала	264	269	3,0
3	Изменение на финансовия резултат	-4 258	-3 080	1,5*

* относимо само за второто тримесечие на 2024 г.

Източник на информация: ГФО на НСБ ЕАД за 2023 г. и 2024 г. и предоставени справки

При определяне на балната оценка не са прилагани критерии и показатели като: „изменение на рентабилността на приходите от дейността“, „изменение на добавената стойност на един зает“ и „задължения на предприятието“. По информация⁸⁸ от НСБ ЕАД, не се прилагат всички показатели, защото дружеството отчита загуби и няма рентабилност през одитирания период, а някои от показателите не дават сигурност в оценката. От одитираната организация посочват, че използването на всичките шест критерия при определяне на възнагражденията на членовете на СД на практика не е релевантно, тъй като би надхвърлило максималния размер на възнагражденията, предвиден в чл. 56, ал. 9 и ал. 10 от ППЗПП.

Определените от предприятието бални оценки за тримесечията на 2023 г. и 2024 г. са 7,0 бални единици, с изключение на второто тримесечие на 2024 г., когато балната единица е 8,5 поради отчетен финансов резултат – намаляване на загубата. В следствие на

⁸² Чл. 54, ал. 1 от ППЗПП.

⁸³ Чл. 56, ал. 2 от ППЗПП, Одитно доказателство № 3, т. 9

⁸⁴ Чл. 56, ал. 7, изр. първо

⁸⁵ Одитно доказателство № 9, т. 4

⁸⁶ т. 1, 2 и 4 от таблицата на Приложение 2 към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП

⁸⁷ ГФО на НСБ ЕАД за 2023 г. и 2024 г., Одитно доказателство № 8 (възнаграждения)

⁸⁸ Одитно доказателство № 9, т. 4

това през трето тримесечие на 2024 г. и на основание чл. 56, ал. 6 от ППЗПП е направено преизчисление на начислените и изплатени възнаграждения на ръководството на дружеството. Не е установено превишение на размера на изплатените месечни възнаграждения на членовете на СД и на изпълнителните членове над определените максимални прагове в чл. 56, ал. 9 и ал. 10 от ППЗПП.⁸⁹

Информация за определените възнаграждения на членовете на СД и ИД на НСБ ЕАД, не е представяна тримесечно на органа, упражняващ правата на държавата, а само при писмено поискване от ММС в несъответствие с изискванията на чл. 56, ал. 7 от ППЗПП.⁹⁰ От ММС еднократно е поискана информацията относно стойностите на възнагражденията на членовете на СД и на ИД и такава е предоставена⁹¹ от НСБ ЕАД за второто тримесечие на 2024 г.

Съгласно нормативните разпоредби⁹² отчет за възнагражденията на членовете на СД следва да се оповестява в годишните финансови отчети, анализи и доклади на НСБ ЕАД. В съответствие с изискванията, в годишните отчети за 2023 г. и 2024 г. от дружеството е представена информация за възнагражденията на СД.⁹³

Агенцията за публичните предприятия и контрол следва да изготвя⁹⁴ годишен обобщен аналитичен доклад за публичните предприятия, който включва информация за състава на органите за управление и контрол, техните възнаграждения и извършените промени в тях. Обобщените доклади за 2023 г. и 2024 г. са одобрени с решения⁹⁵ на МС и са публикувани на интернет страницата на АППК, като в тях се съдържа информация за състава на СД и техните възнаграждения, в съответствие с изискванията.

1.3.2. Съгласно нормативните разпоредби⁹⁶, размерът на (паричната) гаранция, която членовете на СД дават за своето управление, следва да бъде не по-малко от тримесечното им брутно възнаграждение, като същата се връща в шестмесечен срок след прекратяване на договора за управление и решение на министъра за освобождаване от отговорност.

Установено е, че в договорите за възлагане на управлението е определено⁹⁷ задължение на членовете на СД на НСБ ЕАД за даване на парична гаранция в размер на тримесечното им брутно възнаграждение, в срок от три месеца от датата на сключването им, която следва да се възстанови след прекратяване на договора. В несъответствие на нормативните изисквания и договорните клаузи, за периода на одита от членовете на СД, в т.ч. ИД на НСБ ЕАД, не са внесени гаранции за управление.⁹⁸

От страна на ММС не са предприемани действия по упражняване на контрол, във връзка с договорното задължение на членовете на СД на НСБ ЕАД за предоставянето на парични гаранции за управление.^{99,100}

В сключените през 2023 г. договори, както и при един от договорите от 2024 г.¹⁰¹, е предвидено връщане на гаранцията независимо от това дали принципалът е освободил члена на СД от отговорност. Посоченото е в несъответствие с чл. 54, ал. 3 от ППЗПП, който предвижда връщането на дадената гаранция да се извършва в шестмесечен срок след

⁸⁹ **Одитно доказателство № 8** (справки възнаграждения)

⁹⁰ **Одитно доказателство № 9, т. 5**

⁹¹ Писмо вх. № 11-00-350/3 от 27.12.2024 г., **Одитно доказателство № 4, т. 3** (приложение № 4)

⁹² чл. 61, ал. 3, т. 4 от ППЗПП;

⁹³ **Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5** (ГФО за 2023 г. на стр. 37 и ГФО за 2024 г. на стр. 40)

⁹⁴ чл. 30 и чл. 31 от ЗППр; чл. 22, ал. 1 от ППЗПП

⁹⁵ С РМС № 318 от 21.05.2025 г., е одобрен Годишен обобщен доклад за държавните публични предприятия за 2023 г. и с РМС № 12 от 12.01.2026 г., е одобрен Годишен обобщен доклад за държавните публични предприятия за 2024 г. [Обобщени доклади](#)

⁹⁶ Чл. 240 от ТЗ и чл. 54, ал. 1, т. 5 и ал. 3 от ППЗПП

⁹⁷ т. 4.14 и т. 9.2. от заключителните разпоредби **Одитно доказателство № 2**

⁹⁸ **Одитно доказателство № 8** (справки възнаграждения и гаранции)

⁹⁹ **Одитно доказателство № 6, т. 4**

¹⁰⁰ **Препоръка № I.1**

¹⁰¹ сключен с Ф. III.

прекратяването на договора за управление или за контрол и след решението на общото събрание на съдружниците/акционерите за освобождаване от отговорност. Разпоредбата на чл. 240, ал. 3 от ТЗ гласи, че всеки от членовете на съответния съвет може да бъде освободен от отговорност, ако се установи, че няма вина за настъпилите вреди. Съгласно т. 2 от протокол¹⁰² на ЕСК членовете на СД на НСБ ЕАД не са освободени от отговорност за 2024 г., а за 2023 г. няма произнасяне от страна на министъра на младежта и спорта относно освобождаване/неосвобождаване от отговорност на членовете на СД на НСБ ЕАД.

Конкурсните процедури за избор на членове на СД на НСБ ЕАД са проведени в съответствие с изискванията на правната рамка.

В рамките на одитирания период действащите договори за управление са общо 12, като 5 от тях са сключени преди началото на периода. Действащи през периода са два договора, сключени между СД и определените лица за изпълнителен член. В четири от сключените през одитирания период договори за възлагане на управлението фигурира клауза, която не съответства на изискванията на чл. 53, ал. 1 от ППЗПП, където е предвидено, че договорите за управление и за контрол в публичните предприятия се сключват за срок от 3 до 5 години.

При изчисляване на възнагражденията на членовете на СД не са прилагани всички показатели и критерии за определяне на балната оценка съгласно приложение № 2 към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП. Не са спазени изискванията на чл. 56, ал. 7 от ППЗПП за представяне на информация, относно възнагражденията на членовете на СД (включително на изпълнителния директор) за всяко тримесечие на органа, упражняващ правата на държавата, което създава риск за упражняването на своевременен контрол за правилното определяне на възнагражденията.

В съответствие с нормативните изисквания, в сключените договори за възлагане на управлението са определени размерът на паричната гаранция и задължение за нейното предоставяне. В несъответствие с тези изисквания и с договорните клаузи, за периода на одита не са внасяни гаранции за управление, което поставя под риск възможността на принципала при констатиране нередности и причинени вреди да предприеме действия за търсене на отговорност от членовете на СД на дружеството.

2. Права, задължения и компетентност на органите на дружеството

2.1. Извършени промени в Устава на НСБ ЕАД

Уставът на дружеството е утвърден с Разпореждане № 13 от 29.03.1993 г. на МС за преобразуване на Стопанска организация „Спортни имоти и прояви“ в НСБ ЕАД.

Едноличният собственик на капитала изменя и допълва устава на дружеството, съгласно правомощията му определени в ЗППр и ТЗ.¹⁰³

С Протокол № 28-00-24 от 18.11.2022 г. от министъра на младежта и спорта в качеството му на упражняващ правата на едноличния собственик на капитала е изменен Устава на дружеството.¹⁰⁴ Изменението е следствие на решение¹⁰⁵ на МС, с което е дадено съгласие да се увеличи капиталът на дружеството чрез издаване на 3 000 000 броя нови поименни акции с номинална стойност един лев всяка срещу увеличаване дела на едноличния собственик. Уставът е вписан на 16.01.2023 г. в ТРРЮЛНЦ.¹⁰⁶

Съветът на директорите прави предложения¹⁰⁷ до едноличния собственик на капитала на НСБ ЕАД за увеличаване и намаляване на капитала на дружеството.

¹⁰² № 28-00-29/22.08.2025 г. за одобряване на ГФО за 2024 г.; **Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5**

¹⁰³ Чл. 15, ал. 1 от ЗППр във връзка с чл. 221, т. 1 от ТЗ и чл. 17, ал. 1, т. 1 от Устава на НСБ ЕАД

¹⁰⁴ **Одитно доказателство № 6, т. 7** (приложение № 4)

¹⁰⁵ РМС № 765 от 12.10.2022 г. за увеличаване капитала на "Национална спортна база" ЕАД. В решението е предвидено средствата от увеличаването на капитала да се разходват за извършване на ремонт и обновяване на имот, намиращ се в област София, община Столична, гр. София, район „Слатина“, ул. „Гео Милев“ № 71, апортиран в капитала на „Национална спортна база“ ЕАД с Решение № 764 на Министерския съвет от 2022 г.

¹⁰⁶ [ЕПЗЕУ; Заявление № 20230116161039](#)

¹⁰⁷ Чл. 7, т. 3 от Правила за работа на СД; **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (2)**

На заседание¹⁰⁸ на СД на НСБ ЕАД е взето единодушно решение за предприемане на действия, свързани с намаляване на капитала на дружеството, след постъпило писмо¹⁰⁹ от ММС, съдържащо мотиви за невъзможността за изграждане на многофункционална спортна зала в местност „Арпезос“ – Кърджали, като съвета възлага на изпълнителния директор да подготви необходимите документи.

През 2024 г. с РМС¹¹⁰ се дава съгласие за намаляване на капитала на НСБ ЕАД чрез обезсилване на акции и безвъзмездно прехвърляне правото на собственост върху имот – частна държавна собственост на община Кърджали, област Кърджали, за изграждане на съоръжения за спорт и отдих. Съгласно т. 2 и т. 7 от Решението министърът на младежта и спорта следва да извърши промени в Устава на дружеството за отразяване на новия размер на капитала. В съответствие с регламентираните му правомощия от ЕСК е взето решение за утвърждаване на изменения в Устава на НСБ ЕАД.¹¹¹

Съгласно чл. 150, ал. 1 от ТЗ решението за намаляване на капитала се представя в търговския регистър и се обявява. С обявяването му се смята, че дружеството е заявило, че е готово да даде обезпечение на вземанията или да изплати на кредиторите, които не са съгласни с намаляването, задълженията си към момента на обявяването

Изменението на Устава на НСБ ЕАД, с което се намалява капиталът, е вписано на 10.07.2025 г. в ТРРЮЛНЦ.¹¹²

Предприетите действия, свързани с вземането на решения за увеличаване и намаляване на капитала на НСБ ЕАД, са в съответствие с правомощията и компетенциите на ЕСК и на СД на дружеството съгласно приложимата правна рамка.

2.2. Компетентности, във връзка с изготвяне, приемане и утвърждаване на вътрешни актове/документи

2.2.1. Правила за работа на СД на НСБ ЕАД и взети решения

Съгласно чл. 244, ал. 2 от ТЗ и чл. 18, ал. 1, т. 1 от Устава на НСБ ЕАД Съветът на директорите приема правила за работата си и избира председател на съвета от своите членове. Действащите през одитирания период Правила за работа на СД на НСБ ЕАД са приети¹¹³ на заседание през 2013 г. и към одитирания период не са актуализирани.¹¹⁴ В същите са налице частични несъответствия с изискванията на правната рамка, поради разписани норми на отменения¹¹⁵ Правилник за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (ПРУПДТДДУК) и несвоевременно актуализиране на същите след приемането на ЗППр и ППЗПП¹¹⁶.

По време на одита с Протокол № 403 от 22.12.2025 г. са приети нови Правила за работа на СД на НСБ ЕАД, в сила от 01.01.2026 г.¹¹⁷

Съгласно Правилата от СД са избрани¹¹⁸ двама членове на съвета, които са изпълнявали функциите на председатели през одитирания период, свързани със свикване, провеждане и ръководене на заседанията, съставяне, подписване, съхранение и архивиране на протоколите от тях.

¹⁰⁸ Протокол № 383 от 30.10.2024 г. т. 2; **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1, (решения/ СД)**

¹⁰⁹ Изх. № 04-07-32/4 от 28.10.2024 г. от ММС с приложения

¹¹⁰ РМС № 879 от 19.12.2024 г. за намаляване на капитала на дружеството

¹¹¹ **Одитно доказателство № 6, т. 7** (приложение № 4); Протокол № 28-00-20 от 25.02.2025 г. на ЕСК

¹¹² Съгласието на кредиторите с намаляването се предполага, ако до 3 месеца от обявяването те не изразят писмено несъгласието си. [ЕПЗЕУ](#)

¹¹³ с протокол № 209 от 26.02.2013 г.

¹¹⁴ Чл. 1 от Правилата за работа на СД на НСБ ЕАД – **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (2)**

¹¹⁵ отменен с [ПМС № 85 от 30.04.2020 г.](#)

¹¹⁶ Чл. 4 препраща към ПРУПДТДДУК; в чл. 5, ал. 2 от Правилата са определени условия, които не съответстват напълно на изискванията към органите на управление, регламентирани в чл. 20, ал. 1 от ЗППр

¹¹⁷ **Одитно доказателство № 10**

¹¹⁸ С протоколи от 23.08.2022 г., т. 1 и от 17.05.2024 г., т. 1; **Одитно доказателство № 2**

Съветът на директорите на НСБ ЕАД се събира на редовни заседания най-малко веднъж месечно, и приема решения, ако присъстват поне 2/3 от членовете му.¹¹⁹ Заседанието може да се провежда и неприсъствено, за което се изготвя проекторешение, а в него се определя срок за неприсъствено гласуване.¹²⁰ За решенията на СД се водят протоколи, които се подписват от всички присъстващи на заседанието членове на СД.¹²¹

При извършената проверка на протоколите от проведените заседания на СД за одитирания период е установено:

а) Проведени са общо 32 броя заседания¹²², от които 17 броя - през 2023 г. и 15 броя - през 2024 г. На заседанията са приети общо 124 броя решения, съответно 69 броя и 55 броя, отнасящи се за дейността на дружеството по различни въпроси от компетентността на съвета. С решенията в тях са приети тримесечните и годишните финансови отчети през периода, както и докладите за дейността на дружеството; утвърдени са процедури за избор на независим одитор; обсъждани са конкурсни процедури и е възлагано на ИД сключването на договори за отдаване под наем на обекти и/или части от обекти собственост на НСБ ЕАД, приемани са изменения в щатните разписания за двете години и др. в съответствие с предмета на дейност на дружеството.

б) В съответствие с чл. 10, ал. 2 и ал. 3 от Правилата, заседанията са свиквани от председателя на СД чрез писмени покани и определен дневен ред.

в) Проведените заседания са редовни, на тях са присъствали най-малко половината от членовете на СД и решенията са приети в съответствие с изискванията на чл. 15 от Правилата.

г) В протоколите от заседанията на СД са посочени включените в дневния ред въпроси, имената на присъстващите лично членове на съвета, разглежданите въпроси, станалите разисквания, направените предложения, резултатите от гласуванията и взетите решения, в съответствие с чл. 20 от Правилата.

През одитирания период действащите Правила за работа на СД на НСБ ЕАД не са актуализирани и хармонизирани с изискванията на ЗППР и ППЗПП, но по време на одита са приети нови правила в съответствие с нормативните изисквания.

Провеждането на заседанията и документирането на решенията на СД са осъществени в съответствие с Правилата за работа на СД на НСБ ЕАД.

Съгласно Правилата за работа на СД¹²³ дружеството се представлява и управлява от ИД, съобразно компетенциите, предоставени му с чл. 24 от Устава на НСБ ЕАД. Изпълнителният директор организира, ръководи и контролира цялостната дейност на дружеството.¹²⁴ В качеството му на ръководител на организация от публичния сектор носи управленска отговорност по смисъла на § 1, т. 2 от ДР на ЗФУКПС.

С оглед на управлението на публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин, ръководителите на организациите от публичния сектор следва да прилагат системи за финансово управление и контрол. Финансовото управление и контрол в публичния сектор е цялостен процес, интегриран в дейността на организациите от публичния сектор, осъществяван от ръководството и всички служители, чрез следните взаимосвързани елементи: контролна среда; управление на риска; контролни дейности; информация и комуникация и мониторинг.¹²⁵

2.2.2. Ръководителите на организации от публичния сектор имат задължение да изградят подходяща организационна структура¹²⁶, която да отговаря на следните основни

¹¹⁹ Чл. 21 и чл. 22 от Устава на НСБ ЕАД и чл. 17 от Правилата за работа на СД

¹²⁰ Чл. 22, ал. 2 от Устава на НСБ ЕАД и чл. 19 от Правилата за работа на СД

¹²¹ Чл. 22, ал. 5 и ал. 8 от Устава на НСБ ЕАД и чл. 20 от Правилата за работа на СД

¹²² **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1, (решения/ СД)**

¹²³ Чл. 22, Раздел VI от Правилата за работа на СД

¹²⁴ Чл. 23, Раздел VI от Правилата за работа на СД

¹²⁵ Чл. 5 и чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС. [Документи](#)

¹²⁶ Която съответства на нормативно определените функции на организацията, съобразена е с нейната големина и специфика, позволява изпълнение на поставените цели, въвежда подходяща йерархия и линии, и

изисквания: наличие на писмен акт, в който е регламентирана структурата на организацията; ясно и точно определяне на функциите на структурните звена; въвеждане на система за делегиране на правомощия, която да подпомага изпълнението на дейностите; утвърждаване на подробни и ясни длъжностни характеристики за всяка длъжност; изграждане на подходящи линии на докладване.¹²⁷

а) В компетентностите¹²⁸ на СД и ИД на НСБ ЕАД е да определят структурата на управление и организация на дружеството. Действащата през одитирания период организационна структура с обособените единици (звена) на дружеството е утвърдена с Правилник за устройството и дейността на НСБ ЕАД (ПУДНСБ) приет през 2013 г.¹²⁹ Същият реферира към отменения ПРУПДТДДУК и неактуална за одитирания период информация за организационната структура на дружеството.¹³⁰ По време на одита с Протокол № 403 от 22.12.2025 г. е приет нов Правилник.¹³¹

Съгласно ПУДНСБ структурата на НСБ ЕАД се състои от Централно управление (ЦУ)¹³² и обособени самостоятелни звена – предоставените за ползване спортни бази и обекти. За организационните единици в дружеството са разработени функционални характеристики.¹³³

От ИД на НСБ е утвърдена¹³⁴ Политика за управление на човешките ресурси. В нея са формулирани етичните ценности на организацията, разписани са процедури, съобразени с подбора, назначаването, обучението, определянето на възнаграждението и стимулирането на персонала.

Структурата и числеността на персонала в НСБ ЕАД се определят с щатно разписание, което се предлага от ИД и се одобрява от СД.¹³⁵ През одитирания период са взети общо 8 решения за приемане¹³⁶ и утвърждаване на щатни разписания, в т. ч. след настъпили промени в организационно-управленската структура в НСБ ЕАД, които са отразени в 6 протокола (4 през 2023 г. и 2 през 2024 г.) на СД на дружеството.¹³⁷

Данните предоставени от НСБ ЕАД показват, че през одитирания период средногодишния брой на заетите длъжности в НСБ ЕАД не се променя съществено – от 273 щ. бр. към 31.12.2023 г. на 277 щ. бр. към 31.12.2024 г. Относителният дял на заетите спрямо одобрения щат се запазва 0,84 на сто към края на двете години от периода. През летните сезони в базите на дружеството се назначават сезонни работници, които малко завишават текучеството.¹³⁸

Съгласно Правилник за вътрешния трудов ред в НСБ ЕАД, утвърден от ИД и приет с решение¹³⁹ на СД, са разработени длъжностни характеристики¹⁴⁰, чийто формат е

нива на докладване, и др.

¹²⁷ Чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС и Раздел IV, т. 1, т. 1.3 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

¹²⁸ Чл. 18, ал. 1, т. 4 от Устава на НСБ ЕАД и чл. 6, ал. 1, т. 5 от Правилата за работа на СД

¹²⁹ Протокол № 209 от 26.02.2013 г. **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (1)**

¹³⁰ Чл. 6, ал. 1 от Правилника за устройството и дейността

¹³¹ **Одитно доказателство № 10**

¹³² Съвет на директорите, Изпълнителен директор, Дирекции ФСД; „Инвестиционна политика“; „Административни дейности“; „Координация, сигурност и контрол на достъпа“, Отдел ”Правен” и Отдел „Управление па спортни и имоти”

¹³³ **Одитно доказателство № 2**

¹³⁴ със Заповед на ИД № 15-299-1 от 02.02.2015 г., **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1**

¹³⁵ Чл. 6, ал. 2 от Правилника за устройството и дейността

¹³⁶ С Протокол № 354 от 20.01.2023 г. на СД на НСБ ЕАД е утвърдено щатно разписание за 2023 г., което е изменено 4 пъти с Протоколи №№ 357 от 31.03.2023 г., 360 от 30.05.2023 г., 366 от 26.09.2023 г. и 368 от 30.10.2023 г. Щатното разписание за 2024 г. е утвърдено с Протокол № 371 от 15.01.2024 г. на СД на НСБ ЕАД, и е изменено 2 пъти с Решения № 375 от 30.05.2024 г. и № 382 от 30.09.2024 г. на СД на НСБ ЕАД.

¹³⁷ **Одитно доказателство № 2**

¹³⁸ **Одитно доказателство № 2**

¹³⁹ С протокол № 337 от 17.02.2022 г.; **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (15)**

¹⁴⁰ **Одитно доказателство № 2**

унифициран и съдържа следните задължителни реквизити: обща информация за длъжността; място на длъжността в организацията (подчиненост); описание на длъжността; длъжностни задължения; ред за възлагане и планиране на работата; отговорности и др. Длъжностните характеристики са утвърдени от ИД на дружеството. На оперативно ниво въведените в НСБ ЕАД линии на докладване произтичат от йерархичната подчиненост на структурните звена и на включените в тях длъжности. В длъжностните характеристики на служителите е посочено на кого е подчинена съответната длъжност, респ. от кого се възлагат задачите, попадащи в обхвата на нейните функционални задължения, като така регламентираната субординация определя и линиите на докладване на резултатите от изпълнението.¹⁴¹

Поддържането на компетентността на персонала изисква извършване на периодични анализи на нужните знания и умения за всяка длъжност, въз основа на които се разработват периодични планове за обучение на служителите. По информация от НСБ ЕАД през 2023 г. и 2024 г. не са изготвени планове за обучение на персонала, но има служители преминали курсове на обучение за повишаване на квалификацията си.¹⁴²

б) Въведените в НСБ ЕАД линии на докладване на управленско ниво са базирани на нормативно регламентираните задължения, правомощия и йерархия на органите на управление на дружеството. Съвета на директорите отчита и докладва резултатите от своята работа на министъра на младежта и спорта.¹⁴³ Изпълнителният директор отчита дейността си пред СД и има задължение, при провеждане на заседание на съвета, да докладва за изпълнението на взетите решения.¹⁴⁴ Информация за извършените дейности се съдържа в протоколите от заседанията на СД за 2023 г. и за 2024 г.¹⁴⁵

При осъществяване на управлението на дружеството ИД се подпомага от заместник-изпълнителен директор, чиито функции са свързани с организиране, координация и контрол на дейността на предприятието с оглед спазване на нормативните актове и разпорежданията на изпълнителния директор.¹⁴⁶

в) Всяка организация от публичния сектор трябва да има утвърден Етичен кодекс.¹⁴⁷ С решение на СД е приет¹⁴⁸ Етичен кодекс за поведение на служителите в НСБ ЕАД, в който са регламентирани основните принципи, ценности и правила на поведение, взаимодействието между структурите, които следва да се прилагат от всички служители и работници на дружеството. Запознаването с изискванията на Етичния кодекс, вкл. поемането на задължение за неговото спазване се удостоверява чрез подписване при постъпване на работа в 7-дневен срок и/или в едномесечен срок от утвърждаването му.¹⁴⁹

2.2.3. Ръководителите на организациите в публичния сектор следва да осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че определените в процеса на управление рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.¹⁵⁰ Контролните дейности, трябва да бъдат въведени и регламентирани с писмени правила, които да осигурят

¹⁴¹ Одитно доказателство № 2

¹⁴² Одитно доказателство № 11, т. 16

¹⁴³ Чл. 18, ал. 1, т. 5 и т. 9 от Устава на НСБ ЕАД и чл. 7 и чл. 8 от Правилата на СД

¹⁴⁴ Чл. 24, ал. 1, т. 1 от Устава на НСБ ЕАД и чл. 23 и чл. 24 от Правилата за работа на СД.

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 2

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 2

¹⁴⁷ Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите (стр. 17).

¹⁴⁸ С Протокол № 345 от 15.07.2022 г. на СД на НСБ ЕАД

¹⁴⁹ Чл. 21 от Етичния кодекс, Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (25.2)

¹⁵⁰ Чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС

адекватна одитна пътека¹⁵¹, приемственост и устойчивост, еднозначно прилагане на процесите и проследимост на резултатите.¹⁵²

Във връзка с горепосочените изисквания относно въведените контролни дейности,¹⁵³ при извършване на одита е установено:

а) В съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС прилагането на системата за двоен подпис е регламентирано с Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис в НСБ ЕАД (ВППСДП), приети с решение на СД и утвърдени със заповед на ИД.¹⁵⁴ В правилата е определен обхвата на процедурата, която се прилага преди поемането на всяко финансово задължение и преди извършването на разходи. Описани са действията по полагането на подписи при двата етапа. Предвидена е хипотеза, при която лицето, отговорно за счетоводните записвания може да откаже да положи втори подпис, като за целта се изготвя писмен, мотивиран отказ.

б) Основен вътрешен акт, в който са регламентирани правила и изисквания по отношение на обективното, правилно и навременно осчетоводяване на съответните стопански операции, произтичащи от дейността на дружеството представлява утвърдената СчП на НСБ ЕАД, приета¹⁵⁵ през 2015 г. С политиката са определени прилаганите принципи, свързани с класификацията, признаването, оценката и отчитането на активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите, като и с изготвянето и представянето на финансовите отчети на дружеството.¹⁵⁶

Изисквания относно изготвянето и съдържанието, в т.ч. задължителните реквизити на основните счетоводни документи, които се използват в НСБ ЕАД са разписани в Правилник за счетоводния документооборот, отчетните документи и документи уреждащи трудово правни отношения, приет¹⁵⁷ от СД през 2015 г. С Правилника са осигурени условия за спазване на принципа за документална обосновааност на съответните стопански операции, сделки и събития произтичащи от обичайната дейност на дружеството.¹⁵⁸

Счетоводната политика и Правилника за счетоводния документооборот, отчетните документи и документи уреждащи трудово правните отношения, прилагани от дружеството, са приети при действието на отменения Закон за счетоводството (ДВ, бр. 95 от 8.12.2015 г., в сила от 1.01.2016 г.) и не са актуализирани спрямо действащият Закон за счетоводството (ЗСч)¹⁵⁹ и измененията в него.¹⁶⁰

в) Във връзка с опазването и/или използването на активите от ръководството на дружеството е приета¹⁶¹ Система за управление и контрол на активите в НСБ ЕАД. Системата се състои от работни инструкции, регламентиращи правата, задълженията и отговорностите на служителите, ангажирани с опазването на активите, в т.ч. и длъжностите, на които е вменено осъществяването на контрол по изпълнението на инструкциите.¹⁶²

¹⁵¹ Съгласно § 1, т. 15 от ДР на ЗФУКПС, „одитна пътека“ е система от правила и процедури за документиране, докладване, осчетоводяване и архивиране на дейностите и процесите в организацията, включително движението на финансовите средства.

¹⁵² Раздел IV, т. 3, т. 1.3 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

¹⁵³ Прилагането на съответните контролни дейности при изпълнението на отделните процеси, включени в обхвата на одита, е разгледано в съответните части на одитния доклад

¹⁵⁴ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (10);** Протокол № 345 от 25.07.2022 г. на СД на НСБ ЕАД и Заповед № 22-1007-1 от 28.07.2022 г. на ИД на НСБ ЕАД

¹⁵⁵ Протокол № 242 от 26.02.2015 г. на СД на НСБ ЕАД и Заповед № 15-514-1 от 27.02.2015 г. на ИД

¹⁵⁶ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (23)**

¹⁵⁷ Протокол № 242 от 26.02.2015 г. на СД на НСБ ЕАД и Заповед № 15-514-1 от 27.02.2015 г. на ИД

¹⁵⁸ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (8)**

¹⁵⁹ Обн., ДВ, бр. 95 от 8.12.2015 г., в сила от 1.01.2016 г.

¹⁶⁰ **Препоръка № 1**

¹⁶¹ Протокол № 242 от 26.02.2015 г. на СД на НСБ ЕАД и Заповед № 15-514-1 от 27.02.2015 г. на ИД

¹⁶² **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (19)**

По отношение опазването на активите и съгласно чл. 18, ал. 1, т. 6 от Устава на дружеството, от СД са приети¹⁶³ Правила за отдаване под наем на недвижими имоти и дълготрайни материални активи, собственост на НСБ ЕАД, с които е определен и реда за осъществяване на мониторинг и контрол по изпълнението на сключените наемни договори.

г) Приети¹⁶⁴ са Вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК (ВПИФСФУК), утвърдени¹⁶⁵ от ИД на дружеството. В Правилата е определен обхвата на СФУК по всички елементи.¹⁶⁶ При анализа им е установено, че съдържат неактуална информация за организационната структура и обособените структурни звена на дружеството, което създава риск за ясното разделяне на функциите и отговорностите.

Предварителният контрол е превантивна контролна дейност, която включва всички проверки на документи, факти и обстоятелства, свързани с предоставяне на увереност за спазване на приложимото законодателство, преди да се вземе решение или да се извърши действие от страна на ръководителите на организациите от публичния сектор. Целта на предварителния контрол е да предостави на ръководителя (или друго длъжностно лице, отговорно за вземане на съответното решение/извършване на съответното действие) разумна увереност за съответствието на тези решения/действия с приложимото законодателство. Предварителният контрол за законосъобразност се извършва от финансови контрольори и/или от други лица, определени от ръководителя на организацията.¹⁶⁷

Според ВПИФСФУК¹⁶⁸ финансовият контрольор осъществява предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата и нефинансова дейност на НСБ ЕАД, като обхватът на правомощията му се определя и с длъжностната характеристика. В резултат на упражнен предварителен контрол върху финансовата дейност от финансовия контрольор се попълва контролен лист и се води регистър на задълженията и разходите подлежащи на предварителен контрол.¹⁶⁹ Относно контрола на приходите и тяхното разходване, съгласно ВПИФСФУК¹⁷⁰ постъпленията се документират с изготвянето на справки до 5-то число на месеца, следващ отчетния период, които се представят на гл. счетоводител и ИД, чрез финансов контрольор. През одитирания период на ИД регулярно са представяни справки за месечните постъпления в дружеството, с което са спазени изискванията на вътрешните правила.¹⁷¹

Като неразделна част от ВПИФСФУК са разписани Основни процедури и инструкции за предварителен контрол,¹⁷² които регламентират организацията и задълженията при осъществяване на предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход.

д) Във връзка с предотвратяване и разкриване на измами и нередности, идентифициране и оценка на промените, които биха могли да повлияят значително на системата за вътрешен контрол в НСБ ЕАД е утвърдена¹⁷³ Стратегическа рамка за прозрачно управление и за превенция и противодействие на корупцията в НСБ ЕАД за периода 2022 – 2024 г.

¹⁶³ С Протокол № 314 от 16.07.2020 г.; **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (4)**

¹⁶⁴ С Протокол № 345 от 25.07.2022 г.; **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1, (25)**

¹⁶⁵ Заповед № 22-1007-1 от 28.07.2022 г. на ИД на НСБ ЕАД

¹⁶⁶ **Одитно доказателство № 12, т. 1**

¹⁶⁷ Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите (стр. 30); § 1, т. 10 от ДР на ЗФУКПС

¹⁶⁸ Стр. 14, абзац първи от Вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК

¹⁶⁹ Стр. 15, абзац първи от Вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК; **Одитно доказателство № 11, т. 13**

¹⁷⁰ Стр. 16, абзац последен от Вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК

¹⁷¹ **Одитно доказателство № 11, т. 22**

¹⁷² **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1, (25.3)**

¹⁷³ Приета с решение на СД Протокол № 345 от 25.07.2022 г. и Заповед на ИД № 22-1007-1 от 28.07.2022 г.; **Одитно доказателство № 1, Раздел I, т. 1, (9)**

2.2.4. В компетентностите на ръководството на дружеството е и управлението на риска, което е предназначено да даде разумна увереност, че целите на организацията ще бъдат постигнати.¹⁷⁴ Съгласно ЗФУКПС за изпълнение на дейностите по управление на риска ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.¹⁷⁵

При извършване на одита е установено¹⁷⁶:

а) От ИД на НСБ ЕАД е утвърдена¹⁷⁷ Стратегия за управление на риска в НСБ ЕАД действаща през одитирания период, в която са регламентирани: ролите и отговорностите на съответните лица и/или звена в предприятието по управление на риска; редът и начина за осъществяване на процеса, в т.ч. основни етапи, подходи и оценка на риска; изисквания за документиране на съответните решения и/или действия; и др. Със стратегията са разписани основните характеристики и изисквания по отношение на отделните стъпки на процеса включително и въвеждането на необходимите контролни дейности, с цел ограничаване на рисковете до приемливо равнище.

б) Със заповеди¹⁷⁸ на ИД са определени работни групи за обобщаване на риск-регистрите изготвени от структурните звена всяка година и подготвянето на доклад за управлението на рисковете за предходната година; По информация от НСБ ЕАД регулярно и при необходимост се провеждат работни срещи, предхождащи изготвянето на докладите и риск-регистрите.¹⁷⁹

в) Годишните доклади за управлението на риска и риск-регистри на дружеството за всяка година са представени¹⁸⁰ на министъра на младежта и спорта.

2.2.5. Ръководителите на организациите от публичния сектор следва да въведат и прилагат информационни и комуникационни системи, които да осигуряват: идентифициране, събиране и разпространяване в подходяща форма и срокове на надеждна и достоверна информация, която да позволява на всяко длъжностно лице да поеме определена отговорност; ефективна комуникация, която да протича по хоризонтала и вертикала до всички йерархични нива на организацията; свеждане до знанието на всички служители на ясни и точни указания и разпореждания; прилагане на система за документиране и документооборот, съдържаща правила за съставяне, оформяне, движение, използване и архивиране на документите; документиране на всички операции, процеси и трансакции с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение; надеждна отчетност, която включва нива, срокове и форми за докладване, видове отчети, които се представят на ръководството и др.¹⁸¹

Във връзка с въведените правила и процедури относно информационни и комуникационни системи в НСБ ЕАД, по време на одита е установено:

а) Организацията на документооборота в НСБ ЕАД се осъществява посредством Вътрешни правила за регистрация, архивирането и използването на документалния архив, приети през 2015 г.¹⁸² Съгласно правилата документите, адресирани до дружеството се

¹⁷⁴ Чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС и Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите (стр. 25).

¹⁷⁵ Чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС.

¹⁷⁶ **Одитни доказателства № 2, т. 1.25 и т. 6 и № 11, т. 14**

¹⁷⁷ С решение на СД по Протокол № 345/25.07.2022 г.; **Одитни доказателства № 2, т. 1.25 и т. 6**

¹⁷⁸ Заповед № 22-1896-1 от 22.12.2022 г.; Заповед № 23-1820-1 от 20.12.2023 г. и Заповед № 25-237-1 от 12.02.2025 г.; **Одитни доказателства № 2, т. 1.25 и т. 6 и № 11, т. 14**

¹⁷⁹ **Одитно доказателство № 7, т. 1**

¹⁸⁰ С писма изх. № 22-1896-1/11.01.2023 г., изх. № 23-1820-1/05.01.2024 г. и изх. № 25-237-1/14.02.2025 г.; **Одитни доказателства № 2, т. 1.25 и т. 6 и № 11, т. 14**

¹⁸¹ Чл. 14 от ЗФУКПС и т. 4, т. 1.1 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

¹⁸² С Протокол № 242 от 26.02.2015 г. на СД; **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1, т. 26**

регистрират в системата за документооборот, след което се насочват към посочения в тях адресат или се резолират от ИД към съответните звена и/или лица, съобразно тяхната функционална компетентност. Регламентирани са общите условия и ред за съхранение и архивиране на документи, свързани с дейността на НСБ ЕАД. Изпълнителният директор със заповед назначава постоянно действаща комисия за работа с документите в архива на дружеството.¹⁸³

б) През одитирания период са действали утвърдени¹⁸⁴ през 2015 г. Вътрешни правила за спазване на информационната политика в НСБ ЕАД. С тях е регламентиран контрола на достъп до информация и ползването на информационните ресурси в дружеството, както и процедурите за предпазване от незаконосъобразни действия и съобразяване с нормативните изисквания за защита на личните данни.

2.2.6. Ръководителите на организациите от публичния сектор следва да въведат система за мониторинг на финансовото управление и контрол с цел да се оцени неговото функциониране и своевременно да се предостави информация за установени слабости и пропуски пред лицата, отговорни за предприемане на коригиращи действия, както и да се осигури навременното му актуализиране при промени в условията. Системата за мониторинг включва текущо наблюдение, самооценка и вътрешен одит.¹⁸⁵

а) От ръководството на НСБ ЕАД през 2015 г. е приета Процедура за осъществяване на мониторинг,¹⁸⁶ съгласно която мониторинг се осъществява от ИД, директори на дирекции, ръководители на звена в структурите на НСБ ЕАД и финансов контролор. С нея са осигурени процедури и линии за докладване на ИД на установените чрез мониторинга слабости в адекватността на системите за вътрешен контрол. Процедурата не включва подходящи индикатори за осъществяването на мониторинг и правила за самооценка, както и система за предприемане на коригиращи действия и докладване на резултатите от тях. Същата следва да се актуализира съгласно основните изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол¹⁸⁷.

б) През одитирания период в НСБ ЕАД не са налице процедури/правила за регламентиране на реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението¹⁸⁸, които да регламентират условията, реда и начина за изпълнение на някои важни аспекти от дейността на НСБ ЕАД, свързани с: извършването на последващи оценки на изпълнението на вече приключили дейности/процеси, договори и/или стопански операции, с което не са изпълнени приложимите изисквания на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и указанията¹⁸⁹ на министъра на финансите.

Във ВПИФСФУК (или друг вътрешен акт) не е регламентиран реда и начина за извършване на самооценки на състоянието на вътрешния контрол в НСБ ЕАД.¹⁹⁰ Посоченото обстоятелство в допълнение с липсата на проследимост на действията по извършване на обсъждания, анализи и оценки, предхождащи изготвянето на въпросника за самооценка на вътрешния контрол (утвърден от министъра на финансите), не създават условия механизма за самооценка, като основен инструмент за мониторинг на финансовото управление и контрол, да се прилага достатъчно ефективно и обективно.

Въпреки липсата на разписан ред, през двете години от одитирания период са изготвени доклади за състоянието на системите за финансово управление и контрол и

¹⁸³ **Одитно доказателство № 7, т. 5**

¹⁸⁴ С Протокол № 242 от 26.02.2015 г. на СД на НСБ ЕАД и Заповед № 15-514-1 от 27.02.2015 г. на ИД; **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1, (18)**

¹⁸⁵ Чл. 15 от ЗФУКПС.

¹⁸⁶ С Протокол № 242 от 26.02.2015 г. на СД на НСБ ЕАД и Заповед № 15-514-1 от 27.02.2015 г. на ИД; **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1, (22)**

¹⁸⁷ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите (стр. 50-51); **Препоръка № 1**

¹⁸⁸ **Одитно доказателство № 7, т. 3**

¹⁸⁹ Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите; [Документи](#).

¹⁹⁰ **Одитно доказателство № 7, т. 3**

въпросник за самооценка на СФУК, които са представени на министъра на младежта и спорта.¹⁹¹

в) Като компонент на елемента мониторинг, вътрешният одит предоставя увереност на ръководството за ефективността на управлението на риска, вътрешния контрол и управлението, както и за начина, по който първата и втората защитни линии постигат целите на управлението на риска и контрола, и допринася за ефективността на резултатите от мониторинга.¹⁹² В НСБ ЕАД не е изградено звено за вътрешен одит в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 6 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), като от одитираната организация не е посочена причина за това.¹⁹³

2.2.7. Във връзка с подготовката и сключването на договори за доставка на стоки и/или услуги са утвърдени със заповед на ИД „Вътрешни правила и процедури при сключване на договори в НСБ ЕАД, без да се имат предвид договорите по реда на провеждане на състезателни процедури – от една страна по отдаване под наем на активи, собственост на НСБ ЕАД посредством търгове и конкурси, както и при условията и по реда на Закона за обществените поръчки“¹⁹⁴.

През 2023 г. с решение¹⁹⁵ на СД са приети Вътрешни правила за паниране, възлагане и мониторинг на поръчките в НСБ ЕАД (ВППВМП). Съгласно чл. 1, ал. 1 от правилата целта им е да уредят взаимодействието на административните единици, съобразно структурата на НСБ ЕАД при управлението на процеса за разходване на паричните средства на дружеството чрез съответни поръчки за доставки, услуги и строителство, т.н. външни услуги. Правилата уреждат редът за: прогнозиране и планиране на необходимостта от осъществяването на конкретни доставки, услуги или строително-монтажни работи; подготовка и провеждане на процедурите и възлагане на поръчките; сключване и изпълнение на договорите, както и поддържане и съхранение на документацията за проведените поръчки.

2.3. Преди одитирания период, дружеството е инвестирало¹⁹⁶ в капитала на друго дружество, като собствеността върху 18 588 309 броя поименни налични акции¹⁹⁷, съставляващи 51 на сто от капитала на „Арена Русе“ АД, са прехвърлени от акционера „Приста Ойл Холдинг“ ЕАД към НСБ ЕАД. Останалите акции с право на глас, съставляващи 49 на сто от капитала на „Арена Русе“ АД, са собственост на другия акционер - Община Русе. През одитирания период дружеството не е получавало дивиденди.¹⁹⁸

НСБ ЕАД като публично предприятие, чиито парични средства по балансова стойност не надвишават 3 млн. лв. прилага изискванията за отчетност по чл. 28, ал. 4 и ал. 5 от ППЗПП¹⁹⁹. Публичните предприятия представят в електронен вид пред органа, упражняващ правата на държавата в съответното предприятие, информация относно прилагането на правилата по ППЗПП на тримесечна база (с включени данни за всеки месец) в срок до 25-о число на месеца, следващ съответния тримесечен отчетен период. Съгласно ППЗПП от ММС следва да се публикува обобщена информация относно прилагането на правилата за концентрация на тримесечна база в срок до 30-о число на месеца, следващ съответния тримесечен отчетен период в електронно-информационната система на АППК. През одитирания период в публичната част на Електронно-информационната

¹⁹¹ **Одитно доказателство № 11, т. 12**

¹⁹² Раздел IV, т. 5, т. 1.4. от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

¹⁹³ **Одитни доказателства № 2 (щатни разписания) и № 11, т. 11**

¹⁹⁴ Заповед № 15-514-1 от 27.02.2015 г.; **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (12)**

¹⁹⁵ Протокол № 361 от 27.06.2023 г. на СД на НСБ ЕАД, изм. и доп. от 03.07.2023 г.; **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1, (13.1)**

¹⁹⁶ с договор от 31.01.2019 г.

¹⁹⁷ с право на глас с номинална стойност 1 лев за всяка една от акциите

¹⁹⁸ **Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5** (ГФО за 2023 г. - стр. 33 и ГФО за 2024 г. - стр. 36) и Консолидирани финансови отчети за 2023 г. и 2024 г.

¹⁹⁹ Чл. 28, ал. 6 от ППЗПП

система на публичните предприятия от ММС в „Предадени отчети“²⁰⁰ на интернет страницата на АППК е представена информация относно прилагането на правилата за концентрация от НСБ ЕАД само за първо тримесечие на двете години от одитирания период, което е в несъответствие с чл. 28, ал. 4 от ППЗПП.²⁰¹

През одитирания период дейностите във връзка с отговорностите на ръководителите на организациите по чл. 4, ал. 1 от ЗФУКПС за въвеждане на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол, и в частност по приемане и утвърждаване на вътрешни правила/процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, са в частично съответствие с приложимата правната рамка, с което не са ограничени рисковете в областта.

Условията, реда и начина за изпълнение на контролните дейности (вкл. отговорни лица и/или звена, изисквания за документирани и др.) са регламентирани в НСБ ЕАД с писмени правила, с което са създадени условия за тяхното еднозначно и последователно прилагане на всички нива в организацията, както и за осигуряване на проследимост и контрол. При анализа на вътрешните документи е установено, че част от тях²⁰² е необходимо да бъдат актуализирани в съответствие с действащата нормативна рамка²⁰³ и с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите.²⁰⁴ През одитирания период действащите Правилник за устройството и дейността на НСБ ЕАД и Правила за работа на СД на НСБ ЕАД не са хармонизирани с изискванията на ЗППр и ППЗПП, реферират към отменения ПРУПДТДДУК и неактуална за одитирания период информация за организационната структура на дружеството, но по време на одита са приети нови такива в съответствие с нормативните изисквания.

Установени са непълноти²⁰⁵ в действащата през периода система за мониторинг на финансовото управление и контрол, която следва да осигури необходимите условия за оценка на неговото функциониране и своевременно да предостави информация за установени слабости и пропуски пред лицата, отговорни за предприемане на коригиращи действия, за осигуряване на навременна актуализация при промени в условията. С липсата на вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за извършване на самооценки на състоянието на вътрешния контрол в НСБ ЕАД, не са създадени условия за проследимост на действията по извършване на обсъждания, анализи и оценки, предхождащи изготвянето на въпросника за самооценка. Липсата на изградено звено за вътрешен одит е в несъответствие с приложимите изисквания и не допринася за постигане на целите на НСБ ЕАД чрез прилагането на систематичен и дисциплиниран подход за оценяване и подобряване ефективността на процесите за управление на риска, контрол и управление.

II. Бизнес планиране и финансово състояние на НСБ ЕАД

1. Изготвяне, изпълнение и отчитане на бизнес програмата на НСБ ЕАД;

Национална спортна база ЕАД е публично предприятие по смисъла на чл. 2, ал. 1, т. 2 от ЗППр, което се категоризира като „голямо“ въз основа на критериите, описани в глава втора, раздел I и раздел II от ЗСч²⁰⁶. Съгласно групирането на публичните предприятия в

²⁰⁰ <https://reports.appk.government.bg/public/Public/Reports?orgId=19>

²⁰¹ **Одитно доказателство № 5, т. 7** и <https://reports.appk.government.bg/public/Public/ReportsView/4795>

²⁰² Правилник за устройството и дейността на НСБ ЕАД, Правила за работа на СД на НСБ ЕАД, Процедурата за осъществяване на мониторинг, Счетоводната политика на НСБ ЕАД и Правилника за счетоводния документооборот, отчетните документи и документи уреждащи трудово правни отношения

²⁰³ ЗППр, ЗСч, ЗФУКПС и ППЗПП

²⁰⁴ **Препоръка № 1**

²⁰⁵ Липса на индикатори за осъществяването на мониторинг и правила за самооценка, както и система за предприемане на коригиращи действия и докладване на резултатите от тях.

²⁰⁶ Чл. 4 от ЗППр

зависимост от характера на извършваната от тях дейност²⁰⁷, НСБ ЕАД попада в група А1, включваща предприятия, осъществяващи предимно търговска дейност²⁰⁸, финансират се от собствените си приходи и/или от средства, привлечени на финансовите пазари.²⁰⁹

Планирането на дейността на публичните предприятия и отчитането на изпълнението се уреждат със ЗППр, ТЗ, ЗСч и ППЗПП²¹⁰.

Органът, упражняващ правата на държавата като ЕСК, със съдействието на АППК определя общите стратегически цели и оценява резултатите от дейността на предприятието и ръководните му органи.²¹¹

1.1. Нормативни изисквания и вътрешни правила

Определянето на планираните резултати и съответстващите им ключови показатели за изпълнение за всяко отделно публично предприятие е част от процеса на изготвяне на средносрочната стратегия/бизнес програма на предприятието и се извършва в диалог между органа, упражняващ правата на държавата, и органите за управление и контрол на предприятието.²¹²

Бизнес програмата (БП) се разработва от публичното предприятие и се приема от неговия управителен орган. Одобряването на приетите бизнес програми се извършва от органа, упражняващ правата на държавата в предприятието, съответно от общото събрание, и при спазване на специфичните изисквания на специалната нормативна уредба.²¹³

Съгласно Правилата за работа на СД на НСБ ЕАД²¹⁴ и Устава²¹⁵, СД следва да приеме БП в съответствие с основните насоки в дейността на дружеството, като определя стратегия и планове за неговото развитие.²¹⁶ В договорите за възлагане на управление и контрол на членовете на СД на НСБ ЕАД е посочено задължение да участват в разработването и изпълняването на годишните и дългосрочни финансови планове на НСБ ЕАД за целия срок на действие на договора, както и за всяка година по конкретни финансово – икономически показатели и в съответствие със стратегията за развитие и вътрешните правила на дружеството.²¹⁷ По време на одита е установено, че в НСБ ЕАД не са утвърдени вътрешни правила (или друг акт), където да са регламентирани условията, реда и начина за осъществяване на процеса по бизнес планиране и разработване на БП на предприятието, вкл. етапи, срокове и отговорни звена/лица за изпълнение на съответните действия, изисквания за документиране, нива на съгласуване и контрол, и др.²¹⁸ По информация²¹⁹ на НСБ ЕАД, процесът по бизнес планиране в дружеството се осъществява на база изискванията на ЗППр, ППЗПП и предоставяни указания от АППК, като директорът на Дирекция ФСД изготвя доклад с проект на бизнес програма, който се представя от изпълнителния директор на заседание на СД. След решение от СД на НСБ ЕАД приетата БП се изпраща за разглеждане и одобрение на министъра на младежта и спорта.

Органът, упражняващ правата на държавата, съответно общото събрание, следва да приеме вътрешни правила или политики за одобряване, актуализиране и отчитане, в които се определят *и сроковете* за приемане на БП на публичните предприятия от техните органи на управление и контрол, за което уведомява АППК.²²⁰

²⁰⁷ т. IV от Политика за участието на държавата в публичните предприятия, одобрена с РМС № 776 от 12.10.2022 г.

²⁰⁸ участват на конкурентен, свободен пазар за привличане на клиенти

²⁰⁹ Приложение 1 към Политика за участието на държавата в публичните предприятия

²¹⁰ Чл. 1, ал. 1 от ЗППр и Чл. 1 от ППЗПП

²¹¹ Чл. 17, ал. 1 от ЗППр и чл. 57, ал. 1 от ППЗПП

²¹² Чл. 57, ал. 3 от ППЗПП

²¹³ Чл. 57, ал. 6 от ППЗПП

²¹⁴ Чл. 6, ал. 1, т. 3

²¹⁵ Чл. 18, ал.1, т. 3 от Устав на НСБ ЕАД

²¹⁶ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1.1.2. и т. 1.1.14.**

²¹⁷ **Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 7 (т. 4.11 или т. 4.12 от сключените договори)**

²¹⁸ **Препоръка № 2**

²¹⁹ **Одитно доказателство № 14, т. 2**

²²⁰ Чл. 57, ал. 7 от ППЗПП

В края на одитирания период²²¹, от министъра на младежта и спорта са приети „Правила за одобряване, актуализиране и отчитане на бизнес програмите на публичните предприятия от системата на Министерството на младежта и спорта“ (ПОАОБППП)²²², които са представени в АППК.²²³ Действието на ПОАОБППП обхваща последните 6 месеца на 2024 г., като за периода на разработване, актуализация, одобрение и отчитане на БП на НСБ ЕАД за 2022 г.-2024 г. от министъра на спорта не са приети и въведени вътрешни правила, което не съответства на изискването на чл. 57, ал. 7 от ППЗПП.

Съгласно ПОАОБППП, срокът за представяне в ММС на БП се определя в сключените договори за управление и контрол или с писма до публичните предприятия.²²⁴ При извършена проверка на договорите за възлагане на управление и контрол на членовете на СД на НСБ ЕАД, сключени при действието на правилата²²⁵, е констатирано, че в тях има определен срок за представяне на БП на дружеството пред принципала. Установено е, че след въвеждане на ПОАОБППП, в НСБ ЕАД е получено едно писмо от ММС²²⁶, в което е определен срок за представяне на БП на НСБ ЕАД за периода 2024-2028 г. в ММС.²²⁷

Вътрешната уредба на НСБ ЕАД, регламентираща процеса по стратегическо планиране и разработване на бизнес програма, не е достатъчна по съдържание. В дружеството не са утвърдени вътрешни правила или друг акт, където да са регламентираны условията и реда за осъществяване на процеса по бизнес планиране и разработване на БП, с определени етапи, срокове и отговорни звена/лица за изпълнение, ред за комуникация, изисквания за документиране, нива на съгласуване и контрол, и др., с което не са осигурени достатъчни условия за еднозначно, последователно и проследимо изпълнение на съответните действия по разработване на БП, която е основополагащ документ за определяне на приоритетните направления в дейността и развитието на НСБ ЕАД през съответния планов хоризонт.

През одитирания период от органа, упражняващ правата на държавата, не са осигурени необходимите условия по отношение на процеса на изготвяне, одобряване, актуализиране и отчитане на бизнес програмите на публичните предприятия от системата на ММС, тъй като приетите от министъра на младежта и спорта вътрешни правила, съгласно изискванията на чл. 57, ал. 7 от ППЗПП, са въведени едва в края на одитирания период.

1.2. Разработване на бизнес програма, одобрение и актуализация

Бизнес програмата²²⁸ се разработва за период от 3 или 5 години²²⁹ и следва да съдържа най-малко: *описателна част* (в т.ч.: обща информация за предприятието, вкл. области на дейност, мисия, визия, общи стратегически цели; състояние на предприятието, вкл. финансово-икономическо; организационна структура; и др.); *аналитична част* (в т.ч. анализ на пазара, пазарните позиции и конкурентната среда; допускания за развитието на икономическата среда и перспективите на предприятието; анализ на основните рискове); *прогнозна част* (в т.ч.: прогнозни финансови отчети за три- или петгодишния период, разработени във варианти според направените допускания; конкретни стойности на ключовите показатели за изпълнение на финансовите и нефинансовите цели за прогнозния период по години; инвестиционен план или програма, ако се предвиждат инвестиции,

²²¹ Със Заповед № РД-09-502 от 24.06.2024 г.

²²² Одитно доказателство № 3, т. 2

²²³ Одитно доказателство № 5, т. 3

²²⁴ Чл. 8 от ПОАОБППП

²²⁵ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 7; т. 4.18 от договорите

²²⁶ изх.№11-00-283 от 21.10.2024 г.

²²⁷ Одитно доказателство № 14, т. 7

²²⁸ Съгласно § 1, т. 1 от ДР на ЗППр, „Бизнес програма“ е документ за планиране на дейността на публичното предприятие за период най-малко три години, съдържащ и ключови показатели за изпълнение на заложените финансови и нефинансови цели.

²²⁹ Чл. 58, ал. 1 от ППЗПП

основните инвестиционни обекти, влияещи на прогнозните финансово-икономически показатели; ремонтна програма на предприятието, чиито дълготрайни материални активи изискват ремонтни дейности, оказващи съществено влияние върху неговото финансово състояние).²³⁰

Определените в БП финансови²³¹ и нефинансови²³² цели следва да са обвързани с ключови показатели за изпълнение²³³, с определени изходни и целеви нива, които могат да бъдат измерени.²³⁴

В съответствие с изискването на чл. 57, ал. 6 от ППЗПП, през одитирания период от НСБ ЕАД са разработени „Бизнес програма, стратегии и препоръки, насоки и предложения за устойчиво управление на собствеността и икономическо развитие на публично предприятие „Национална спортна база“ ЕАД за периода 2022 г.-2024 г.“ (БП на НСБ ЕАД за периода 2022 г. - 2024 г.) и „Бизнес програма, стратегии и препоръки, насоки и предложения за устойчиво управление на собствеността и икономическо развитие на публично предприятие „Национална спортна база“, ЕАД за периода 2024 г.-2028 г.“ (БП на НСБ ЕАД за периода 2024 г. - 2028 г.), с планов хоризонт съответно 3 и 5 години.²³⁵

В съответствие с изискванията на ЗППр²³⁶ и ППЗПП²³⁷, и съгласно определеното²³⁸ в Правилата за работа на СД на НСБ ЕАД изготвените БП на НСБ ЕАД за одитирания период, вкл. техните актуализации са приети от СД на дружеството²³⁹, след което са предоставени на принципала и на АППК в електронен формат по реда на чл. 21, ал. 1, т. 11 от ППЗПП²⁴⁰.

От министъра на младежта и спорта са изисквани становища от АППК, относно съответствието на средносрочните финансови и нефинансови цели и планирани резултати с изискванията на чл. 9 от ППЗПП. Съгласно чл. 16, ал. 1 от ППЗПП Агенцията е представила становища във връзка с определяне на общите стратегически цели на НСБ ЕАД и ключовите показатели за изпълнение на финансови и нефинансови цели в БП на дружеството, с конкретни изводи и препоръки.²⁴¹

При извършване на одита е установено²⁴²:

а) БП на НСБ ЕАД²⁴³ съдържат: обща информация за дружеството, вкл. за общи стратегически цели; организационна структура; обща информация за финансовото състояние на дружеството; информация за пазарната среда и позиции на дружеството, вкл. основни допускания за неговото развитие; основни рискове пред дружеството; инвестиционна политика; и др. В съдържанието им не са включени прогнозни финансови отчети, изготвени във варианти за периода 2022-2024 г., съответно за периода 2024 г.-2028 г., което не съответства на изискванията на чл. 58, ал. 2, т. 3, буква „а“ от ППЗПП.²⁴⁴

б) в БП за периода 2022 г.-2024 г. не са изведени прогнозни стойности на ключовите показатели, които трябва да бъдат постигнати за всяка година от периода 2022 г.-2024 г., в

²³⁰ Чл. 58, ал. 2 от ППЗПП.

²³¹ § 1, т. 11 от ДР на ЗППр и чл. 57, ал. 4 от ППЗПП

²³² § 1, т. 4 от ДР на ЗППр и чл. 57, ал. 5 от ППЗПП

²³³ § 1, т. 1 от ДР на ЗППр, чл. 9 и чл. 57, ал. 2 от ППЗПП

²³⁴ Раздел III от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите (стр. 15).

²³⁵ **Одитни доказателства № 2, Раздел I, т. 1.2.1., 1.2.2., 1.2.5. и 1.2.6. и № 14, т. 1**

²³⁶ Чл. 17, ал. 2 от ЗППр

²³⁷ Чл. 57, ал. 3 и ал. 6 от ППЗПП

²³⁸ Чл. 6, ал. 1, т. 3 (III. ПРАВОМОЩИЯ/КОМПЕТЕНТНОСТИ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ)

²³⁹ **Одитни доказателства № 2, Раздел I, т. 1.2.6.** (Протокол № 394 от 20.06.2025 г.) и **Раздел II, т. 10.** (Протокол № 362/17.07.2023 г., Протокол № 384/22.11.2024 г.) и **№ 15, т. 1.** (Протокол № 353 от 22.12.2022 г.)

²⁴⁰ **Одитни доказателства № 2, Раздел I, т. 1.2.1., 1.2.2., 1.2.5. и 1.2.6 и № 5, т. 5**

²⁴¹ **Одитно доказателство № 5, т. 1 и т. 4**

²⁴² **Одитно доказателство № 14, т. 4**

²⁴³ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1.2.1., 1.2.2., 1.2.5. и 1.2.6.**

²⁴⁴ **Одитно доказателство № 14, т. 3**

несъответствие с изискванията на чл. 58, ал. 2, т. 3, буква „б“ от ППЗПП и съгласно определенията в Политиката²⁴⁵.

в) определената в Приложение 3 към БП за периода 2022 г. - 2024 г. цел „Оптимизиране на разходите и повишаване на рентабилността на дружеството“ не представлява нефинансова цел, произтичаща от стратегическата цел на дружеството. Показателите за изпълнение на четири от заложените нефинансови цели²⁴⁶ не са ясни, точни, специфични и измерими и не са посочени целевите им стойности по години.

Съгласно ППЗПП²⁴⁷ БП се актуализира ежегодно и изпълнението ѝ се отчита пред принципала и АППК при приключване на съответната финансова година. От НСБ ЕАД са направени две актуализации на БП през периода, след изтичането на шестмесечния отчетен период от текущата година.²⁴⁸

Органът, упражняващ правата на държавата като ЕСК, следва да одобри БП и включените в тях ключови показатели за изпълнение на финансови и нефинансови цели, приети от СД, със съдействието на АППК.²⁴⁹ В несъответствие с правната рамка БП на НСБ ЕАД за периода 2022 г. - 2024 г. и нейните актуализации, както и включените в тях ключови показатели за изпълнение на финансови и нефинансови цели, не са одобрени от министъра на младежта и спорта в качеството му на орган, упражняващ правата на държавата в предприятието, което е констатирано и от АППК.²⁵⁰ По информация от ММС²⁵¹, БП на НСБ ЕАД за периода 2022 – 2024 г. не е одобрена от министъра на младежта и спорта, тъй като при извършения преглед при нейното първоначално представяне в ММС е установено, че същата не съответства на изискванията на ЗППр, ППЗПП, както и на указанията на АППК. В тази връзка програмата е била връщана за преработване и актуализиране, съобразно дадените изрични препоръки от изпълнителния директор на АППК. В предоставената от ММС кореспонденция не са установени извършени анализи, направени бележки или препоръки от министъра на младежта и спорта, свързани с необходимостта от преработване на представяната за одобрение БП и нейните актуализирани варианти, както и посочени мотиви за отказ от одобрението им, свързани с нормативните изисквания. В писма от ММС до одитираната организация, във връзка с препоръките на АППК, е посочвано на какво да бъде обърнато внимание и че БП следва да се преработи съобразно направените изводи и препоръки от АППК.²⁵²

От министерството посочват, че след проведена продължителна кореспонденция в периода 2023–2024 г. между дружеството, ММС и АППК, с Протокол № 23-00-283-1/07.11.2025 г. на ЕСК на НСБ ЕАД е одобрена БП на дружеството за периода 2024 - 2028 г.²⁵³

²⁴⁵ [Държавна политика](#)

²⁴⁶ Приложение 3 към БП 2022 г.-2024 г. „Поддръжка и реновиране в спортните бази и налични в тях съоръжения: Инвестиции в ускорена модернизация на съществуващата спортна база/инфраструктура и нейното привеждане в съответствие със стандартите на ЕС и изискванията на международните спортни организации, както и изграждане на нови спортни обекти и съоръжения“, „Преструктуриране и оптимизиране на собствеността с цел по-пълноценното ѝ използване“, „Непрекъснато подобряване на технологичните процеси и предотвратяване на замърсяването“ и „Повишаване на качеството на предлаганите услуги, спазване на стриктна дисциплина и бизнес етика. Недопускане на предпоставки за възражения и рекламации от страна на клиенти, свързани с основната дейност на дружеството.“

²⁴⁷ Чл. 59, ал. 1 и чл. 60, ал. 2 от ППЗПП

²⁴⁸ **Одитни доказателства № 14, т. 6 и № 15, т. 3.** (писмо, изх. № 22-1760-1 от 18.07.2023 г., получено в ММС вх. № 21-00-280/1 от 19.07.2023 г.)

²⁴⁹ Чл. 17, ал. 2 от ЗППр и Чл. 60, ал. 1 от ППЗПП

²⁵⁰ „Съгласно представената от НСБ ЕАД обосновка, Бизнес програмата не е одобрена от органа, упражняващ правата на ЕСК поради обстоятелства, които не могат да се вменят във вина на публичното предприятие, тоест налице е хипотезата на чл. 24, ал. 4 от Методиката за оценка на изпълнението на одобрените бизнес програми на публичните предприятия.“ **Одитно доказателство № 5** Писмо от АППК изх. № 12-00-5-1 от 02.02.2026 г., по т. 4 (писма, изх. № 92-00-81-553/ 12.11.2024 г. и изх. № 92-00-81-526/ 20.11.2025 г., стр. 1 от оценките)

²⁵¹ **Одитно доказателство № 6, т. 8**

²⁵² **Одитно доказателство № 6, т. 8** (Приложение № 5)

²⁵³ **Одитно доказателство № 6, т. 8** (Приложение № 5)

Съдържанието на БП на НСБ ЕАД, разработени през одитирания период, като цяло отговаря на нормативните изисквания, като по отношение на аналитичната и прогнозната част, информацията не е достатъчно изчерпателна, задълбочена и подробна, поради липсата на прогнозни финансови отчети, изготвени във варианти за всяка година от съответния период, и на изведени прогнозни стойности на ключовите показатели, които трябва да бъдат постигнати за всяка година от периода, което не съответства на разпоредбите на чл. 58, ал. 2, т. 3, буква „а“ и буква „б“ от ППЗПП.

Заложените за периода 2022-2024 г. показатели за изпълнение на нефинансовите цели не са ясни, измерими, сравними и относими към тях, както и не са посочени конкретни стойности за изпълнението им по години, с което не са спазени изискванията на чл. 57, ал.1 и ал. 2, във връзка с чл. 9 от ППЗПП, като не са осигурени достатъчни условия за измерване и оценка на ползите за обществото от дейността и резултатите от работата на дружеството.

В несъответствие с приложимите изисквания, БП на НСБ ЕАД за периода 2022 г. - 2024 г. и нейните актуализации през одитирания период, както и включените в тях ключови показатели за изпълнение на финансови и нефинансови цели, приети от СД на НСБ ЕАД със съдействието на АППК, не са одобрени от страна на министъра на младежта и спорта в качеството му на орган, упражняващ правата на държавата в предприятието, като не са посочвани мотиви за отказ от одобрение и не са давани бележки и препоръки за подобрене. Липсата на навременни коригиращи действия от страна на принципала е индикация за недостатъчно ефективен контрол и е довела до установените пропуски при изготвянето на БП на НСБ ЕАД през одитирания период.

1.3. Отчитане на изпълнението на бизнес програмата на НСБ ЕАД

През одитирания период на изпълнение и отчитане подлежи БП на НСБ ЕАД за периода 2022 г.-2024 г. и нейните актуализации.²⁵⁴

Отчетите за изпълнение на БП за 2023 г. и 2024 г. са изпратени в АППК²⁵⁵ съответно на 31.07.2024 г. и на 25.09.2025 г., като и в двата случая представянето е след определеният в чл. 14, ал. 2 на ППЗПП срок. По данни от НСБ ЕАД основната причина за установеното е в резултат на ненавременна тристранна кореспонденция и оперативно забавяне при обмен на информация между НСБ ЕАД, ММС и АППК.²⁵⁶

Изпълнението на одобрените БП на публичните предприятия, категоризирани като големи, следва да се оценява всяка година от АППК.²⁵⁷ Оценката се извършва по Методиката за оценка на изпълнението на одобрените бизнес програми на публичните предприятия, приета с ПМС № 309 от 15.12.2023 г. Постигането на финансовите и нефинансовите цели се оценява на базата на заложените в бизнес програмите показатели, а изпълнението се отчита по четиристепенна скала, която включва нива на изпълнение: незадоволително, задоволително, добро и много добро, като АППК предоставя своята оценка на органа, упражняващ правата на държавата.²⁵⁸

От АППК са извършени оценки на изпълнението на БП на НСБ ЕАД за 2023 г. и 2024 г., съобразно приложимата нормативна уредба и заложеното в Политиката и Методиката, съгласно изискванията на чл. 16, ал. 2 от ППЗПП.²⁵⁹ Според оценката на АППК, представените отчети за изпълнение на БП за 2023 г. и 2024 г. включват формите за отчет, съгласно Приложения № 1 и № 2 към Методиката, но отчета за 2024 г. не съдържа сравнителен анализ на достигнатите със заложените показатели за съответния период, което не съответства на изискванията на чл. 60, ал. 3 от ППЗПП. Заключение на АППК във връзка с ключовите показатели за изпълнение на финансовите цели за 2023 г. и 2024 г. на

²⁵⁴ Плановият хоризонт съвпада с одитирания период

²⁵⁵ Одитно доказателство № 5, т. 5

²⁵⁶ Одитно доказателство № 14, т. 8

²⁵⁷ Чл. 16, ал. 2 от ППЗПП

²⁵⁸ Чл. 17 и чл. 18 от ППЗПП

²⁵⁹ Одитно доказателство № 5, т. 4

НСБ ЕАД, е че предприятието е постигнало определените в Политиката и Методиката приемливи стойности на коефициента на задлъжнялост и коефициента на обща ликвидност, но коефициента на ефективност на разходите и коефициента на рентабилност на собствения капитал, не са в рамките на приемливите стойности. От АППК подчертават, че същите следва да бъдат достигнати в дългосрочен план - за период от два бизнес цикъла, съгласно определеното в Политиката, като постигането на приемливите стойности на тези коефициенти ще подлежи на мониторинг от страна на АППК с оглед постигане на целите, които държавата си поставя с участието си в публичните предприятия.²⁶⁰

Крайната оценка на Агенцията²⁶¹ за изпълнението на БП на НСБ ЕАД за 2023 г. е 70,50 точки, а за 2024 г. е 73,49 точки, като нивото на изпълнението на БП през двете години, отчетено по четиристепенната скала, определена в чл. 7 от Методиката е „Добро“.²⁶²

Съгласно разпоредбите на ЗППр²⁶³ и ППЗПП²⁶⁴ всички съвети следва да изготвят годишни самооценки на своята дейност и ефективност, които се представят на органа, упражняващ правата на държавата, и на АППК. Годишните самооценки на дейността и ефективността на СД на НСБ ЕАД са изготвени и представени на министъра на младежта и спорта и АППК едновременно с отчетите за изпълнение на БП за 2023 г. и 2024 г.²⁶⁵, с което е спазено изискването на чл. 60, ал. 4 от ППЗПП.

През одитирания период е извършвано ежегодно отчитане на изпълнението на БП на НСБ ЕАД, но след срока, определен в чл. 14, ал. 2 на ППЗПП.

Съдържанието на отчета за изпълнение на БП за 2023 г. е в съответствие с изискването на чл. 60, ал. 3 от ППЗПП, докато съдържанието на отчета за 2024 г. не съответства в пълна степен на регламентираното, поради липсата на сравнителен анализ на достигнатите със заложените финансови и нефинансови показатели в БП.

При спазване на разпоредбите на ЗППр и ППЗПП, от АППК са давани становища с оценки по отношение на изпълнението на БП на НСБ ЕАД, като нивото на изпълнение през двете години от одитирания период е оценено като „Добро“.

От СД на НСБ ЕАД са изготвени годишни самооценки за дейността и ефективността на Съвета през 2023 г. и 2024 г., с което са изпълнени приложимите нормативни изисквания.

2. Финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД

Публичните предприятия изготвят тримесечни и годишни финансови отчети, анализи и доклади и ги предоставят на органа, упражняващ правата на държавата, и на АППК по ред, формат, съдържание и срокове, определени в ППЗПП.²⁶⁶

Финансовите отчети съдържат най-малко счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и приложенията към тях, изготвени в съответствие със ЗСч и приложимите счетоводни стандарти, придружени с анализ на дейността. Нефинансовата информация включва най-малко отчети за оценка на риска, човешките ресурси и трудовите отношения, въздействието върху околната среда, сделките между свързани лица и отчет за членовете на управителните и контролните органи, включително отчет за тяхното възнаграждение, отчет за изпълнението на възложените задължения за извършване на обществени услуги и на целите на публичната политика.²⁶⁷

²⁶⁰ **Одитно доказателство № 5, т. 4**

²⁶¹ На основание чл. 23 от Методиката на АППК

²⁶² **Одитно доказателство № 5, т. 4**

²⁶³ Чл. 21, ал. 5

²⁶⁴ Чл. 60, ал. 4

²⁶⁵ **Одитно доказателство № 15, т. 2.**

²⁶⁶ Чл. 29, ал. 1 от ЗППр

²⁶⁷ Чл. 29, ал. 3 и ал. 4 от ЗППр

Годишните и консолидираните отчети на НСБ ЕАД подлежат на задължителен независим финансов одит от регистрирани одитори в съответствие със ЗСЧ и Закона за независимия финансов одит.²⁶⁸

Органът, упражняващ правата на държавата приема правила за избор на регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет²⁶⁹ на публичните предприятия и одобрява годишните счетоводни отчети, след заверка от регистриран одитор²⁷⁰, като решенията се оформят в протокол.²⁷¹

2.1. Избор на регистриран одитор

Съгласно изискването на чл. 62, ал. 1 от ППЗПП, от министъра на младежта и спорта са приети „Правила за избор на регистриран одитор за заверка на годишни/консолидирани финансови отчети на публичните предприятия, в които министъра на младежта и спорта упражнява правата на държавата“ (ПИРОЗГКФОППММС).²⁷²

В съответствие с чл. 4, ал. 1 от ПИРОЗГКФОППММС, от СД на НСБ ЕАД са взети решения²⁷³ относно провеждане на процедурите за избор на регистриран одитор за одитиране на отчетите на дружеството за 2023 г. и 2024 г. Процедурите са открити чрез публикуване на обяви за откриване конкурс на интернет страницата на НСБ ЕАД²⁷⁴, съгласно чл. 2, ал. 3 от ПИРОЗГКФОППММС. Спазено е регламентираното съдържание на обявите за 2023 г. и 2024 г. и приложенията към тях, като са посочени определените минимални изисквания към кандидатите.²⁷⁵ Със заповеди на изпълнителния директор на НСБ ЕАД, е определяна комисия за разглеждането и класирането на офертите, в съответствие с чл. 2, ал. 6 от ПИРОЗГКФОППММС.²⁷⁶

В изпълнение на определените си компетенции²⁷⁷, с решения, обективирани в протоколи, министърът на младежта и спорта е избрал регистриран одитор за одитиране на отчетите на НСБ ЕАД за 2023 г. и 2024 г.²⁷⁸

При сключването на договор за назначаване на избрания одитор са предоставени изискуемите документи, като договореният срок на възлагане извършването на независим финансов одит е за една финансова година, съгласно чл. 5, ал. 1 и ал. 2 от ПИРОЗГКФОППММС.²⁷⁹

Избирането и назначаването на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на ГФО за 2023 г. и 2024 г. на НСБ ЕАД е в съответствие с нормативните изисквания и с определения от министъра на младежта и спорта ред.

2.2. Изготвяне и одобряване на тримесечни и годишни отчети и доклади

В 30-дневен срок след изтичането на всяко тримесечие и до 25 април на следващата година публичните предприятия следва да представят на органа, упражняващ правата на държавата, и в АППК чрез електронно-информационната система по чл. 21 от ППЗПП, тримесечни и годишни финансови отчети, анализи и доклади за дейността си, изготвени в съответствие с глава седма от ППЗПП. В срок до 30 юни на годината, следваща отчетния период, публичните предприятия представят на органа, упражняващ правата на държавата,

²⁶⁸ Чл. 26 от ЗППр

²⁶⁹ Чл. 62, ал. 1 от ППЗПП

²⁷⁰ Чл. 17, ал. 1, т. 7 във връзка с чл. 12, ал. 1, т.1 от Устава на НСБ ЕАД

²⁷¹ Чл. 15, ал. 1 и ал. 3 от ЗППр

²⁷² Одитно доказателство № 4, т. 6

²⁷³ Одитни доказателства № 2, Раздел II, т. 10, (Протокол № 372 от 31.01.2024 г. и Протокол № 373 от 28.02.2024 г.) и № 9, т. 3

²⁷⁴ [Резултати от търсенето за “одитор” – National Sport Base](#)

²⁷⁵ Чл. 2, ал. 4 и ал. 5 и чл. 3, ал. 1 от ПИРОЗГКФОППММС

²⁷⁶ Одитно доказателство № 9, т. 3 (Заповед № 24-211-1/27.02.2024 г. и Заповед № 25-248-1/05.03.2025 г.)

²⁷⁷ Чл. 4, ал. 2 и ал. 3 от ПИРОЗГКФОППММС и чл. 17, ал. 1 и т. 6 от Устава на НСБ ЕАД

²⁷⁸ Одитно доказателство № 4, т. 6 (Протокол № 28-00-5/14.03.2024 г. и Протокол № 28-00-22/19.03.2025 г.)

²⁷⁹ Одитно доказателство № 9, т. 3

и в АППК чрез електронно-информационната система, одитираните и приети годишни финансови отчети, съответно индивидуални и консолидирани, когато е приложимо.²⁸⁰

За двете години от одитирания период от НСБ ЕАД са изготвени тримесечни финансови отчети, годишни индивидуални финансови отчети и консолидирани годишни финансови отчети по чл. 31 от ЗСч, съгласно изискванията на чл. 61 от ППЗПП, във връзка с чл. 29 от ЗППр, като отчетите съдържат нормативно регламентиранияте части/елементи, както следва:²⁸¹

а) тримесечните отчети включват междинни финансови отчети, съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти и междинен анализ на дейността, включващ и анализ на изпълнението на финансовите и нефинансовите цели.

б) годишното отчитане включва годишни финансови отчети, съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти; годишен доклад за дейността, изготвен съгласно ЗСч и ТЗ, включващ и анализ на изпълнението на финансовите и нефинансовите цели; доклад на регистрирания одитор; нефинансова декларация по чл. 48 от ЗСч, както и отчети за оценка на риска, човешките ресурси и трудовите отношения, въздействието върху околната среда, сделките между свързани лица и отчет за членовете на управителните и контролните органи, включително отчет за тяхното възнаграждение, отчет за изпълнението на възложените задължения за извършване на обществени услуги и на целите на публичната политика; декларация за корпоративно управление съгласно чл. 100н, ал. 7, т. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа; доклад и въпросник за самооценка на състоянието на системите за финансово управление и контрол, изготвени съгласно ЗФУКПС.

В изпълнение на разпоредбите на Устава²⁸² и Правилата за работа на СД²⁸³, на заседания на СД на НСБ ЕАД са приети тримесечните и годишните финансови отчети на дружеството, приложенията към тях и годишните доклади за дейността за съответните години от одитирания период.²⁸⁴

Съгласно изискването на чл. 26 от ЗППр, е извършен задължителен независим финансов одит на годишните и консолидирани финансови отчети на предприятието, като са изготвени доклади от назначения независим одитор за 2023 г. и 2024 г.²⁸⁵

Тримесечните и годишни финансови отчети и доклади на НСБ ЕАД през одитирания период са представени на ЕСК и АППК²⁸⁶, но след регламентирания срок, което не съответства на изискванията на чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ППЗПП.²⁸⁷

Консолидираните и индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД за двете години от одитирания период са одобрени с решения на министъра на младежта и спорта, съгласно изискванията на Устава²⁸⁸ и чл. 15, ал. 1 и ал. 3 от ЗППр във връзка с чл. 26, ал. 1, т. 3 от ППЗПП.²⁸⁹

Изготвянето, съдържанието, приемането и представянето на принципала и АППК на тримесечните и годишните финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД е в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на неспазването на сроковете за представяне на отчетната информация пред министъра на младежта и спорта и АППК, определени в чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ППЗПП.

²⁸⁰ Чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ППЗПП

²⁸¹ [АППК | Публична информация](#)

²⁸² Чл. 18, т. 5

²⁸³ Чл. 7, т. 1

²⁸⁴ Одитно доказателство № 14, т. 9

²⁸⁵ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5. и ТРРЮЛНЦ

²⁸⁶ Одитно доказателство № 5, т. 5

²⁸⁷ Одитно доказателство № 14, т. 9

²⁸⁸ чл. 17, ал. 1, т. 7 от Устава на НСБ ЕАД

²⁸⁹ Одитни доказателства № 2, Раздел II, т. 5. (Протокол № 28-00-15 от 08.07.2024 г. и Протокол № 28-00-29 от 22.08.2025г.) и № 15, т. 7 (Протоколи № 28-00-23/11.09.2024 г. и № 28-00-31/30.09.2025 г.)

3. Публично оповестяване

Публичните предприятия публикуват финансова и нефинансова информация за предприятието в съответствие с разпоредбите на ЗППр, ППЗПП и приложимото законодателство.²⁹⁰ Органите на управление и контрол на публичните предприятия оповестяват тримесечни и годишни финансови отчети, анализи и доклади по чл. 29 от ЗППр за дейността на предприятията в съответствие със ЗСч и приложимите счетоводни стандарти.²⁹¹ Предприятието следва да публикува годишния финансов отчет, консолидирания финансов отчет и годишните доклади, приети от общото събрание на съдружниците или акционерите или от съответния орган, чрез заявяване за вписване и представяне за обявяване в търговския регистър, в срок до 30 септември на следващата година.²⁹² Публичните предприятия следва да изработят своя политика за оповестяване на информация, чието съдържание се определя с чл. 63 от ППЗПП. Публичните предприятия, категоризирани като „големи“, поддържат своя интернет страница, на която публикуват минимално изискуема информация, описана в чл. 64, ал.1 на ППЗПП.

В несъответствие с чл. 63 от ППЗПП, от НСБ ЕАД не е изработена и въведена политика за оповестяване на информация, която да включва: списък на информацията, подлежаща на публично оповестяване; списък с информация, която не подлежи на разкриване, като информация, съдържаща бизнес тайни, чувствителни лични данни²⁹³ и др.; срокове за публикуване на информацията; процедури за осигуряване на качеството на информацията; процедурите за оценка на съответствието на информацията, която трябва да бъде оповестена, с изискванията на нормативните актове; процедурата и честотата на проверка и актуализиране на разкритата информация; лица, отговорни за публикуване на информация в капиталовото дружество.^{294,295}

На интернет страницата на АППК са оповестени изготвените от НСБ ЕАД за одитирания период тримесечни финансови отчети за 2023 г и 2024 г., годишни индивидуални финансови отчети за 2023 г. 2024 г. и консолидирани годишни финансови отчети за 2023 г. и 2024 г., заедно с изискуемите им приложения, съгласно изискванията на чл. 29, ал. 2 от ЗППр и чл. 61 от ППЗПП, като всички изброени по-горе документи са подадени в електронно-информационната система на АППК след определения в чл. 14 от ППЗПП срок.²⁹⁶

Консолидираните и индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД за двете години от одитирания период са публикувани в ТРРЮЛНЦ в съответствие с изискванията на чл. 251, ал. 4 от ТЗ при спазване на определения срок, съгласно чл. 38, ал. 1, т. 1 от ЗСч.²⁹⁷

В несъответствие с изискванията на чл. 28 от ЗППр и чл. 64, ал. 1 от ППЗПП, през одитирания период на интернет страницата на НСБ ЕАД²⁹⁸ не е публикувана регламентираната минимално изискуема финансова и нефинансова информация за дружеството, а именно: 1. устав/дружествен договор/учредителен акт; 2. информация за СД на предприятието; 3. финансови и оперативни резултати на предприятието, включително, когато е уместно – разходите и споразуменията за финансиране, свързани с целите на публичната политика; 4. всяка финансова помощ, включително гаранции, получени от държавата; 5. всички сделки с държавата и други свързани лица; 6. квалификация на

²⁹⁰ Чл. 28 от ЗППр

²⁹¹ Чл. 61 ППЗПП

²⁹² Чл. 251, ал. 4 от ТЗ и чл. 38, ал. 1, т. 1 от ЗСч

²⁹³ по Закона за защита на личните данни

²⁹⁴ **Одитно доказателство № 14, т. 10**

²⁹⁵ **Препоръка № 3**

²⁹⁶ **Одитно доказателство № 5, т. 5 и [АППК | Публична информация](#)**

²⁹⁷ **[ЕПЗЕУ](#); Одитно доказателство № 16** (разпечатка от ТРРЮЛНЦ)

²⁹⁸ **[National Sport Base – Национална Спортна База](#)**

членовете на органите за управление и контрол, реда, по който са назначени, както и техните възнаграждения.^{299,300}

Дейностите, свързани с публичното оповестяване на информация са в частично несъответствие с нормативните изисквания, като основните пропуски са свързани с подаването на документи за публикуване в електронно-информационната система на АППК след определения в чл. 14 от ППЗПП срок и непубликуването на регламентираната с чл. 28 от ЗППр и чл. 64, ал. 1 от ППЗПП минимално изискуема финансова и нефинансова информация за публичното предприятие, което не осигурява необходимите публичност и прозрачност относно дейността на НСБ ЕАД, неговото управление и постигнатите резултати. В несъответствие с изискванията на чл. 63 от ППЗПП, в НСБ ЕАД не е разработена политика за оповестяване на информация, което е довело до установените несъответствия.

4. Финансово състояние на Национална спортна база ЕАД.

4.1. Нормативни изисквания и вътрешни правила

Като организация от публичния сектор по смисъла на чл. 2, ал. 2, т. 8 от ЗФУКПС, НСБ ЕАД следва да прилага изискванията за изграждане и поддържане на СФУК, включващи петте взаимосвързани елемента – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. Изпълнителният директор на дружеството има качество на ръководител на организация от публичния сектор и носи управленската отговорност по смисъла на ЗФУКПС.³⁰¹ С писмени правила трябва да бъдат въведени и регламентираны контролни дейности, които да осигурят адекватна одитна пътека, приемственост и устойчивост, еднозначно прилагане на процесите и проследимост на резултатите.³⁰²

В НСБ ЕАД са утвърдени ВПИФСФУК, включващи политики, процедури и инструкции, които имат за цел да осигурят контролни дейности, даващи разумна увереност за надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация.³⁰³ Във ВПИФСФУК на НСБ ЕАД са дадени насоки и указания във връзка с контрола на приходите и извършваните разходи, като са посочени необходими документи, действия и отговорни лица.³⁰⁴

4.1.1. Предварителен контрол за законосъобразност и система за двоен подпис

Съгласно ВПИФСФУК, системата за двойния подпис³⁰⁵ е процедура, която дава сигурност по отношение на това, че поемането на задължение и/или извършването на плащане са осъществени от упълномощените за целта лица и е спазена финансовата дисциплина. Процедурата е задължителна и е регламентирана с ВППСДП³⁰⁶. Поемането на всяко финансово задължение и извършването на всеки разход в НСБ ЕАД се осъществява след полагането на подписите на разпоредителя - ИД на дружеството и съставителят на годишния финансов отчет, съгласно чл. 18 от ЗСч - главен счетоводител. При отсъствие на един от тях, полагането на подписите се извършва от упълномощените лица, определени със заповед на изпълнителния директор³⁰⁷. В тази връзка със заповед³⁰⁸ е определено лице,

²⁹⁹ **Одитно доказателство № 14, т. 11**

³⁰⁰ **Препоръка № 4**

³⁰¹ § 1, т. 8 от ДР на ЗФУКПС; Указания за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-601 от 09.07.2019 г. на министъра на финансите № 82/11.05.2020 г.

³⁰² § 1, т. 15 от ДР на ЗФУКПС; Раздел IV, т. 3, т. 1.3 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

³⁰³ Утвърдени със Заповед № 22-1007-1 от 27.07.2022 г.; **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1.1.25.6.**

³⁰⁴ ВПИФСФУК на НСБ ЕАД, раздел III, т. 3.5.1. и т. 3.5.2.

³⁰⁵ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1. (25.5);** Раздел III, т. 3.3. от ВПИФСФУК НСБ ЕАД

³⁰⁶ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1. (25.1)**

³⁰⁷ Чл. 2 и чл. 5 от ВППСДП в НСБ ЕАД

³⁰⁸ Заповед № 22-1538-1 от 20.09.2022 г.; **Одитно доказателство № 16**

което да замества ръководителя на финансов отдел³⁰⁹ при негово отсъствие, а с решение на СД на НСБ ЕАД³¹⁰, е определен член на СД, заместващ изпълнителния директор в рамките на негов 5-дневен платен отпуск през 2024 г.³¹¹ Оторизираните лица да прилагат системата за двоен подпис, могат да откажат да подпишат документ, като изготвят в писмена форма мотивиран отказ, който задължително се регистрира в деловодната система на НСБ ЕАД.³¹² През одитирания период в деловодната система на НСБ ЕАД не е регистриран мотивиран отказ от полагане на подпис по системата за двоен подпис.³¹³

Предварителният контрол за законосъобразност се осъществява върху документи, процедури и плащания, свързани с финансовата и нефинансовата дейност на НСБ ЕАД, извършва се от ФК и предшества полагането на двойния подпис.³¹⁴ През одитирания период в НСБ ЕАД има назначено лице по трудово правоотношение на длъжност ФК³¹⁵, което следва да осъществява предварителен контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност на дружеството преди вземане на решения за поемане на задължения или извършване на разход по ред и начин, които са в съответствие със ЗФУКПС, утвърдената от министъра на финансите методология и вътрешните правила и процедури на дружеството.³¹⁶

В НСБ ЕАД са въведени основни процедури и инструкции за предварителен контрол, регламентирани осъществяването на контрол върху процесите „Поемане на задължение“, „Извършване на разход“, както и по отношение на съставяне на „Досие за задължение и разход“. Целта на предварителния контрол е да предостави на ИД (или на друго длъжностно лице, отговорно за вземане на съответното решение/извършване на съответното действие) разумна увереност за законосъобразността на тези решения/действия.³¹⁷

По време на одита е извършена проверка относно осъществяването на предварителен контрол и прилагане на системата за двоен подпис при поемане на задължения и извършването на разход в дружеството, като са изискани и предоставени от ФК досиетата за 12 бр. разходи за 2023 г. на обща стойност 1 038 938,81 лв. и 12 бр. разходи за 2024 г. на обща стойност 324 562,45 лв.³¹⁸

В резултат на проверката е установено³¹⁹:

а) За 21 бр. от проверените разходи на обща стойност 1 219 030,31 лв., са попълнени Заявки за поемане на задължение и Контролни листове за предварителен контрол преди поемане на задължение, с което е осъществен предварителен контрол за законосъобразност съгласно изискванията на основна процедура „Поемане на задължение“. От оправомощените за целта лица са положени първи и втори подпис за валидиране на документите преди поемане на задължение/склучване на договор, в съответствие с изискванията на чл. 5, чл. 6, ал. 2, т. 1 и чл. 11 от ВППСДП.

б) За разход на стойност 7 067,16 лв. липсва Заявка за поемане на задължение и не е съставен Контролен лист за предварителен контрол преди поемане на задължение, тъй като задължението е поето³²⁰ преди въвеждането на Регистър за задълженията и разходите в НСБ ЕАД. По данни на дружеството, не са склучвани анекси с доставчика след наличието на

³⁰⁹ Съставител на годишния финансов отчет, съгласно чл. 18 от ЗСч, изпълняващ функции на главен счетоводител

³¹⁰ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 10; Протокол № 372/31.01.2024 г., по т. 3

³¹¹ Одитно доказателство № 17, т. 1 и т. 2

³¹² Чл. 14 и чл. 15 от ВППСДП в НСБ ЕАД

³¹³ Одитно доказателство № 17, т. 6 и т. 7

³¹⁴ ВПИФСФУК на НСБ ЕАД, Раздел III, т. 3.4.

³¹⁵ Одитни доказателства № 2 и № 7, т. 10

³¹⁶ Одитни доказателства № 2, и № 17, т. 3 и т. 4

³¹⁷ Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (25.5)

³¹⁸ Одитно доказателство № 17, т. 8

³¹⁹ Одитно доказателство № 17, т. 9

³²⁰ Договорът с доставчика е сключен през 2006 г.

регистъра, поради което не се е наложило осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение.

в) За 2 бр. от проверените разходи на обща стойност 137 403,79 лв. липсват Заявка за поемане на задължение, Контролен лист за предварителен контрол преди поемане на задължение и полагане на двоен подпис преди поемане на задължение, в несъответствие с изискванията на основна процедура „Поемане на задължение“, както и на чл. 5, чл. 6, ал. 2, т. 1 и чл. 11 от ВППСДП.³²¹

г) За всички 24 бр. проверени разходи е попълнено Искане за извършване на разход с подпис от счетоводител, главен счетоводител и ФК и е съставен Контролен лист за предварителен контрол за извършване на разход, подписан от ФК и ИД, съобразно изискванията на основна процедура „Извършване на разход“. От главен счетоводител и ИД са положени първи и втори подпис за валидиране на документите преди извършване на разход, в съответствие с изискванията на чл. 5, чл. 6, ал. 2, т. 2 и чл. 11 от ВППСДП.

д) При всички проверени разходи валидираните документи за поемане на задължение и извършване на разход са вписани в Регистъра на финансовия контролор³²², при спазване на изискванията на чл. 12 от ВППСДП, като е съставено Досие за задължение и разход.

4.1.2. Процедури за избор на доставчици/изпълнители на външни услуги и изпълнение на договори

Във връзка с определеният ред във Вътрешни правила за планиране, възлагане и мониторинг на поръчките в НСБ ЕАД (ВППВМП), относно подготовката, обявяването и провеждането на процедури за избор на доставчици/изпълнители на външни услуги са проверени³²³ чрез тестове с двойна цел 19 бр.³²⁴ договора³²⁵, сключени през одитирания период, на обща стойност 6 559 811 лв. с ДДС. Договорите са свързани с извършване на ремонтни дейности, доставка на спортни уреди, осигуряване на подходящи условия, озвучаване и реклама на спортни събития и др.

При извършената проверка на договорите за външни услуги, е установено³²⁶:

а) По три³²⁷ от проверените договори няма решения на СД за извършването на разходи на обща стойност 172 547 лв. с ДДС, в несъответствие с изискванията на чл. 1, ал. 10 от ВППВМП;

б) За необходимостта от извършване на доставките, услугите или СМР са представени докладни записки/доклади от директори и/или ръководители на звена, с изключение на два договора³²⁸ за инсталация и поддръжка на акрилна Proflex настилка за тенис турнир в МЗС „Арена София“, с което не са спазени изискванията на ВППВМП.³²⁹

³²¹ Одитно доказателство № 17, т. 9.3

³²² Одитно доказателство № 11, т. 13

³²³ с висок риск на стойност над 30 001 лв., за които се изисква решение на СД на НСБ ЕАД, съгласно чл. 1, ал. 10 от ВППВМП

³²⁴ 9 бр. през 2023 г. на обща стойност 5 985 103 лв. и 10 бр. през 2024 г. на стойност от 574 708 лв.

³²⁵ №№ 23-8-1 от 22.02.2023 г. на стойност 3 857 190 лв.; 23-190-1 от 08.03.2023 г. на стойност 1 798 818 лв.; 23-624-1/2 от 24.04.2023 г. на стойност 29 700 лв.; 23-479-1/2 от 05.06.2023 г. на стойност 261 722 лв.; 23-1170-1 от 21.08.2023 г. на стойност 55 250 лв.; 23-183-1/1 от 18.10.2023 г. на стойност 85 562 лв. и 23-183-1/2 от 18.10.2023 г. на стойност 68 520 лв.; 23-67-1 от 16.01.2024 г. на стойност 78 704 лв.; 24-513-1 от 01.04.2024 г. на стойност 28 312 лв.; 24-1402-1/1 от 01.04.2024 г. на стойност 124 500 лв.; 24-1402-1/2 от 01.04.2024 г. на стойност 11 700 лв.; 24-1402-1/3 от 11.04.2024 г. на стойност 7 980 лв.; 24-1212-1 от 09.08.2024 г. на стойност 132 521 лв.; 23-476-1 от 12.05.2023 г. на стойност 78 941 лв.; 23-453-1/2 от 24.03.2023 г. на стойност 111 063 лв.; 24-1295-1 от 12.11.2024 г. на стойност 18 444 лв.; 24-1413-1 от 11.09.2024 г. на стойност 30 320 лв. и № 24-574 -1 от 15.05.2024 г. на стойност 31 164 лв.; Одитно доказателство № 13, т. 5 и т. 7

³²⁶ Одитно доказателство № 20

³²⁷ Договори № 23-453-1/2 от 24.03.2023 г. на стойност 111 063,60 лв., № 24-1413-1 от 11.09.2024 г. стойност 30 320,17 лв. и № 24-574-1 от 15.05.2024 г. на стойност 31 164,14 лв.

³²⁸ № 23-183-1/1 и № 23-183-1/2 от 18.10.2023 г.

³²⁹ Чл. 17-20 от ВППВМП

в) При 6 бр. от проверените договори представените от участниците оферти не са заведени в деловодството на НСБ ЕАД, с което не са спазени изискванията на чл. 32, ал. 3 и чл. 34, ал. 1 от ВППВМП.

г) Съгласно правилата³³⁰, ИД със заповед назначава комисия за разглеждане и оценка на офертите и извършване на подбор на кандидатите/участниците. Към предоставената от НСБ ЕАД информация не са налични заповеди за определяне на комисии и не са налични протоколи за разглеждането, оценяването и класирането на допуснатите оферти. Преди сключването на някои от договорите от директор на дирекция или ръководител на звено към НСБ ЕАД са съставени доклади/докладни записки със сравнителни таблици и предложения за класирани участници.

д) Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията (сключване на договорите) е документиран съгласно изискванията на регламентирания вътрешен ред³³¹, с изключение на два³³² от договорите, към които не са приложени заявки за поемане на задължение и контролен лист за предварителен контрол от финансов контролор преди поемане на задължение, с което не са спазени изискванията на т. 2 от Работна инструкция „Поемане на задължение“.

е) В договорите са определени правата и задълженията на страните, предметът на договора, размерът на възнаграждението за доставката или оказването на услугата, начинът на изплащане, редът и начинът за приемане на работата, неустойките и обезщетенията при неизпълнение на договорите и лицата за контакт от страна на възложителя и изпълнителя.

Преди подписването на договорите, проектите са съгласувани от зам. ИД и юрисконсулт, но в 13 от договорите (68 на сто) няма съгласуване с директор на дирекция ФСД, с което не са спазени изискванията на чл. 42, ал. 2 от ВППВМП.

ж) Договорите са подписани от ИД и от ръководител финансов отдел (ФО)/главен счетоводител на дружеството, с което е приложена системата за двоен подпис при поемането на финансовото задължение, в съответствие с предвиденото в чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 6, ал. 2, и чл. 7 от Вътрешните правила за прилагане на системата на двоен подпис в НСБ ЕАД.

з) Преди извършване на плащанията от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролни листове, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС. Исканията за извършване на разход не са съгласувани от лицата ръководители на звена или директори на дирекции, които са иницирали процедурата.

и) Проверено е изплащането на 5 985 103 лв. с ДДС за 2023 г. и 574 708 лв. с ДДС за 2024 г. по договорите за доставка и предоставяне на услуга. Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и са окомплектовани с изискуемите счетоводни документи: фактури, протоколи за приемане на услугите и други документи, съгласно договорите. Извършените разходи са във връзка с функциите и дейността на НСБ ЕАД и съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.

й) За приемане на извършените дейности са подписани приемо-предавателни протоколи (в случаите когато е предвидено) от представители на възложителя и изпълнителите, с изключение на пет³³³ от договорите.

к) По всяка поръчка не е съставено отделно досие, което да съдържа всички документи, съставени във връзка с нейното възлагане, провеждане и изпълнение, с което не са спазени изискванията на чл. 60 от ВППВМП.

³³⁰ Чл. 35 и чл. 36 от ВППВМП

³³¹ Чл. 75 от ВППВМП

³³² № 23-479-1/2 от 05.06.2023 г. и № 23-624-1/2 от 24.04.2023 г.

³³³ №№ 23-479-1/2 от 05.06.2023 г., 23-183-1/1 от 18.10.2023 г., 23-183-1/2 от 18.10.2023 г., 24-1212-1 от 09.08.2024 г. и 23-453-1/2 от 24.03.2023 г.

Проверените процедури и изпълнението на сключените договори за външни услуги са в съответствие с разписания вътрешен ред, с изключение на: липса на инициращи документи за стартиране на две процедури, липса на решения на СД при три процедури и неопределяне на комисии за разглеждането, оценяването и класирането на офертите за проверените процедури. Не са извършени всички предвидени съгласувания при подписване на част от договорите. Проверените разходи за външни услуги са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и разходооправдателните документи. Утвърдените контролни дейности са приложени частично от отговорните длъжностни лица и са документирани съгласно вътрешния ред.

Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход в дружеството е осъществяван в частично несъответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове, тъй като при два от проверените разходи не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и не е приложена системата за двоен подпис преди поемане на задължение.

Въведените в дружеството контролни дейности не са изпълнявани последователно и не са постигнали целта си за недопускане на несъответствия с изискванията на правната рамка.

4.1.3. Правила за счетоводна дейност

От ИД е утвърдена СчП на НСБ ЕАД, която е базирана на ЗСч, Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и включва основни принципи, правила и изисквания, които се прилагат в дружеството при изготвянето и представянето на финансовите отчети.³³⁴ Съгласно СчП амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи³³⁵, при прилагане на определените амортизационни норми³³⁶, като остатъчната стойност и полезния живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.³³⁷ По данни на дружеството, оценения от ръководството полезен живот на отделните групи активи през 2023 г. и 2024 г. е посочен в годишните финансови отчети на НСБ ЕАД.³³⁸ Прагът на същественост за нематериалните активи на НСБ ЕАД и за имоти, машини и съоръжения е в размер на 700 лв.³³⁹

В дружеството се прилага индивидуален сметкоплан за аналитична отчетност и за счетоводно отчитане на стопанските операции.³⁴⁰

Организацията на съставянето, движението и съхраняването на счетоводните документи (първични, вторични и регистри) в НСБ ЕАД е определена с Правилник за счетоводния документооборот, отчетните документи и документи, уреждащи трудово правни отношения в НСБ ЕАД.³⁴¹

Регистрирането на паричните потоци от дейността на дружеството и неговите структурни звена, връзките между административните звена по повод прехвърлянето на

³³⁴ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (23)**

³³⁵ който за програмни продукти и права върху интелектуална собственост е 2 години, а за други нематериални активи - 6,67 години.

³³⁶ Амортизационни норми, непревишаващи, следните размери: Сгради и конструкции - 1,5%; Съоръжения - 1,5%; Машини, производствено оборудване и апаратура - 10%; Транспортни средства - 10%; Автомобили - 20%; Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер - 50%; Стопански инвентар - 15%.

³³⁷ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (23); б. „Г. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет“, т. 2.4.**

³³⁸ Както следва: Сгради - до 66,66 години; Машини - до 10 години; Транспортни средства - до 10 години; Стопански инвентар - до 6,67 години; Компютри - 2 години; Други - 6,675 години. **Одитни доказателства № 2, Раздел II, т. 5., по т. 4.10 и № 18, т. 2**

³³⁹ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1. (23.1) (стр. 5 и стр. 8) и Раздел II, т. 5.**

³⁴⁰ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (23.1)**

³⁴¹ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (8)**

парични средства между тях, както и разчетите с подотчетни лица и реда за отпускане на служебен аванс са регламентирани с Вътрешни правила за организация и отчитане движението на паричните потоци и разчетите с подотчетните лица в НСБ ЕАД.³⁴²

Системата за управление и контрол на активите на НСБ ЕАД, изготвена на основание чл.13 от ЗФУКПС, се състои от работни инструкции регламентиращи правата, отговорностите и задълженията на служителите, отговорни и ангажирани с опазване на активите на НСБ ЕАД, като с нея се регламентират процесите по придобиване, управление, бракуване, инвентаризация и разпореждане с активи на дружеството.³⁴³

Дирекция ФСД организира счетоводната отчетност и осъществява счетоводната политика на дружеството, като нейните функции, дейност и задачи са посочени в утвърдената от ИД функционална характеристика на дирекцията.³⁴⁴

В утвърдената длъжностна характеристика на Ръководител ФО са регламентирани функции и задължения, които са относими за длъжността главен счетоводител, а именно: ръководи, организира, контролира и отговаря за цялостната финансово - счетоводна дейност на НСБ ЕАД; съставя и подписва годишния финансов отчет на дружеството. За счетоводното отчитане на стопанските операции в НСБ ЕАД се използва програмен продукт Workflow.³⁴⁵

В дружеството са утвърдени вътрешни правила и инструкции за отчитане на стопанските операции и изготвянето на финансовите отчети, голяма част от които не са актуализирани.³⁴⁶ Отговорностите и задълженията на звената и служителите, ангажирани с прилагането им, са регламентирани с функционални и длъжностни характеристики.

4.2. Анализ на финансовото състояние на НСБ ЕАД³⁴⁷

Съотношенията между активи, пасиви и собствен капитал, както и тяхната структура, реализираният финансов резултат от дейността и постигнатите стойности на определени финансови показатели и коефициенти представляват важна информация за широк кръг заинтересовани страни и показват резултатите от дейността на предприятието, неговото финансово състояние и възможности за развитие, а също и способността му да продължи дейността си като действащо предприятие.

Извършеният финансов анализ се основава на информация от финансовите отчети на дружеството, които дават подробна информация и основни данни към края на всяка отчетна година от одитирания период. Съгласно изразеното квалифицирано мнение в докладите на независимия одитор за извършените одити на ГФО за 2023 г. и 2024 г. на НСБ ЕАД, индивидуалните финансови отчети представят достоверно, във всички съществени аспекти³⁴⁸, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2023 г. и към 31 декември 2024 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годините, завършващи на тези дати, в съответствие с МСФО, приети от ЕС.³⁴⁹

4.2.1. Активи, собствен капитал и пасиви на дружеството

4.2.1.1. Активи

Размерът на активите на НСБ ЕАД през 2023 г. е 206 789 хил. лв., като през 2024 г. намалява с 2 788 хил. лв. или 1,4 на сто и възлиза на 204 001 хил. лв. Общото намаление на

³⁴² Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (6)

³⁴³ Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (19)

³⁴⁴ Одитно доказателство № 2

³⁴⁵ Одитни доказателства № 2, Раздел II, т. 7 и № 16; Заповед № 22-1538-1 от 20.09.2022 г.

³⁴⁶ Виж Раздел I, т. 2.2.3., буква „б“ от одитния доклад

³⁴⁷ Хоризонтален и структурен анализ на: активите, собствения капитал и пасивите на НСБ ЕАД; приходите, разходите и финансовия резултат; анализ на финансови коефициенти/показатели (ликвидност, рентабилност, автономност, задлъжнялост).

³⁴⁸ с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в раздел „База за изразяване на квалифицирано мнение“

³⁴⁹ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5

активите е в резултат от намалението на нетекущите (дълготрайни) активи с 2 947 хил. лв. (с 1,5 на сто), и увеличението на текущите (краткотрайни) активи с един процент до 159 хил. лв.³⁵⁰

Графика № 1



Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД за 2023 г. и 2024 г.

През одитирания период нетекущите активи са 92,5 на сто от общия размер на активите на дружеството през 2023 г. и 92,3 на сто през 2024 г. В тяхната структура и през двете години на одитирания период, най-съществен дял имат Имоти, машини и съоръжения (ИМС)³⁵¹, следвани от Инвестиции в дъщерни предприятия³⁵² и Инвестиционни имоти³⁵³. С най-нисък дял са нематериалните активи³⁵⁴ и отсрочените данъчни активи³⁵⁵.

Към 31.12.2024 г. общата стойност на нетекущите активи намалява с 2 947 хил. лв. или с 1,5 на сто спрямо 31.12.2023 г., което се дължи на намалението на балансовата стойност на: ИМС с 2 894 хил. лв.; нематериалните активи с 15 хил. лв.; инвестиционните имоти с 34 хил. лв. и намаление на отсрочените данъчни активи с 4 хил. лв.³⁵⁶

Текущите активи на НСБ ЕАД към 31.12.2024 г. представляват 7,7 на сто от активите на дружеството и са в общ размер на 15 642 хил. лв., а към 31.12.2023 г. са в размер на 15 483 хил. лв. и техният дял е 7,5 на сто. Отчетеното общо увеличение през 2024 г. спрямо 2023 г. е в размер на 159 хил. лв. и се дължи на: намаление на материалните запаси с 9 хил. лв., данъчните вземания с 10 хил. лв. и паричните средства с 291 хил. лв., и увеличение на търговските вземания с 367 хил. лв., и другите вземания с 102 хил. лв. В общия размер на текущите активи, с най-висока абсолютна стойност и относителен дял са пари и парични еквиваленти – 10 893 хил. лв. към 31.12.2023 г. и 10 602 хил. лв. към 31.12.2024 г.³⁵⁷

³⁵⁰ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5; Приложение № 2, Таблица № 1

³⁵¹ Земи, сгради, машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства и др.

³⁵² НСБ ЕАД притежава 18 588 309 бр. акции с номинална стойност 20 000 хил. лв., представляващи 51 на сто от капитала Арена Русе АД, ЕИК 204352862

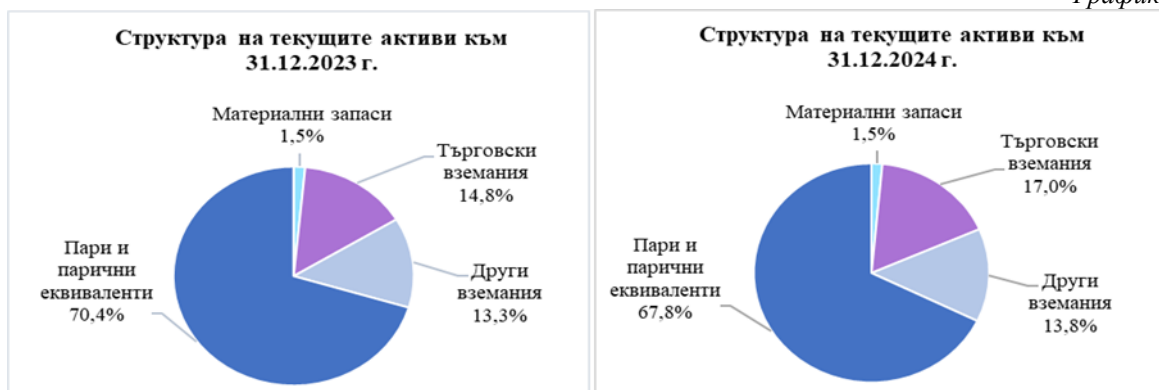
³⁵³ Земи и сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

³⁵⁴ Програмни продукти, права върху интелектуална и индустриална собственост.

³⁵⁵ възникнали в резултат на временни разлики

³⁵⁶ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5

³⁵⁷ Приложение № 2, Таблица № 1



Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД за 2023 г. и 2024 г.

Търговските вземания нарастват от 2 289 хил. лв. през 2023 г. на 2 656 хил. лв. през 2024 г., което е резултат от увеличението на вземанията от клиенти с 367 хил. лв., в т.ч. увеличение на предоставени аванси в размер на 64 хил. лв.³⁵⁸ По информация от дружеството, отчетените за 2023 г. вземания от клиенти са 1 887 хил. лв., а за 2024 г. са 2 190 хил. лв., като 67,3 на сто (1 270 хил. лв.) са просрочени над една година през 2023 г., и 59,9 на сто (1 312 хил. лв.) през 2024 г. От НСБ ЕАД посочват, че всички търговски вземания, отчетени в ГФО на дружеството са краткосрочни³⁵⁹, като от ръководството е направена разумна приблизителна оценка за справедливата стойност на вземанията и очаквания срок на реализация.³⁶⁰

Делът на другите вземания е 13,3 на сто през 2023 г. и нараства до 13,8 на сто през 2024 г., като отчетеното изменение в размер на 92 хил. лв. се дължи на намаление на данъчни вземания с 10 хил. лв. и увеличение на: вземанията по съдебни спорове с 38 хил. лв., присъдени вземания с 7 хил. лв. и разни дебитори с 57 хил. лв. През 2024 г. материалните запаси намаляват с 9 хил. лв. спрямо 2023 г., като техният дял в структурата на текущите активи не се променя.³⁶¹

Отчетеният спад в размера на активите на дружеството през одитирания период се дължи основно на намалението на балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения.

4.2.1.2. Собствен капитал³⁶²

Към 31.12.2023 г. собственият капитал на НСБ ЕАД е в размер на 196 609 хил. лв., а към 31.12.2024 г., намалява с 3 160 хил. лв. или с 1,6 на сто, и възлиза на 193 449 хил. лв. поради увеличение на натрупаните загуби с 3 080 хил. лв. и намаление на резервите с 80 хил. лв.³⁶³

Собственият капитал на дружеството включва³⁶⁴:

а) Акционерен капитал, формиран въз основа на направени парични и непарични вноски от държавата, описани в Устава на НСБ ЕАД.³⁶⁵ Към 31.12.2021 г., неговият размер възлиза на 236 512 687 лева, разпределен в 236 512 687 броя поименни акции с номинална стойност един лев всяка. В края на 2022 г. е извършено увеличение на капитала с Решения³⁶⁶

³⁵⁸ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5, т. 11

³⁵⁹ Класифицирани според МСС 1 – Представяне на финансовите отчети

³⁶⁰ Одитно доказателство № 19, т. 2

³⁶¹ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5.

³⁶² Приложение № 2, Таблица № 2

³⁶³ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5.

³⁶⁴ Приложение № 2, Таблица № 3

³⁶⁵ Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1.1.14.

³⁶⁶ РМС №764/12.10.2022 г. чрез непарична вноска в размер на 3 355 991 лв. и РМС №765/12.10.2022 г. чрез парична вноска в размер на 3 000 000 лв.

на Министерски съвет и на ЕСК на НСБ ЕАД³⁶⁷, в резултат на които акционерния капитал на дружеството към 31.12.2022 г. възлиза на 242 868 678 лева, а през одитирания период с решение на ЕСК³⁶⁸ размерът му е увеличен на 248 868 678 лв.³⁶⁹

б) Резерви, чиито размер намалява от 3 699 хил. лв. към 31.12.2023 г. на 3 619 хил. към 31.12.2024 г. в резултат на признати актюерски загуби на стойност 80 хил лв.³⁷⁰;

в) Натрупана загуба³⁷¹, която нараства през 2024 г. с 3080 хил. лв. или с 5,2 на сто спрямо 2023 г.

Данните за изменението на собствения капитал и вписания акционерен капитал на дружеството през периода 2022 г. - 2024 г., илюстрират трайна тенденция на намаление на размера на собствения капитал спрямо размера на вписания акционерен капитал на НСБ ЕАД.

Таблица № 2

Показател	31.12.2022 г., хил. лв.	31.12.2023 г., хил. лв.	31.12.2024 г., хил. лв.
Собствен капитал	194 838	196 609	193 449
Акционерен капитал	242 869	248 869	248 869
Намаление на размера на собствения капитал спрямо размера на вписания акционерен капитал	-48 031	-52 260	-55 420
* Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г., стр.8			

Извършеният анализ на изменението в стойностите на собствения и акционерния капитал на дружеството през одитирания период показва, че собствения капитал на НСБ ЕАД е по-нисък от вписания акционерен капитал с 52 260 хил. лв. към 31.12.2023 г., а към 31.12.2024 г. с 55 420 хил. лв., което се дължи основно на увеличаващите се натрупани през годините загуби.³⁷² Към момента на извършване на одита акционерния капитал на НСБ ЕАД възлиза на 244 754 078 лв., разпределен в 244 754 078 броя поименни акции с номинална стойност от по един лев за всяка една, в следствие извършени две отделни намаления на капитала на обща стойност 4 114 600 лв., съгласно решение на ЕСК³⁷³, като неговата стойност е с 51 305 хил. лв. по-висока от собствения капитал към края на 2024 г.

Съгласно чл. 252, ал. 1, т. 5 от ТЗ, когато размерът на собствения капитал (чистата стойност на имуществото³⁷⁴) на дружеството спадне под размера на вписания капитал, е налице основание за прекратяване на акционерното дружество. Ако едноличният собственик на капитала в срок от една година не вземе решение за намаляване на капитала, за преобразуване или за прекратяване на дружеството, дружеството се прекратява по реда на чл. 252, ал. 1, т. 4 от ТЗ.³⁷⁵

4.2.1.3. Пасиви

Към 31.12.2023 г. пасивите на дружеството са на обща стойност 10 180 хил. лв., като през следващия отчетен период се увеличават с 372 хил. лв. или 3,5 на сто и достигат

³⁶⁷ Протокол № 28-00-24/18.11.2022 г.

³⁶⁸ Протокол № 28-00-1 от 11.01.2023 г., във връзка с Решение № 1051 от 21.12.2022 г. на МС на РБ

³⁶⁹ с 6 000 000 лв. парична вноска

³⁷⁰ Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата

³⁷¹ Натрупана загуба, от минали години, в т. ч. непокрита загуба

³⁷² Приложение № 2, Таблица № 3

³⁷³ Протокол № 28-00-20 от 25.02.2025 г. за извършени намаления на капитала: 1. Чрез обезсилване на 511 600 лв. броя поименни акции с номинална стойност от по 1 лев за всяка една, съответстващи на стойността на правото на собственост върху имот в гр. Кърджали; 2. Чрез обезсилване на 3 603 000 лв. броя поименни акции с номинална стойност от по 1 лев за всяка една, предвид констатирано неизпълнение на т. 5 от Решение № 916 на МС от 14.12.2018 г., според която НСБ ЕАД е следвало да изгради многофункционална спортна база в гр. Кърджали.

³⁷⁴ Чистата стойност на имуществото (активи минус пасиви) по чл. 247а, ал. 2 от ТЗ

³⁷⁵ Препоръка № I.2

10 552 хил. лв. Отчетеното увеличение е резултат от увеличението на нетекущите пасиви с 396 хил. лв. и намалението на текущите пасиви с 24 хил. лв.^{376,377}

В състава на пасивите, стойността на нетекущите пасиви е 7 069 хил. лв. за 2023 г. и 7 465 хил. лв. за 2024 г. поради увеличение на пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции в размер на 60 хил. лв. или 12,2 на сто; намаление на финансови задължения с 48 хил. лв. или 81,4 на сто; намаление на други нетекущи задължения с 62 хил. лв. или 20 на сто и ръст на отсрочени данъчни пасиви в размер на 446 хил. лв. или 6,8 на сто.

Графика № 3



Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД за 2023 г. и 2024 г.

С най-висока абсолютна стойност и относителен дял в нетекущите пасиви са отсрочените данъчни пасиви³⁷⁸ в размер на 6 157 хил. лв. или 87,1 на сто за 2023 г. и 6 603 хил. лв. или 88,5 на сто за 2024 г., следвани от пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции в размер на 433 хил. лв. или 6,1 на сто за 2023 г. и 493 хил. лв. или 6,6 на сто за 2024 г., други нетекущи задължения на стойност 372 хил. лв. или 5,3 на сто за 2023 г. и 310 хил. лв. или 4,2 на сто за 2024 г. Отчетените финансови задължения са в размер на 107 хил. лв. или 1,5 на сто за 2023 г. и 59 хил. лв. или 0,8 на сто за 2024 г.^{379,380}

Графика № 4



Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД за 2023 г. и 2024 г.

Делът на текущите пасиви в общите пасиви е 3 111 хил. лв. за 2023 г. или 30,6 на сто и 3 087 хил. лв. за 2024 г. или 29,3 на сто. Отчетеният спад на годишна база в размер на

³⁷⁶ Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1.1.14.

³⁷⁷ Приложение № 2, Таблица № 4

³⁷⁸ Представяват сумата на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на възникналите облагаеми временни разлики, формирани, когато счетоводната балансова стойност на дълготрайните активи е по-голяма от данъчната им стойност.

³⁷⁹ Приложение № 2, Таблица № 4

³⁸⁰ Одитно доказателство № 19, т. 1

24 хил. лв. или 0,8 на сто е в резултат на увеличение на пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции с 9 хил. лв., намаление на търговските задължения с 26 хил. лв.³⁸¹, увеличение на данъчните задължения с 79 хил. лв., намаление на другите задължения с 9 хил. лв., и намаление на финансовите задължения с 77 хил. лв.

Налице е трайна тенденция на намаление на собствения капитал спрямо вписания акционерен капитал на дружеството, която се дължи основно на натрупаните през годините загуби. В резултат, към 31.12.2023 г. размерът на собствения капитал на НСБ ЕАД е по-нисък от вписания акционерен капитал с 52 260 хил. лв., а към 31.12.2024 г. с 55 420 хил. лв.

През одитирания период от министъра на младежта и спорта, в качеството му на ЕСК на НСБ ЕАД, не са предприети предвидените в чл. 252, ал. 1, т. 5 от ТЗ действия за вземане на решения относно намаляване на записания капитал или преобразуване на акционерното дружество, с което е създаден реален риск същото да бъде прекратено по съдебен ред.

4.3. Приходи, разходи, финансов резултат на търговското дружество

4.3.1. Приходи

През одитирания период дружеството генерира приходи от оперативната си дейност и финансови приходи.^{382,383}

Общият размер на отчетените приходи от оперативна дейност на НСБ ЕАД за 2024 г. е 14 903 хил. лв., което е с 2 250 хил. лв. или 17,8 на сто повече спрямо отчетените за 2023 г. Нарастването се дължи на увеличението на нетните приходи от продажби с 1 974 хил. лв., увеличението на други приходи с 38 хил. лв. и ръст на финансиранятия с 238 хил. лв.

С най-висок относителен дял през одитирания период са нетните приходи от продажби, които представляват 94,4 на сто от оперативните приходи през 2023 г. и 93,4 на сто през 2024 г. Те включват: приходи от хотелски услуги и настаняване, приходи от продажби на стоки³⁸⁴ и приходи от наеми на зали, съоръжения и други услуги.

В следващата графика е представена структурата на нетните приходи от продажби, отчетени от НСБ ЕАД през 2023 г. и 2024 г.³⁸⁵

През 2023 г. приходите от наеми на зали, съоръжения и други услуги са в размер на 10 093 хил. лв., а през 2024 г. техният размер възлиза на 11 882 хил. лв. Отбелязаният ръст спрямо 2023 г. е 1 789 хил. лв. или 17,7 на сто и се дължи основно на увеличените продажби в някои от обектите във връзка с предоставянето на спортни съоръжения на клиенти, извън професионалните спортни клубове и федерации.

Приходите от хотелски услуги и настаняване нарастват през 2024 г. с 167 хил. лв. или с 9,5 на сто спрямо 2023 г., а приходите от продажба на

Графика № 5



Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД за 2023 г. и 2024 г.

³⁸¹ Одитно доказателство № 19, т. 3

³⁸² Приложение № 2, Таблица № 5

³⁸³ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5.

³⁸⁴ Включва продажба на хранителни и нехранителни стоки в стопанисвани обекти

³⁸⁵ Приложение № 2, Таблица № 6

стоки отчитат ръст с 18 хил. лв. или с 20,2 на сто.³⁸⁶

Приходите от финансираня³⁸⁷ представляват 3,6 на сто от оперативните приходи на НСБ ЕАД към 31.12.2023 г., а към 31.12.2024 г. техният дял се увеличава до 4,6 на сто.³⁸⁸ Реализираният ръст в приходите от финансираня през 2024 г. спрямо 2023 г. е в размер на 238 хил. лв. или 52,4 на сто и се дължи на увеличение на приходите за дълготрайни активи с 27 хил. лв.³⁸⁹, увеличение на приходите, получени по програма на правителството за компенсиране на разходите за електрическа енергия в размер на 171 хил. лв. и увеличение в размера на финансирането за текуща дейност на МФСЗ Арена София по договор за спонсорство в размер на 40 хил. лв.³⁹⁰

От НСБ ЕАД са отчетени други приходи в размер на 255 хил. лв. за 2023 г. и 293 хил. лв. за 2024 г., които в основната си част представляват префактурирани разходи за консумативи, обезщетения по щети и такси за конкурсна документация.³⁹¹ През двете години от одитирания период техният дял е 2 на сто от оперативните приходи при отчетен ръст от 38 хил. лв. или 14,9 на сто през 2024 г. спрямо 2023 г.³⁹²

Отчетените финансови приходи на дружеството³⁹³ към 31.12.2024 г. са в размер на 14 хил. лв., като нарастват спрямо 31.12.2023 г. с 9 хил. лв. в резултат на увеличението на приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти и други активи с 11 хил. лв. и намаление на приходи от лихви върху търговски вземания с 2 хил. лв.³⁹⁴

Приходите на дружеството се увеличават в рамките на одитирания период, което се дължи основно на увеличение на приходите от наеми на зали, съоръжения и други услуги, както и на приходите от хотелски услуги и на получени финансираня.

4.3.2. Разходи

Разходите за дейността на дружеството се формират от разходите за оперативна дейност и финансови разходи.³⁹⁵

³⁸⁶ Приложение № 2, Таблица № 7

³⁸⁷ Първоначално финансиранията се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите, а когато се цели компенсиране на направени разходи по придобиване на активи, се признава като приходи от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

³⁸⁸ Приложение № 2, Таблица № 5; в размер на 692 хил. лв. към 31.12.2024 г. и 454 хил. лв. към 31.12.2023 г.

³⁸⁹ Получавани от Агенция за хора с увреждания към МТСП

³⁹⁰ **Одитно доказателство № 18, т. 4**

³⁹¹ **Одитни доказателства № 2, Раздел II, т. 5, индивидуални годишни доклади за дейността, стр. 2 и № 18, т. 3**

³⁹² **Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5., т. 25**

³⁹³ Приложение № 2, Таблица № 5

³⁹⁴ **Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5., т. 25**

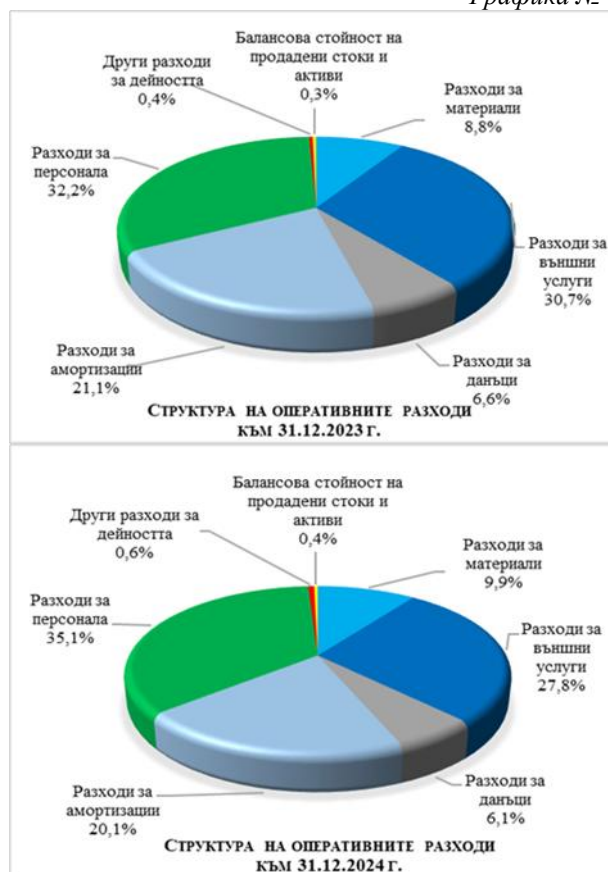
³⁹⁵ Приложение № 2, Таблица № 5

Разходите за оперативна дейност на НСБ ЕАД към 31.12.2023 г. са в общ размер на 16 418 хил. лв. Към 31.12.2024 г. Те нарастват с 6,7 на сто или с 1 105 хил. лв., като достигат стойност от 17 523 хил. лв. Отчетеното общо увеличение през 2024 г. спрямо 2023 г. е резултат от: увеличение на разходите за материали с 296 хил. лв.; намаление на разходите за външни услуги със 154 хил. лв.; намаление на разходите за данъци с 23 хил. лв.; увеличение на разходите за амортизации със 58 хил. лв.; увеличение на разходите за персонал с 875 хил. лв.; увеличение на други разходи за дейността с 45 хил. лв. и увеличение на балансовата стойност на продадени стоки и активи с 8 хил. лв.³⁹⁶

В структурата на разходите от оперативна дейност и през двете години на одитирания период, с най-голям относителен дял са разходите за персонал като през 2023 г. са 5 281 хил. лв., а през 2024 г. са 6 156 хил. лв. Отчетеният ръст на годишна база е 16,6 на сто или 875 хил. лв.³⁹⁷ и се дължи на увеличение на разходите за възнаграждения с 725 хил. лв. и увеличение на разходите за осигуровки със 150 хил. лв.³⁹⁸, което е свързано с увеличението на минималната работна заплата (МРЗ) през 2024 г. По данни на дружеството над 60 на сто от персонала е с възнаграждения в размер на МРЗ.³⁹⁹

Относителният дял на разходите за външни услуги през 2023 г. е 30,7 на сто от общите оперативни разходи на НСБ ЕАД, като намалява до 27,8 на сто през 2024 г. Отчетеният спад на годишна база е в размер на 154 хил. лв. или 3,1 на сто и се дължи на: увеличение на разходите за застраховки с 5 хил. лв.; увеличение на разходите за наем на транспорт и други с 2 хил. лв.; намаление на разходите за поддръжка на дълготрайни активи⁴⁰⁰ с 519 хил. лв.; намаление на разходите за абонаментно поддържане с 7 хил. лв.; увеличение на разходите за охрана с 92 хил. лв.; увеличение на разходите за почистване с 115 хил. лв.; увеличение на разходите за комунални услуги с 38 хил. лв.; увеличение на разходите за граждански договори за изработка с 33 хил. лв. и увеличение на разходите за други външни услуги⁴⁰¹ с 87 хил. лв.⁴⁰²

Към 31.12.2023 г. разходите за амортизации на дружеството са в размер на 3 462 хил. лв. и са 21,1 на сто от оперативните разходи на дружеството. През следващия отчетен период амортизационните разходи нарастват с 1,7 на сто или 58 хил. лв., като достигат стойност от 3 520 хил. лв. с относителен дял в разходите за оперативна дейност 20,1 на сто. През одитирания период амортизацията в НСБ ЕАД се изчислява, като се използва



Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД за 2023 г. и 2024 г.

³⁹⁶ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5., стр. 2-9

³⁹⁷ Разходите за персонала към 31.12.2024 г. са в размер на 6 156 хил. лв.

³⁹⁸ Приложение № 2, Таблица № 5

³⁹⁹ Одитно доказателство № 18, т. 6

⁴⁰⁰ Включват разходи за текущи и аварийни ремонти и подобрения на стопанисваните обекти – смяна на дограми, климатични и вентилационни системи и др.; ремонти на покриви, ВИК и др.

⁴⁰¹ Включват разходи за: оценки, одити, такси за административни и юридически услуги, рекламни материали, ваучери и др.

⁴⁰² Одитно доказателство № 18, т. 7; Приложение № 2, Таблица № 7

линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи.⁴⁰³ Прилагането на възприетата от дружеството амортизационна политика оказва съществено влияние върху неговите финансови резултати и данъчни задължения и в тази връзка е важно да се отбележи, че големият размер на нетекущите (дълготрайни) активи е причина за генериране на относително постоянни големи амортизационни разходи.

Разходите за материали към 31.12.2023 г. са в размер на 1 439 хил. лв. и представляват 8,8 на сто от общите оперативни разходи на НСБ ЕАД, като спрямо същия период на следващата година нарастват с 20,6 на сто или с 296 хил. лв. и достигат до 1 735 хил. лв. или 9,9 на сто.⁴⁰⁴ С най-голям размер в стойността на тези разходи са разходите за хранителни продукти (862 хил. лв. през 2023 г. и 987 хил. лв. през 2024 г.), следвани от разходи за гориво за отопление (169 хил. лв. през 2023 г. и 188 хил. лв. през 2024 г.), разходи за поддръжка на дълготрайни активи (109 хил. лв. през 2023 г. и 187 хил. лв. през 2024 г.), разходи за гориво за превозни средства (101 хил. лв. през 2023 г. и 93 хил. лв. през 2024 г.), разходи за медикаменти, дезинфекция и дезинсекция (73 хил. лв. през 2023 г. и 78 хил. лв. през 2024 г.) и др.⁴⁰⁵

През 2023 г. разходите за данъци са в размер на 1091 хил. лв. и представляват 6,6 на сто от разходите от оперативна дейност, а през 2024 г. техният размер възлиза на 1 068 хил. лв. с относителен дял 6,1 на сто.⁴⁰⁶ Отбелязаният спад спрямо 2023 г. е в размер на 23 хил. лв. или 2,1 на сто и се дължи на намаление на данък върху недвижимите имоти с 20 хил. лв. и намаление на такса битови отпадъци с 3 хил. лв.⁴⁰⁷

В структурата на разходите от оперативна дейност и през двете години на одитирания период, с най-малък относителен дял са други разходи за дейността⁴⁰⁸ и балансовата стойност на продадените стоки и активи.⁴⁰⁹

Отчетените финансови разходи на дружеството към 31.12.2024 г. са в размер на 24 хил. лв., като намаляват с 14 хил. лв. спрямо 31.12.2023 г. в резултат на: намаление на разходи за лихви с 13 хил. лв., намаление на загубата от промяна валутните курсове по вземания и задължения с 6 хил. лв. и увеличение на други финансови разходи с 5 хил. лв.⁴¹⁰

За одитирания период с най-големи дялове от оперативните разходи на НСБ ЕАД са разходите за персонал, за външни услуги и за амортизации. С най-голямо нетно увеличение през 2024 г. спрямо 2023 г. са разходите за възнаграждения и за материали.

4.3.3. Финансов резултат

Към 31.12.2023 г. дружеството отчита загуба след облагане с данъци в размер на 4 227 хил. лв., а към 31.12.2024 г. в размер на 3 160 хил. лв. Отчетеното намаление възлиза на 1 067 хил. лв. или 33,8 на сто, тъй като отчетеният ръст на приходите на НСБ ЕАД на годишна база е по-голям от ръста на разходите.⁴¹¹

⁴⁰³ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5., Пояснения към финансовите отчети, т. 4.9 и 4.10.

⁴⁰⁴ Приложение № 2, Таблица № 5

⁴⁰⁵ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5., т. 22

⁴⁰⁶ Приложение № 2, Таблица № 5

⁴⁰⁷ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5., т. 23

⁴⁰⁸ Включващи: разходи за командировки, представителни разходи, отписана стойност на дълготрайни активи, липси и брак, отписване на вземания и др.

⁴⁰⁹ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5., т. 24

⁴¹⁰ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5., т. 25

⁴¹¹ Приложение № 2, Таблица № 5

Графика № 7



Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД за 2023 г. и 2024 г.

Въпреки, че размера на отрицателния финансов резултат намалява през 2024 г. спрямо 2023 г., дружеството продължава тенденцията на генериране и натрупване на загуби, което води до декапитализация и трайно влошаване на финансовото му състояние.

4.4. Анализ на финансови коефициенти/показатели

Финансовото състояние на дружеството и тенденциите в неговото развитие могат да бъдат анализирани и с помощта на редица коефициенти и показатели, отразяващи различни зависимости и съотношения между активи, пасиви и капитал, приходи и разходи, финансов резултат и др.

4.4.1. Ликвидност на НСБ ЕАД

Ликвидността изразява способността на предприятието да покрива краткосрочните (текущите) си задължения с наличните краткотрайни (текущи) активи. За анализ и оценка на ликвидността могат да се използват абсолютни и относителни показатели, чиито значения се определят по данни от счетоводния баланс. Абсолютен показател за анализ и оценка на ликвидността е нетният оборотен капитал, а относителни показатели – това са коефициентите, характеризиращи различните степени на ликвидност.⁴¹³ Основни коефициенти за определяне на ликвидността са: коефициент на обща ликвидност⁴¹⁴, коефициент на бърза ликвидност⁴¹⁵, коефициент на абсолютна ликвидност⁴¹⁶. Обобщена информация за ликвидността на НСБ ЕАД през одитирания период е представена в Приложение № 1, Таблица № 8.

През одитирания период общата ликвидност на НСБ ЕАД бележи ръст от 1,8 на сто като нараства от 4,98 до 5,07. Това показва увеличение на възможностите на предприятието да покрива текущите си задължения (пасиви) с наличните текущи (краткотрайни) активи.

⁴¹² Приложение № 2, Таблица № 3

⁴¹³ Миланова – Цончева, Е., Петрова, Д., Начкова, М., Иванова, Р., Иванов, Л. Финансово – счетоводен мениджмънт, Издателски комплекс – УНСС, София 2018 г., стр. 279.

⁴¹⁴ Коефициент на обща ликвидност = (краткотрайни активи) / (краткосрочни задължения). Определя се като съотношение между текущите (краткотрайните) активи и текущите (краткосрочните) задължения (пасиви) на дружеството.

⁴¹⁵ Коефициентът на бърза ликвидност се определя като съотношение, както следва: Краткосрочни вземания + Краткосрочни инвестиции + Парични средства / Краткосрочни (текущи) задължения. При определяне на коефициента се елиминира влиянието на материалните запаси.

⁴¹⁶ Коефициентът на абсолютна ликвидност се определя като съотношение между паричните средства и еквиваленти и краткосрочните задължения (пасиви) на дружеството.

През 2024 г. коефициентът на бърза ликвидност нараства с 1,8 на сто поради увеличение на текущите вземания с 459 хил. лв.⁴¹⁷ и намаление на текущите задължения с 24 хил. лв.

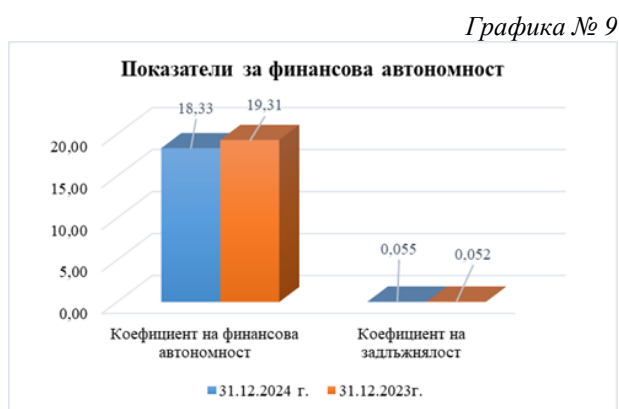
Абсолютната ликвидност намалява с 2 на сто основно поради намалението на паричните средства с 291 хил. лв. през 2024 г., но нейната стойност остава висока и през двете години на одитирания период, което показва, че дружеството разполага с възможност да покрива текущи задължения с абсолютно ликвидни активи (парични средства).⁴¹⁸

Нетният оборотен капитал към 31.12.2024 г. е в размер на 12 555 хил. лв., а към 31.12.2023 г. е 12 372 хил. лв. Налице е увеличение в размер на 183 хил. лв. или 1,5 на сто на годишна база, което е в резултат на увеличението на краткотрайните активи с 159 хил. лв. и намаление на текущите пасиви с 24 хил. лв.⁴¹⁹

Поради високата стойност на пари и парични еквиваленти в състава на текущите активи на НСБ ЕАД през одитирания период, показателите за ликвидност имат високи стойности, показващи възможност на предприятието да покрива текущите си задължения.

4.4.2. Финансова автономност на НСБ ЕАД

Показателите за финансова автономност характеризират степента на финансовата независимост на дружеството от кредиторите, т.е. степента на използване на привлечения капитал.⁴²⁰ Коефициентът на задлъжнялост⁴²¹ изразява степента на зависимост на предприятието от своите кредитори за уреждане на задълженията си. Следващата графика показва динамиката на показателите за финансова автономност през одитирания период. За 2024 г. стойността на коефициента на финансовата автономност е 18,33 и понижава стойността си със 0,98 в сравнение с 2023 г. когато е 19,31.⁴²²



Източник: ГФО на НСБ ЕАД към 31.12.2024 г.

През 2024 г. стойността на коефициента се увеличава с 5,4 на сто.⁴²³

Нарастването на този коефициент показва увеличен финансови риск, както и повишена трудност при привличане на допълнително външно финансиране.

4.4.3. Рентабилност (доходност) на НСБ ЕАД

Рентабилността представлява способността на предприятието с приходите от стопанската си дейност не само да възстановява извършените разходи, но и да постига печалба. Обобщена

⁴¹⁷ Увеличение на търговските вземания с 367 хил. лв., намаление на данъчните вземания с 10 хил. лв. и увеличение на другите вземания с 102 хил. лв.

⁴¹⁸ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5; Приложение № 2, Таблица № 8

⁴¹⁹ Приложение № 2, Таблица № 8

⁴²⁰ http://www.askana.com/magazine/ver_05/article.php?art_id=393

⁴²¹ Нарастването на този коефициент показва увеличен финансови риск, както и повишена трудност при привличане на допълнително външно финансиране.

⁴²² Приложение № 2, Таблица № 9

⁴²³ Приложение № 2, Таблица № 9

информация за рентабилността на НСБ ЕАД на база активи и собствен капитал е представена в Графика № 10.

Коефициентът за рентабилност на собствения капитал (ROE) е важен показател, показващ съотношението между нетния финансов резултат и собствения капитал, като дава информация за това каква е способността на вложените средства в собствения капитал на дружеството да генерират печалба.

През 2023 г. и 2024 г. НСБ ЕАД реализира отрицателен финансов резултат от дейността си и съответно стойностите на коефициента за рентабилност на собствения капитал са отрицателни.⁴²⁴ За 2024 г. стойността на коефициента нараства с 0,2 или 13,6 на сто спрямо 2023 г., основно поради намаление на размера на отрицателния нетен финансов резултат с 1 067 хил. лв.⁴²⁵

При оценяване на изпълнението на финансовите цели, заложили в бизнес програмите на дружеството за 2023 г. и 2024 г. от АППК⁴²⁶ също е извършен анализ на коефициента за рентабилност на собствения капитал, като е установено, че неговите стойности не са в рамките на приемливите стойности⁴²⁷, определени в Политиката за участието на държавата в публичните предприятия⁴²⁸.

Коефициентът на рентабилност на активите (ROA)⁴²⁹ за 2024 г. е с отрицателна стойност 0,02 и нараства минимално спрямо 2023 г., което е резултат от намаление на всеобхватната загуба спрямо 2023 г. и на намаляване на активите на дружеството с 1,4 на сто.⁴³⁰

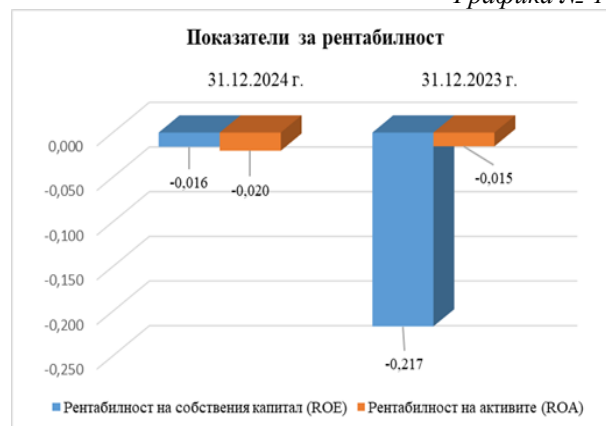
Рентабилността на НСБ ЕАД се подобрява през 2024 г. спрямо 2023 г., но стойностите на коефициентите за рентабилност на собствения капитал и рентабилност на активите през одитирания период са отрицателни, което показва, че дружеството е нерентабилно и не успява да постигне възвращаемост (доходност) на инвестиция капитал.

III. Управление на недвижими имоти на Национална спортна база ЕАД

1. Обща информация.

„Национална спортна база“ ЕАД е правопреемник на всички права и задължения на Стопанска организация „Спортни имоти и прояви“.⁴³¹

Графика № 10



Източник: ГФО на НСБ ЕАД към 31.12.2024 г.

⁴²⁴ Одитно доказателство № 2, Раздел II, т. 5

⁴²⁵ Приложение № 2, Таблица № 10

⁴²⁶ Одитно доказателство № 5, т. 4

⁴²⁷ Приемливата стойност на показателя, отчитаща изпълнението на Политиката е посочена в Методика за оценка на изпълнението на одобрените бизнес програми на публичните предприятия, приета с ПМС № 309 от 15.12.2023 г.

⁴²⁸ Приета с РМС № 776 от 12.10.2022 г.

⁴²⁹ Определя се като процентно съотношение между реализирания финансов резултат и стойността на активите през съответния отчетен период.

⁴³⁰ Приложение № 2, Таблица № 10

⁴³¹ Чл. 1, ал. 4 и ал. 5 от Устава на НСБ ЕАД образувано с Разпореждане № 13 от 29.03.1993 г. на МС, на основание чл. 17, ал. 2 от Закона за преобразуване и приватизация на държавни и общински предприятия, във връзка с чл. 159, ал. 2 от ТЗ и чл. 1 от ПМС № 265 от 1992 г. за реда, по който МС упражнява правото на притежател на държавния капитал в ТД (отм.)

По информация на НСБ ЕАД, през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. не е извършвана продажба/замяна на недвижими имоти, собственост на публичното предприятие, нито са придобивани имоти от дружеството⁴³².

Правната рамка, уреждаща дейностите по управление на недвижимите имоти от НСБ ЕАД, в т.ч. провеждане на процедури и сключване на договори за отдаване под наем на имоти, е регламентирана в ЗППр, ППЗПП и „Правила за отдаване под наем на недвижими имоти и дълготрайни материални активи, собственост на НСБ ЕАД“ (ПОПНИДМА).⁴³³

Организационната структура на НСБ ЕАД, освен ЦУ, включва и звена/бази, които са самостоятелни териториално-обособени поделения без обособена правосубектност.⁴³⁴ За осъществяване на част от предмета си на дейност като: обслужване на български и чуждестранни национални и клубни отбори; маркетинг на спортни и други прояви; спортни услуги на населението; отдаване под наем на спортни съоръжения и прилежащите към тях помещения и на други дълготрайни материални активи, НСБ ЕАД има задачата да поддържа и управлява 25 спортни обекта⁴³⁵. Звената и базите, както и техни отделни части, са основен предмет на провежданите в дружеството състезателни процедури по отдаване под наем.

Дирекция „Капитално строителство ремонт и поддръжка“ (КСРП) участва в процедурите по отдаване под наем на имоти на дружеството. Възлага изготвянето на оценки за обекти подлежащи на отдаване под наем, като предоставя документи, скици, разяснения на лицензираните оценители, приема и проверява съставените от тях оценки. Съгласува проектните документации, свързани с реализацията на инвестиционните програми към договорите за наем и съдейства за одобрението им. Контролира изпълнението и отчитането на поети ангажименти за инвестиции от наемателите. Съставя приемо-предавателните протоколи за състоянието на обектите при отдаване под наем и прекратяване на договори за наем.⁴³⁶

Директорът на дирекция КСРП отговаря за описването на състоянието на недвижимите имоти отдавани под наем. Дава предложения за минимално необходимите инвестиции в имотите от страна на бъдещи наематели. Осъществява контрола по изпълнението на договорите за наем в частта относно предвидените ремонти и инвестиции.⁴³⁷

Структурното звено, отговорно за правилното определяне на правните основания за стартиране на процедурите за отдаване под наем и законосъобразното им провеждане е дирекция „Правно обслужване, обществени поръчки, търгове и конкурси“ (ПООПТК)⁴³⁸, която съгласно ПОПНИДМА разработва документацията за провеждане на процедурите за отдаване под наем; изготвя проект/и на решение/я за откриване на процедурите, което се представя на ИД, изготвя договорите за наем, поддържа регистър на сключените договори, отговаря за досиетата на проведените процедури и други.⁴³⁹

Съгласно ВПИФСФУК⁴⁴⁰ обект на предварителен контрол⁴⁴¹ са проверките на решенията/действията, свързани с разпореждане с активи; решения/действия, свързани с

⁴³² Одитно доказателство № 2, т. 12.1

⁴³³ Одитно доказателство № 2, Раздел 1, т. 1 (4); Утвърдени със Заповед №20-632-1/16.07.2020 г. на ИД и приети с протокол № 314/16.07.2020 г. на заседание на СД;

⁴³⁴ Одитно доказателство № 2 (органиграми)

⁴³⁵ Одитно доказателство № 21; С РМС 879/19.12.2024 г. поземления имот в комплекс „Арпезос“, гр. Кърджали, се изважда от собствеността на НСБ ЕАД и се прехвърля безвъзмездно на община Кърджали.

⁴³⁶ Одитно доказателство № 2; Функционална характеристика на дирекция КСРП

⁴³⁷ Одитно доказателство № 2 Раздел I, т. 1 (4); Чл. 5 от ВП за отдаване под наем на недвижими имоти и ДМА, собственост на НСБ ЕАД;

⁴³⁸ към момента на одита дирекция „Правна“

⁴³⁹ Одитно доказателство № 2 Раздел I, т. 1 (4); Чл. 6 от ВП за отдаване под наем на недвижими имоти и ДМА, собственост на НСБ ЕАД;

⁴⁴⁰ Одитно доказателство № 2 Раздел I, т. 1 (5); т. 3.4 от ВПИФСФУК, Раздел III, т. 3.4.

⁴⁴¹ Предварителния контрол за законосъобразност е превантивна контролна дейност, при която преди

управление и стопанисване на имуществото на дружеството; процедури по обявяване на търг или конкурс за отдаване под наем на активи, собственост на НСБ ЕАД; изпълнение на договорите, сключени от НСБ ЕАД.

Финансовият контролор осъществява предварителен контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност на дружеството преди вземане на решения за поемане на задължения и/или извършването на разход.⁴⁴² Проектът на договорите, както и съпътстващата документация за тръжните процедури за отдаване под наем на имоти, собственост на НСБ ЕАД се предоставят на ФК за осъществяване на финансов контрол.⁴⁴³ В резултат на извършените проверки ФК задължително се произнася по законосъобразността на предстоящата процедура.⁴⁴⁴

При одита е установено⁴⁴⁵, че от ФК на НСБ ЕАД не е осъществяван предварителен контрол относно: проверки на решения/действия, свързани с разпореждане с активи и финансови средства; решения/действия, свързани с управление и стопанисване на имуществото; одобряване на документацията, в т.ч. проект на договор за наем; провеждането на процедурите по обявени търгове или конкурси за отдаване под наем на активи собственост на НСБ ЕАД, без да се посочи причина за това.

През одитирания период в дружеството действат *ВППСДП*⁴⁴⁶, съгласно които процедурата се прилага преди поемането на всяко финансово задължение, в това число и при сключване на договори за отдаване под наем.⁴⁴⁷ Системата за двоен подпис се осъществява чрез полагане на подписите на ИД и ръководител ФО/гл. счетоводител или лице, отговарящо на изискванията по чл. 18 от ЗСч., определен със заповед на ИД.⁴⁴⁸

В ЦУ на НСБ ЕАД се съхраняват документите за собственост на 25-те обекта (административни сгради, многофункционални спортни зали, стадиони, спортни комплекси, спортни бази с хотелска част и ресторант, гребни бази, конна база, ветроходна база, спортна база в ски комплекс, тенис зали, тенис кортове, спортен комплекс за колоездене, плувни басейни, пристанищно съоръжение с пристан и вълнолом и други).⁴⁴⁹ В края на 2024 г. с Решение на МС⁴⁵⁰ поземления имот в комплекс „Арпезос“, гр. Кърджали, се изважда от собствеността на НСБ ЕАД и се прехвърля безвъзмездно на община Кърджали.⁴⁵¹

По информация от областните администрации, на териториите на които са разположени 13⁴⁵² от имотите собственост на НСБ ЕАД, е установено, че само 3 имота⁴⁵³, са отписани от актовете книги със заповед на съответния областен управител. От дружеството не са предприети действия⁴⁵⁴ за отписването на имотите от актовете книги на

вземането/извършването на всички решения/действия се извършва съпоставка с изискванията на приложимото законодателство, за да се гарантира неговото спазване.

⁴⁴² **Одитно доказателство № 2 Раздел I;** т. 6.1 от дл. характеристика на длъжността „Финансов контролор“

⁴⁴³ **Одитно доказателство № 2 Раздел I, т. 1 (25.1);** чл. 4, ал. 2, т. 4, чл. 12 и Приложение № 1 от Вътрешни правила за прилагане на системата на двоен подпис в НСБ ЕАД

⁴⁴⁴ Раздел III т.3.4 от ВПИФСФУК

⁴⁴⁵ **Одитно доказателство № 12**

⁴⁴⁶ утвърдени със Заповед № 22-1007-1/28.07.2022 г. на изпълнителния директор на НСБ ЕАД и решение на СД по протокол № 345/25.07.2022 г.

⁴⁴⁷ Чл. 5, ал. 2 от ВППСДП в НСБ ЕАД;

⁴⁴⁸ Чл. 5, ал. 4 от ВППСДП в НСБ ЕАД;

⁴⁴⁹ **Одитно доказателство № 8, т. 6.**

⁴⁵⁰ РМС 879/19.12.2024 г.

⁴⁵¹ **Одитно доказателство № 21;** Справка недвижими имоти на НСБ ЕАД

⁴⁵² **Одитно доказателство № 22** – НС „Васил Левски“; НВБ гр. Несебър; НГБ „Пчелина“; НГБ за Кану-Каяк; НСБ Пампорово; НСБ „Цар Самуил“ - Петрич; НАСБ „Боровец“; НСБ – Център за биатлон „Боровец“; НВСК „Белмекен“; НСБ „Спортпалас“; НСБ „Спартак“; Колодрум „Сердика“, гр. София и МСЗ в комплекс „Арпезос“ гр. Кърджали

⁴⁵³ НС „Васил Левски“; Колодрум „Сердика“, гр. София и МСЗ в комплекс „Арпезос“ гр. Кърджали;

⁴⁵⁴ съгласно чл. 108 и чл 109 от ППЗДС

другите 10⁴⁵⁵ от тях, с което не са спазени изискванията на чл. 108 и чл. 109 от ППЗДС.⁴⁵⁶ Липсата на отписване (деактуване) създава правна несигурност по отношение статута на имотите (едновременно се водят собственост на дружеството и частна държавна собственост, тъй като фигурират в актовете книгите по местонахождението на имота) и предполага затруднения /невъзможност за дружеството да се разпорежда с тези имоти.

От 25 имота дружеството притежава нотариални актове за собственост⁴⁵⁷ за 12 имота, а за останалите 13 разполага с акт за държавна собственост⁴⁵⁸. Балансовата стойност на недвижимите имоти (земи и сгради), собственост на дружеството към 31.12.2023 г. е 163 781 хил. лв., а към 31.12.2024 г. е 161 095 хил. лв.⁴⁵⁹

Съгласно чл. 28, ал. 1 от ЗСч. предприятията извършват инвентаризация на активите и пасивите най-малко веднъж годишно, с цел достоверното им представяне във финансовите отчети. В СУКА на НСБ ЕАД е регламентирана процедурата по инвентаризация, която се отнася за всички активи на дружеството.⁴⁶⁰ В раздел III, т. 17 на Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите⁴⁶¹ е посочено, че ръководителят на организацията следва да създаде необходимата организация за достъп до активите и информацията в организацията само на оторизирани лица, да осигури тяхното физическо опазване и да идентифицира критични/много важни за организацията активи и информация или такива, особено уязвими от гледна точка на загуби, кражба или неоторизиран достъп и да въведе надежден контрол върху ползването и разпореждането с тях.

В част Работна инструкция „Инвентаризация и бракуване на ДМА, НМДА и СМЗ“⁴⁶², се посочва, че по своята същност инвентаризацията е контролна процедура, с която се констатира дали се спазва ЗСч, съответстват ли сградите и земите от инвентарната книга на тези от главните регистри и др. В т. 2 на част Работна инструкция „Инвентаризация и бракуване на ДМА, НМДА и СМЗ“⁴⁶³ от СУКА, се посочва, че в НСБ ЕАД, годишната инвентаризация, обхваща преглед и равнение на всички активи и пасиви на дружеството и се извършва всяка година, по данни към 31 декември. Инструкцията се прилага във всички структурни звена на НСБ ЕАД. Контролът и координацията на дейностите по инвентаризиране се осъществява от директор дирекция ФСД и/или ръководител ФО.⁴⁶⁴

По време на одита е установено, че 13 обекта⁴⁶⁵ за 2023 г. и 15 обекта⁴⁶⁶ през 2024 г. не са включени в издадените заповеди от ИД на НСБ ЕАД за извършване на

⁴⁵⁵ НВБ; НГБ „Пчелина“; НГБ за Кану-Каяк; НСБ „Пампорово“; НСБ „Цар Самуил“ - Петрич; НАСБ „Боровец“; НСБ – Център за биатлон „Боровец“; НВСК „Белмекен“; НСБ „Спортпалас“; НСБ „Спартак“

⁴⁵⁶ **Одитно доказателство № 22**

⁴⁵⁷ **Одитно доказателство № 8, т. 6.**

⁴⁵⁸ **Одитно доказателство № 8, т. 6**

⁴⁵⁹ **Одитно доказателство № 21**

⁴⁶⁰ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (19);** СУКА (стр. 2), утвърдена със Заповед № 15-514-1/24.02.2015 г., въз основа на Протокол № 242/26.02.2015 г. на СД

⁴⁶¹ Утвърдени със Заповед № ЗМФ-601 от 09.07.2019 г. на министъра на финансите

⁴⁶² **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (19);** СУКА, стр.12, I. Инвентаризация – общи положения, т. 1

⁴⁶³ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (19);** СУКА, стр.12, I Инвентаризация – общи положения, т. 2

⁴⁶⁴ **Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1 (19);** СУКА, стр.13, II Работна инструкция – предмет, обхват и отговорности

⁴⁶⁵ **Одитно доказателство № 11 т. 17;** Заповед за инвентаризация 2023 г. без Открити тенис кортове” - Борисова градина; НГБ „Средец” - Панчарево; НВБ „Яз. Искър”; НС „Юнак“; Гребна база „Панчарево” - с. Герман; НБ за биатлон „Боровец”; НА ски база „Боровец“; Стрелкови комплекс „Гео Милев“, гр. София. НСБ „Цар Самуил“ гр. Петрич.; Лодкостроителница „Панчарево“; НГБ „Пчелина“; НСБ „Пампорово“ и МСЗ гр. Кърджали (земя);

⁴⁶⁶ **Одитно доказателство № 11 т. 17,** Заповед за инвентаризация 2024 г. без Открити тенис кортове” - Борисова градина; НГБ „Средец” - Панчарево; НВБ „Яз. Искър”; НС „Юнак“; Гребна база „Панчарево” - с. Герман; НБ за биатлон „Боровец”; НА ски база „Боровец“; Стрелкови комплекс „Гео Милев“, гр. София. НСБ „Цар Самуил“ гр. Петрич.; Лодкостроителница „Панчарево“; НГБ „Пчелина“; НСБ „Пампорово“ и МСЗ гр. Кърджали (земя); НВБ – гр. Несебър и Гребна база за кану-каяк с. Енчеп.

инвентаризация⁴⁶⁷, с което не са спазени изискванията на чл. 28, ал. 1 от ЗСч. По информация от НСБ ЕАД десет от имотите⁴⁶⁸ са предоставени с дългосрочни договори под наем, а други три обекта⁴⁶⁹ не се ползват. Предоставянето на обекти на наематели, както и неползването на такива не е основание да не се инвентаризират обектите, и е в несъответствие с чл. 28 от ЗСч относно достоверното представяне на информацията във финансовите отчети.

Дружеството разделя⁴⁷⁰ условно спортните обекти в структурата си, на две групи:

1.1. В първата **група „А“** влизат звена/обекти⁴⁷¹, които се стопанисват изцяло от НСБ ЕАД, които генерират в себе си освен икономически и значим социален ефект от дейността си. През 2023 г. това са 10 звена⁴⁷², като през 2024 г. към тях се прибавят още два имота.⁴⁷³ В по-голямата част от обектите се предлагат услуги предимно на спортни клубове и федерации, като формираната и предлагана от НСБ ЕАД цена за ползване на услугите е преференциална, а не пазарна.⁴⁷⁴

В групата попадат и спортните бази като „Спортпалас“ гр. Варна, ВСК „Белмекен“ и „Спартак“ гр. Созопол, в които се предлага пакетна туристическа услуга по настаняване, в т.ч. нощувка, съответен вид изхранване и ползване на спортни съоръжения. Услугите са предназначени предимно към спортни федерации, спортни клубове, национални и олимпийски отбори и индивидуални спортисти, от страната и чужбина, които желаят да проведат тренировъчни лагери, детски спортни лагери, както и към индивидуални посетители.⁴⁷⁵

Таблица № 3

Обекти	Показатели											
	Посещаемост (посетители/ползватели)				Приходи (хил. лева)				Заетост (%)			
	2024	2023	2022	2021	2024	2023	2022	2021	2024	2023	2022	2021
ВСК Белмекен	3 786	3 813	4 018	2 675	2 558,5	2 326,2	2 135,9	1 927,7	29,41	27,75	28,83	25,58
НСБ Спортпалас гр. Варна	2 979	2 974	2 498	1 550	1 339,3	1 142,5	995,6	648,7	27,66	27,96	24,02	17,54
НСБ Спартак гр. Созопол	1 620	1 605	1 700	1 163	409,8	381,4	374,8	227,2	19,25	19,92	20,67	15,32
Общо	8 385	8 392	8 216	5 388	4 307,6	3 850,1	3 506,3	2 803,6	76	76	74	58

Източник: Отчет за 2024 г. на актуализирана БП 2024-2028

Посещаемостта в трите спортни бази през 2024 г. леко намалява (с 0,08 на сто) в сравнение с 2023 г., но е налице ръст от 56 на сто в края на 2024 г. спрямо 2021 г.⁴⁷⁶ Общият размер на постъпленията от посетителите/ползвателите на предоставените продукти и услуги през 2024 г. е в размер на 4 307,6 хил. лв. или с 11,9 на сто повече спрямо 2023 г., когато са отчетени приходи от 3 850,1 хил. лв. Броят на посетителите значително е нараснал с 53,6 на сто през 2024 г., спрямо 2021 г. Основните постъпления са от български, европейски и световни спортни клубове и отбори, спортисти подготвящи се за олимпиади, както и любители и/или деца/подрастващи. По данни на НСБ ЕАД постъпленията от

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 11 т. 17

⁴⁶⁸ Открити тенис кортове - Борисова градина; НГБ „Средец“ - Панчарево; НВБ „Яз. Искър“; НС „Юнак“; ; Гребна база „Панчарево“ - с. Герман“; НБ за биатлон „Боровец“; НА ски база „Боровец“; Стрелкови комплекс „Гео Милев“; НСБ „Цар Самуил“ гр. Петрич. и Гребна база за кану-каик с. Енчец

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 7 т. 16; отговор с изх. № 25-1530-1/20.03.2026 г., т. 16, НСБ „Пампорово“, НГБ „Пчелина“ и лодкостроителница „Панчарево“

⁴⁷⁰ Приложение № 3

⁴⁷¹ Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1; Отчет за 2024 г. на актуализирана БП 2024-2028 (стр. 47)

⁴⁷² НС „Васил Левски“; МФСЗ „Арена София“; НСК „Диана“; ВСК „Белмекен“; НСБ „Спортпалас“, гр. Варна; НСБ „Спартак“ гр. Созопол; Тенис зала „София“; КСБ „Хан Аспарух“; НСБ „Пампорово“; НГБ „Пчелина“.

⁴⁷³ Лодкостроителница „Панчарево“ и Национална ветроходна база „Несебър“.

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1; Отчет за 2024 на актуализирана БП 2024-2028 (стр. 47)

⁴⁷⁵ Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1; Отчет за 2024 на актуализирана БП 2024-2028 (стр. 47)

⁴⁷⁶ Одитно доказателство № 15, т. 2 (4); Отчет за 2024 на актуализирана БП 2024-2028 (стр. 55)6

активните спортисти възлизат на 3 222,5 хил. лв. за 2024 г., което представлява 75 на сто от общия приход (4 307,6 хил. лв.) на трите спортни бази. През 2023 г. постъпленията са в размер на 2 830, 9 хил. лв. или 74 на сто от общия приход през годината.⁴⁷⁷

Общо обектите от група „А“, стопанисвани от НСБ ЕАД през одитирания период, отчитат от дейността си финансов резултат (загуба), в размер на 2 866 хил. лв. за 2023 г., която за 2024 г. намалява със 765 хил. лв. до 2 101 хил. лв. (или с 26,7 на сто).⁴⁷⁸

През 2024 г. три⁴⁷⁹ от стопанисваните обекти отчитат положителен счетоводен финансов резултат от дейността си, а за 2023 г. само НСК „Диана“⁴⁸⁰.

По информация на дружеството не се ползват обекти попадащи в група „А“, като НСБ „Пампорово“, НГБ „Пчелина“ и лодкостроителница „Панчарево“ и част от подобекти в НСК „Диана“, поради липса на интерес от наематели, лоша материална база и необходимост от големи инвестиции за привеждането им в годно за ползване състояние.⁴⁸¹

1.2. Във втората група „Б“ попадат звена/обекти, представляващи *инвестиционни имоти*, по-голяма част от които са отдадени изцяло и дългосрочно под наем, и срещу ангажимент да се извършат определени по обем, стойност и видове строително-монтажни работи чрез одобрена от дружеството Инвестиционна програма.⁴⁸²

Звената от група „Б“ отчитат общо положителен счетоводен финансов резултат, който за 2024 г. е в размер на 941 209 лв., или увеличен с близо 73 на сто спрямо 2023 г. (545 520 лв.). Тези обекти отчитат ниски разходи за амортизации, разходи за работна заплата и осигуровки, разходи за външни услуги, разходи за електроенергия, вода и други комунално битови разходи, което се дължи на отдаването им под наем, в резултат на което основните разходи, свързани с експлоатацията и поддръжката им е прехвърлена на съответните наематели.⁴⁸³

През одитирания период от дирекция КСРП е прието изпълнението на Инвестиционни програми по сключени с наематели дългосрочни договори в размер на обща стойност от 579 860 лв. за 2023 г. и 417 289 лв. за 2024 г.⁴⁸⁴

В изпълнение на насоките за развитие на дружеството⁴⁸⁵, са извършени разходи за инвестиции, в т.ч. доставки на активи, ремонт, модернизация и реконструкция на част от звената в структурата на НСБ ЕАД на обща стойност от 1 084 хил. лв. през 2024 г., като 85 на сто от тях се отнасят за СК „Гео Милев“, НС „Васил Левски“, НСК „Диана“ и ВСК „Белмекен“. През 2023 г. общата стойност реализираните разходи за инвестиции е 5 236 хил. лв., като 77 на сто са извършени за подобрения на МСЗ „Арена София“ и СК „Гео Милев“.⁴⁸⁶

Съгласно ЗМДТ⁴⁸⁷, дружеството дължи данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци към общините. Основно разходно перо за сметка на НСБ ЕАД е разхода за данък сгради за всичките обекти, който е изцяло за сметка на дружеството, и не може да се прехвърли/поеме от наемателите по съответните договори за наем. За периода на одита

⁴⁷⁷ Одитно доказателство № 2, Раздел I, т. 1; Отчет за 2024 на актуализирана БП 2024-2028 (стр. 55 и 56)

⁴⁷⁸ Приложение № 3

⁴⁷⁹ НСК „Диана“, Тенис зала „София“ и Национална ветроходна база – Несебър, Приложение № 3

⁴⁸⁰ С включени разходи за амортизации

⁴⁸¹ Одитно доказателство № 7, т. 16

⁴⁸² „Открити тенис кортове“ - Борисова градина; СК „Сердика“; НС Зали „Раковски“; НГБ „Средец“ - Панчарево; НВБ „Яз. Искър“; НС „Юнак“; Гребна база „Панчарево“ - с. Герман; НБ за кану-каяк „Кърджали“; НБ за биатлон „Боровец“; Национална Алпийска ски база „Боровец“; Стрелкови комплекс „Гео Милев“, гр. София; НСБ „Цар Самуил“ гр. Петрич; Лодкостроителница „Панчарево“ и Национална ветроходна база „Несебър“;

⁴⁸³ Одитно доказателство № 15, т. 2 (4); Отчет за 2024 на актуализирана БП 2024-2028 (стр. 49)

⁴⁸⁴ Одитно доказателство № 15, т. 2 (4); Отчет за 2024 на актуализирана БП 2024-2028 (стр. 53)

⁴⁸⁵ В съответствие със заложеното в Бизнес програмата на НСБ ЕАД за периода 2022 — 2024 година, и в АПДНБП за 2024-2028 г.

⁴⁸⁶ Одитно доказателство № 15, т. 2 (4); Отчет за 2024 на актуализирана БП 2024-2028 (стр. 44 и 45)

⁴⁸⁷ Чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ

от дружеството е заплатен данък за недвижимите имоти в размер на 491 521,51 лв. за 2023 г., и 472 258,32 лв. за 2024 г.⁴⁸⁸

Изплатените разходи, свързани с дейностите по чл. 62 от ЗМДТ (такса за битови отпадъци), са в размер на 726 761 лв. за 2023 г. и 726 779 лв. за 2024 г. По информация на НСБ ЕАД след заплащането им от дружеството разходите се префактурират на наемателите.⁴⁸⁹

За одитирания период са сключени застрахователни полици, с които недвижимите имоти са застраховани срещу следните минимални рискове: природни бедствия, пожари, аварии и земетресения и други, в съответствие с чл. 105 от Закона за физическото възпитание и спорт (ЗФВС).⁴⁹⁰

Имотите на НСБ ЕАД с характер на туристически обекти⁴⁹¹, в които се осъществяват дейности за спортен туризъм, хотелиерство и ресторантьорство подлежат на категоризация и вписване в Националния туристически регистър⁴⁹², поддържан от Министерството на туризма съгласно ЗТ.⁴⁹³ Към момента на одита с действащи удостоверения за туристически обекти, собственост на НСБ ЕАД са регистрирани пет⁴⁹⁴ обекта с категоризация на места за настаняване и 12⁴⁹⁵ обекта с категоризация за заведения за хранене и развлечения.

Таблица № 4

Обект	Вземания към 31.12.2023 г.	Вземания към 31.12.2024 г.
Национален стадион "Васил Левски"	395 018,67	390 368,23
НВБ "Несебър"	0,00	19 343,72
НВБ "Яз. Искър"	38 472,13	79 129,42
НГБ "Средец" Панчарево	355 454,00	402 138,70
НСБ "Цар Самуил" - Петрич	442 448,53	447 376,03
НСБ "Спортпалас"	3 282,56	29 881,68
НСБ "Спартак"	27 025,44	4 097,45
НСК "Диана"	217 505,52	266 058,56
Зала "София"	15 180,38	0,00
СК "Сердика"	14 682,65	20 112,41
КСБ "Хан Аспарух"	36 578,29	71 393,97
ВСК "Белмекен"	48 700,90	151 748,41
МСЗ "Арена София"	184 429,46	354 394,19
ОБЩО:	1 778 778,53	2 236 042,77

Източник: НСБ ЕАД

По информация, предоставена от НСБ ЕАД за 13 обекта, размерът на вземанията от наеми към края на 2024 г. възлиза на 2 236 хил. лв.⁴⁹⁶ През двете години на одитирания период обекта с най-големи задължения към НСБ ЕАД е НСБ "Цар Самуил" гр. Петрич, отдаден под наем през 2012 г. за срок от 10 години. Предприети са действия от НСБ ЕАД, като договорът е прекратен, поради неизпълнение на задълженията за заплащане на наемна вноски, но наемателят отказва да предаде/върне владението на имота на НСБ ЕАД.⁴⁹⁷

През периода значително нарастват вземанията за обектите: МСЗ „Арена София“ със 169 965 лв., ВСК „Белмекен“ със

103 048 лв., НСК „Диана“ с 48 553 лв., НГБ „Средец“ Панчарево с 46 685 лв. и НВБ „Язовир Искър“ с 40 657 лв.⁴⁹⁸

Във връзка с управлението и стопанисването на имотите собственост на дружеството към момента на одита от НСБ ЕАД са заведени дела срещу 3 юридически лица и 5 физически лица на обща стойност 357 651 лв.⁴⁹⁹

⁴⁸⁸ Одитно доказателство № 11 т. 6;

⁴⁸⁹ Одитно доказателство № 11 т. 6

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 2, Раздел 1, т. 12.4

⁴⁹¹ Чл. 3, ал. 2 от Закон за туризма;

⁴⁹² по Глава петнадесета от Закона за туризма;

⁴⁹³ Чл. 133 от Закон за туризма;

⁴⁹⁴ ntr.tourism.government.bg/CategoryzationAll.nsf/mn.xsp – Хотел Спартак, гр. Созопол; Хотел Спартак-2, гр. Созопол; НСБ Спортпалас, гр. Варна; Хотел Диана 3 и ВСК „Белмекен“.

⁴⁹⁵ ntr.tourism.government.bg/CategoryzationAll.nsf/zhr.xsp – Бар Спортпалас, гр. Варна; Питейно заведение – Парк Борисова градина; Бар в НСК „Диана“; Ресторант АТМ в Диана 3; Заведение за бързо хранене и Ресторант Азур в НГБ Средец, Панчарево; Ресторант и Бар във ВСК „Белмекен“; Ресторант Спартак, гр. Созопол; Ресторант и Бар в к.к. Чайка гр. Варна; Ресторант Арнолд фууд в Хотел Диана 3

⁴⁹⁶ Одитно доказателство № 11, т. 22

⁴⁹⁷ Одитно доказателство № 7, т. 18

⁴⁹⁸ Одитно доказателство № 11, т. 22

⁴⁹⁹ Одитно доказателство № 7, т. 19

За осъществяване на предмета си на дейност НСБ ЕАД поддържа и управлява 25 спортни обекта. Финансовият резултат на звената/обектите, стопанисвани изцяло от НСБ ЕАД е (загуба), в размер на 2 865 898 лв. за 2023 г., която намалява със 765 252 лв. до 2 100 646 лв. през 2024 г. Четири обекта⁵⁰⁰ не се ползват през одитирания период поради липса на интерес от наематели, лоша материална база и необходимост от големи инвестиции за привеждането им в годно за ползване състояние. Това лишава дружеството от регулярни приходи в дългосрочен план и същевременно налага извършването на разходи от дружеството, например за заплащане на дължимите данъци и такси по ЗМДТ. Инвестиционните имоти, които изцяло и/или частично са отдадени под наем, отчитат положителен счетоводен финансов резултат, който за 2024 г. е в размер на 941 209 лв., спрямо 545 520 лв. отчетен през 2023 г.

За двете години на одитирания период не са извършвани инвентаризации за повече от половината имоти, собственост на дружеството, в несъответствие с нормативните изисквания.

2. Процедури за отдаване под наем на недвижими имоти

Правната рамка, уреждаща дейността по отдаване под наем недвижими имоти, собственост на публични предприятия, е регламентирана в ППЗПП. Съгласно чл. 29, ал. 2 – ал. 4 от ППЗПП сключването на договори за наем на дълготрайни материални активи се извършва чрез провеждане на търг или на конкурс при спазване на Правилата за провеждане на търг и конкурс и за сключване на договори за продажба и наем с работници и служители съгласно Приложение № 1 от Правилника. Началната цена при търга и конкурса се определя от независим оценител, назначен от дружеството. Търгът или конкурсът се открива след изпълнение на особените изисквания на правилника, на устава, на дружествения договор или на учредителния акт.

Съгласно Устава на НСБ ЕАД⁵⁰¹ е регламентирано правомощието СД да приеме „Правила за отдаване под наем на недвижими имоти и дълготрайни материални активи, собственост на НСБ ЕАД“ (ПОПНИДМА),⁵⁰² с които са определени условията и реда за отдаване под наем на недвижими имоти и дълготрайни материални активи (ДМА), собственост на НСБ ЕАД, и за осъществяване на мониторинг и контрол по изпълнението на сключените наемни договори.⁵⁰³ С Правилата са доразвити процесите регламентирани при прилагането на видовете процедури, посочени в Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП, сроковете, актовете, необходими за изпълнението им и отговорностите за провеждането им от съответните лица.

Организирането и провеждането на търгове и конкурси за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на НСБ ЕАД се извършва от ЦУ на дружеството.

Съветът на директорите в публичното предприятие, взема решения, които влизат в сила след решение на ЕСК, за отдаване под наем на недвижими имоти за срок над 3 години с балансова стойност, която надхвърля 5 на сто от балансовата стойност на дълготрайните активи към 31 декември на предходната година.⁵⁰⁴ Редът за одобряване на решенията на СД от ЕСК е регламентиран в действащите през одитирания период чл. 8, т. 6 от Правилата за работа на СД. По време на одита е установено, че няма предварителни разрешения на ЕСК за обявяването на конкурси за отдаване под наем на ДА за срок повече от 3 години, считано от датата на влизане на договора за наем и независимо от балансовата стойност, което е в несъответствие с Правилата за работа на СД на НСБ ЕАД и с чл. 3 от ПОПНИДМА.

⁵⁰⁰ попадащи в група „А“, като НСБ „Пампорово“, НГБ „Пчелина“ и лодкостроителница „Панчарево“ и част от подобекти в НСК „Диана“

⁵⁰¹ Чл. 18, ал. 1, т. 6 от Устава на НСБ ЕАД

⁵⁰² **Одитно доказателство № 2, Раздел 1, т. 1 (4);** Утвърдени със Заповед №20-632-1/16.07.2020 г. на ИД и приети с протокол № 314/16.07.2020 г. на заседание на СД;

⁵⁰³ Чл. 1 от ПОПНИДМА

⁵⁰⁴ Чл. 26, ал. 2, т. 2 от ППЗПП и чл. 3 от ПОПНИДМА

Съгласно предоставена информация⁵⁰⁵ от НСБ ЕАД предоставените под наем имоти собственост на дружеството не надхвърлят 5 на сто от балансовата стойност на дълготрайните активи към 31 декември на предходната година, поради което не е искано разрешение от принципала.

Изпълнителния директор на дружеството взема решение кои недвижими имоти и ДМА собственост на НСБ ЕАД, да бъдат отдадени под наем за срок до 3 години и сключва договорите за наем.⁵⁰⁶

През одитирания период за отдаване под наем на недвижими имоти собственост на НСБ ЕАД, са проведени общо 29 процедури с обособени общо 205 позиции (7 чрез конкурс и чрез търг с тайно наддаване – 22).⁵⁰⁷

За целите на одита чрез тестове с двойна цел са проверени 5 конкурса, проведени през одитирания период⁵⁰⁸, тъй като от НСБ ЕАД не са предоставени за проверка досиетата за 2 конкурса.⁵⁰⁹

2.1. При проверката на пет процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на НСБ ЕАД, **чрез конкурс**, е установено⁵¹⁰:

а) На заседание на СД на НСБ ЕАД са разгледани предложения от ИД за отдаване под наем на имоти, собственост на дружеството за срок от 10 г. с извършване на инвестиции. Предложенията са приети, и са взети решения, отразени в протоколи⁵¹¹, с които се възлага на ИД да проведе процедури чрез конкурс по реда на ППЗПП.

б) За определяне на пазарна стойност на месечната наемна цена на обектите са изготвени експертни оценки от независим оценител в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ППЗПП и чл. 10 от ПОННИДМА. С решенията за стартиране на два от конкурсите⁵¹² е предложена по-ниска месечна наемна цена от изготвените експертни оценки от независим оценител.

в) Всички конкурсни процедури са открити с решения на ИД, като са спазени изискванията на т. 11.1-11.8 от Приложение № 1. към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП и чл. 38 от ПОПНИДМ. Решенията съдържат регламентирания в ППЗПП реквизити: описание на обекта на конкурса; начална цена: общи и специални условия на конкурса и изисквания към участниците: размер на таксата за получаване на документацията за конкурса; мястото и сроковете за получаване или закупуване на конкурсната документация, и за подаване на предложенията на участниците в конкурса, както и размер на депозит за участие; времето и начина за оглед на обекта; изчерпателен списък на документите, които следва да бъдат представени от кандидатите; допустимите кандидати, състава на конкурсната комисия и решение за утвърждаване на конкурсната документация.

⁵⁰⁵ **Одитно доказателство № 7, т. 12**

⁵⁰⁶ Чл. 4, т.1 и т.7 от ПОПНИДМА

⁵⁰⁷ **Одитно доказателство № 21**

⁵⁰⁸ Конкурс по решение № 23-24-1/04.01.2023 г. за Лодкостроителница - Панчарево; Конкурс по решение № 23-354-1/07.03.2023 г. за Част от НСБ „Цар Самуил” гр. Петрич; Конкурс по решение № 23-353-1/07.03.2023 г. за Седем броя открити тенис кортове, ведно с малък открит тенис корт, всички с обща площ от 7300 кв. м., находящи се между ППБ „Диана“ и хотел „Диана“ 3; Конкурс по решение № 23-600-1/19.04.2023 г. за Част от НГБ „Средец” – Панчарево, а именно – група от обекти: Хотелски части I и II, ресторант и помещение за фитнес и Конкурс по решение № 24-889-1/05.06.2024 г. за Терен за изграждане на игрища за падел, ведно с прилежащ терен за разполагане на кафе и съблекални, с обща площ от 1300 кв. м., находящи се на територията на НСК „Диана“.

⁵⁰⁹ Конкурс по решение № 23-208-1/03.02.2023 г. за Три броя тенис кортове, с обща площ от 1912 кв. м., находяща се в НСБ „Спортпалас“, к. к. „Златни пясъци“, гр. Варна и Конкурс по решение № 23-353-1/07.03.2023 г. за Седем броя открити тенис кортове, с обща площ от 6900 кв. м., ведно с малък открит тенис корт с площ от 400 кв. м., всички с обща площ от 7300 кв. м., находящи се между ППБ „Диана“ и хотел „Диана“ 3 - прекратен; **Одитни доказателства № 23 и № 24**

⁵¹⁰ **Одитно доказателство № 24**

⁵¹¹ **Одитно доказателство № 2**; Протоколи № 354 от 20.01.2023 г.; № 352 от 08.12.2022 г.; № 376 от 05.06.2024 г.; № 355 от 01.02.2023 г. и № 356 от 02.03.2023 г.

⁵¹² Решение № 23-600-1/19.04.2023 г. за Част от НГБ „Средец” – Панчарево, а именно – група от обекти; и Решение № 23-354-1/07.03.2023 г. за Част от НСБ „Цар Самуил” гр. Петрич; **Одитно доказателство № 24**

г) Условията на конкурсите са разгласени чрез публикуване на решенията на ИД на интернет страницата на НСБ ЕАД в срока по т. 13 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП. Решенията са изпратени за публикуване и в АППК по електронен път в срока по ППЗПП⁵¹³, за което в дружеството са получени потвърждения за регистриране на документите в Агенцията.⁵¹⁴ При извършената проверка е установено, че на интернет страницата на АППК, в секция „Обяви на публични предприятия“ не се откриват публикувани обявления за провеждане на конкурсите.⁵¹⁵

д) Със заповеди на ИД на НСБ ЕАД са определени комисии за провеждане на конкурсите, в състав от 5 члена⁵¹⁶, в т. ч. двама юристи от дирекция „Правно обслужване, обществени поръчки, търгове и конкурси“ (ДПООПТК). В заповедите са определени двама резервни членове и възнаграждения на членовете на комисията, в съответствие с т. 12 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП и чл. 40, ал. 2 от ПОННИДМА;

е) Резултатите от работата на комисииите са отразени в протоколи, подписани от всички членове на комисията съгласно чл. 40, ал. 5 от ПОННИДМА.

ж) От участниците в конкурсите са спазени изискванията на т. 14 от Приложение № 1 от ППЗПП и чл. 39, ал. 2 от ПОННИДМА, като са представили в запечатани пликове предложенията си, съдържащи представяне на кандидатите, конкретните предложения по условията на конкурсите, цени, начин и условия на плащане. В три от петте проверени конкурса, са подадени предложения за участие само от един кандидат.

з) В съответствие с т. 15 и т. 16 от Приложение № 1 от ППЗПП, участниците са класирани, съгласно предложението, което най-пълно удовлетворява конкурсните условия, и са уведомени писмено за класиранията.

и) Резултатите от работата на комисииите са представени с доклади на ИД, подписани от председателите им. Докладите са приети на заседания от СД, като е възложено на ИД сключването на договори с класираните на първо място участници.

й) Преди сключване на договорите за наем не е извършен предварителен контрол за законосъобразност от ФК на всички документи касаещи процеса, което е в не съответствие с чл. 4, ал. 2, т. 4 и чл. 5, ал. 2, т. 2 и Приложение № 1 от ВППСДП.

к) В резултат на проведените процедури са сключени 5 договора за срок от десет години с извършване на инвестиции в размер на 2 580 хил. лв. по предложените Инвестиционни програми. Посочените в договорите наемни цени и размери на Инвестиционните програми, съответстват на предложенията на участниците. Предаването на имотите е удостоверено с подписани двустранни приемо-предавателни протоколи (ППП). В одитирания период два от договорите са прекратени⁵¹⁷ по взаимно съгласие.

Договорите са съгласувани от заместник ИД; ръководител на ФО; старши юрисконсулт и подписани за наемодател от ИД, с което е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 6, ал. 2, чл. 7 и Приложение № 1 от ВППСДП.

л) Документите по проведените процедури се съдържат в досиетата в НСБ ЕАД, съгласно чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

м) Сключените договори са вписани в регистъра за договорите на НСБ ЕАД, с изключение на двата прекратени⁵¹⁸.

Липсата на две досиета за проведени през одитирания период конкурсни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти собственост на НСБ ЕАД не

⁵¹³ т. 13 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП

⁵¹⁴ **Одитно доказателство № 5, т. 8**

⁵¹⁵ [Търсене](#)

⁵¹⁶ председател и четири члена

⁵¹⁷ Договор № 23-354-1 от 16.05.2023 г. прекратен с Анекс № 23-2491 от 20.06.2023 г. и Договор № 23-24-1 от 05.04.2023 г., прекратен с Анекс № 23-354 -1/4 от 18.12.2024 г.

⁵¹⁸ Договори № 23-354-1 от 16.05.2023 г. и № 23-24-1 от 05.04.2023 г.

осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.⁵¹⁹

Конкурсите са проведени в съответствие с правната рамка за процеса и вътрешните правила, с изключение на: липсата на разрешения на ЕСК за обявяването на конкурсите за наем на ДА за срок повече от 3 години; определената в две решения за стартиране на конкурси по-ниска месечна наемна цена от изготвените експертни оценки от независим оценител; и неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор при всички проверени конкурси.

2.2. По информация от НСБ ЕАД⁵²⁰, през одитирания период са проведени общо 22 търга (8 през 2023 г. и 14 през 2024 г.) с обособени общо 195 позиции, за отдаване под наем на обекти и/или групи от обекти собственост на НСБ ЕАД. Посредством одитна извадка при одита е извършена проверка на 4⁵²¹ процедури чрез **търг с тайно наддаване** с общо 65 обособени позиции за отдаване под наем обекти и/или групи от обекти, при която е установено⁵²²:

а) Провеждането на тръжните процедури не е иницирано с мотивирани предложения до ИД за отдаването под наем в несъответствие с чл. 12 от ПОННИДМА. Процедурите за отдаване под наем чрез търг с тайно наддаване са открити след решение на ИД, съдържащо реквизитите от т. 1.1. до т. 1.11 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП, в съответствие с чл. 13, ал. 1 и чл. 17 от ПОННИДМА.

б) За определяне на пазарната стойност на месечната наемна цена на обектите и включени в тях подобекти са изготвени експертни оценки от независим оценител на недвижими имоти, въз основа на които са определени началните наемни цени, в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ППЗПП и чл. 10 от ПОННИДМА⁵²³:

ба) При откриването на един търг⁵²⁴, за 9 обекта е определена по-висока наемна цена, за един⁵²⁵ е определена по-ниска месечна наемна цена, а при останалите четири обекта⁵²⁶ наемната цена е съобразена с предложената от лицензиария оценител. За един⁵²⁷ от обектите е определена от лицензиария оценител различна наемна цена, според летен и зимен период, като предложената от ИД е по-висока от посочената от оценителя.

⁵¹⁹ Препоръка № 5

към СД на НСБ ЕАД.

⁵²⁰ Одитно доказателство № 21

⁵²¹ Търг с тайно наддаване по решение № 23-250-1/15.02.2023 г. с 15 позиции с обекти и/или групи от обекти; Търг с тайно наддаване по решение № 24-45-1/09.01.2024 г. с 15 позиции с обекти и/или групи от обекти; Търг с тайно наддаване по решение № 24-192-1/09.01.2024 г. с 20 позиции с обекти и/или групи от обекти; Търг с тайно наддаване по решение № 24-1741-1/08.11.2024 г. с 15 позиции с обекти и/или групи от обекти.

⁵²² Одитно доказателство № 24

⁵²³ Помещение за офис, находящо се на сектор В на НС „Васил Левски“, ниво 4

⁵²⁴ Решение № 23-250-1/15.02.2023 г. - Спортна зала № 6Б; Спортна зала № 10Б; Терен за разполагане на вендинг автомат, находящ се при вход 26, сектор А на НС „Васил Левски“; Терен за разполагане на вендинг автомат, находящ се пред зала 3Б, сектор Б на НС „Васил Левски“; Офис на второ ниво, ведно със склад на първо ниво, разположени в „Южни трибуни“, НСК „Диана“; Група от 10 броя офиси, ведно с прилежащи помещения, находящи се на ниво 3 в „Южни трибуни“, НСК „Диана“; Помещения, използвани за офиси, разположени на „Южни трибуни“; Помещение за автосервиз, находящо се в НСК „Диана“ с вход откъм улица „Тинтява“; Терен за разполагане на банкомат, находящ се на ниво 0 на Голяма спортна зала, част от МСЗ „Арена София“;

⁵²⁵ Помещение за офис, находящо се на сектор В на НС „Васил Левски“, ниво 4.

⁵²⁶ Помещение за офис на НС „Васил Левски“, ведно с прилежащи помещения, находящо се на сектор Г, ниво 2; Помещение за офис, находящо се на сектор Г, ниво 0; Площ за разполагане на рекламен билборд, находяща се в близост до бл.1 на НСК „Диана“; Помещение за ресторант, бивш ресторант „Ранчо“, находящо се непосредствено до стар покрит манеж, находящо се на територията на КСБ „Хан Аспарух“.

⁵²⁷ Кафе-ресторант, заедно с прилежащи площи, ползвани за лятна градина, находящ се в СК „Сердика“, парк „Борисова градина“ – сезонно ползване.

бб) При откриване на друг търг⁵²⁸, за 17 обекта⁵²⁹ е определена по-висока наемна цена, а останалите три⁵³⁰ запазват предложената наемна цена от лицензиария оценител.

бв) При третия търг⁵³¹, за всички 15 обекта⁵³² е определена по-висока месечна наемна цена от тази на лицензиария оценител.

бг) При четвъртия търг⁵³³, за 12⁵³⁴ обекта е определена по-висока наемна цена, а при останалите три⁵³⁵ запазват предложена от лицензиария оценител.

в) Изготвена е тръжна документация, включваща: условията за провеждане на търга и образци на заявление за участие, ценово предложение и декларации. Условията за търговете са публикувани на интернет страницата на дружеството и са изпратени за публикуване от АППК⁵³⁶, в съответствие с изискването на т. 2 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП. При извършената проверка е установено, че на интернет страницата на АППК, в секция „Обяви на публични предприятия“ не се откриват публикувани обявления за провеждане на търга.⁵³⁷

г) Със заповеди на ИД са определени комисии за провеждане на търговете, като са спазени изискванията⁵³⁸ по отношение на състава и числеността – комисии се състоят от

⁵²⁸ Решение № 24-192-1/05.02.2024 г.

⁵²⁹ Площи от пространствената конструкция на сектор „В“, за разполагане на оборудване на мобилен оператор, с площ от 22 кв. м.; Площи от пространствената конструкция на сектори „А“, „Б“ и „Г“, за разполагане на оборудване на мобилен оператор, с обща площ от 32 кв. м.; Площи от покривното пространство на сектор „А“, позиция 3, за разполагане на рекламни съоръжения; Площи от покривното пространство на сектор „А“, позиция 4, за разполагане на рекламни съоръжения; Спортна зала 4Г с площ от 154,12 кв. м., ведно с прилежащи помещения находящи се на сектор „Г“, ниво 3; Част от помещение № 4, с площ от 15 кв. м., находящо се на сектор „В“, ниво 4; НСК „Диана“ 1, апартамент № 23, ет. 2, площ от 71,77 кв. м.; НСК „Диана“ 1, апартамент № 1201, ет. 12, площ от 66,98 кв. м.; НСК „Диана“ 2, апартамент № 44, ет. 4, площ от 71,77 кв. м.; НСК „Диана“ 2, апартамент № 1202, ет. 12, площ от 68,98 кв. м.; Помещение за автосервиз, с площ от 98 кв.м., находящо се в НСК „Диана“ с вход откъм улица „Тинтява“; Алюминиева будка, разположена на входа на блок 1, с площ от 8 кв.м.; Площи от покривното пространство и фасадата на Зала № 3, ведно с терен до залата, с обща площ от 8,2 кв.м., за разполагане на оборудване на мобилен оператор; Помещение за ресторант, представляващо едноетажна монолитна постройка, всичко с обща площ от 238 кв. м.; Помещение за търговска дейност, с площ от 25 кв. м.; Помещение с площ от 3 кв.м. за разполагане на оборудване на мобилен оператор, находящ се на територията на залата; Площи от пространствената конструкция на залата, с обща площ от 7,5 кв.м. за разполагане на оборудване на мобилен оператор, находящи се на територията на залата.

⁵³⁰ Група от 10 броя офиси, ведно с прилежащи помещения, всички с обща площ от 374 кв. м., находящи се на ниво 3 в „Южни трибуни“; Помещения, използвани за офиси, с обща площ от 165 кв.м., разположени на „Южни трибуни“; Офис на второ ниво, ведно със склад на първо ниво, с обща площ от 115 кв.м., разположени в „Южни трибуни“, НСК „Диана“;

⁵³¹ Решение № 24-45-1/09.01.2024 г.

⁵³² НСК „Диана“ 1: ап. 13; ап. 14; ап. 21; ап. 22; ап. 23; ап. 24; ап. 42; ап. 51; ап. 52; ап. 62; ап. 72; ап. 73; ап. 94; ап. 1001; ап. 1004

⁵³³ Решение № 24-1741-1/08.11.2024 г

⁵³⁴ Помещение за разполагане на оборудване на мобилен оператор, с площ от 38,2 кв. м. разположено на кота – 3.90 м. в сградата; площ от 0,5 кв. м., представляваща част от южната фасада на тренировъчна зала и покривно пространство на кота + 19.60 м. площ от 10 кв. м. от зали и помещения в сградата и площ от 1,5 кв. м. от фасадата на сградата, всички с обща площ от 50,2 кв. м.; Площи от покривното пространство на зала „София“, с обща площ от 6, 5 кв. м. за разполагане на оборудване на мобилен оператор; Помещение за разполагане на оборудване на мобилен оператор, находящо се в спортна зала, с площ от 6,15 кв. м., ведно с част от покривното пространство на спортна зала, с площ от 19,25 кв. м. всичко с обща площ 25,40 кв. м., находящи се във ВСК „Белмекен“; Помещение с площ от 10.00 /десет/ кв. м. за разполагане на оборудване и част от покривното пространство с площ от 20,5 /двадесет цяло и пет/ кв. м. всичко с обща площ от 30,5 /тридесет цяло и пет/ кв. м., находящи се на сектор В, ниво 4, първа част от НС „Васил Левски“; Спортна зала № 6Б, с площ от 150 кв. м. ведно с прилежащи помещения, находяща се на сектор „Б“; Спортна зала № 8Б, с площ от 150 кв. м. ведно с прилежащи помещения, находяща се на сектор „Б“; Тренировъчна зала по ММА, ведно с прилежащи помещения, с обща площ от 130 кв. м., находящи се на сектор „Б“, ниво 1, до вход 1; Помещение за търговска дейност /кафе/, сектор „А“, I-во ниво, под вход 26, кафе – търговска част с площ 73.25 кв. м. склад /зад бара/ с площ 7.08 кв. м. склад с площ 22.43 кв. м. WC с площ 2.03 кв. м., всичко с обща площ за отдаване под наем от 104.79 кв. м.; Тренировъчна зала № 2Б, сектор „Б“, ниво 3, ведно с прилежащи помещения с обща площ от 365 кв. м.; Спортна зала № 9Б, с площ от 290 кв. м. ведно с прилежащи помещения, находяща се на сектор „Б“, ниво 3; Част от съблекалня 20Г, с площ от 20 кв. м.; Помещение, използвано за пресклуб, ведно с прилежащи помещения: Зала с площ 92 кв. м., офис с площ 32 кв. м., кафе с площ 93 кв. м., склад с площ 12 кв. м., WC с площ 9 кв. м., коридор с площ 7 кв. м., всички с обща площ от 245 кв. м., находящо се на сектор А;

⁵³⁵ Помещение, находящо се на сектор „В“, ниво 4, с площ 30 кв. м.; Спортна зала № 2, с площ от 100 кв. м., ведно с прилежащи помещения, находяща се на сектор „А“, ниво 1, вход 1; Помещение № 10Б, ведно с прилежащи помещения, всички с обща площ от 60 кв. м.

⁵³⁶ **Одитно доказателство № 5, т. 8**

⁵³⁷ [Търсене](#)

⁵³⁸ т. 3 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП и чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от ПОННИДМА.

председател и четирима членове, в. т. ч. старши юрисконсулт от дирекция ПООПТК, както и двама резервни членове.

д) От участниците в търговете е спазено изискването на т. 6 от Приложение № 1 от ППЗПП и чл. 32 от ПОННИДМА, за представяне на заявленията в запечатан плик, с изключение на една процедура⁵³⁹, при която от комисията е отстранен един кандидат (участник по две от позициите), тъй като подадените от него пликове и документи не отговарят на „Общите условия, правила и критерии за провеждане на търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обекти, собственост на НСБ ЕАД и за класиране на участниците съобразно направените от тях заявления“.

е) В представените от кандидатите оферти по четирите тръжни процедури при 18 от 42-ма кандидати, участвали в търговете е констатирано несъответствие⁵⁴⁰ с подадените от тях документи и одобрените от ИД условия за участие в търга, но въпреки това са допуснати до класиране и със 16 от тях са сключени договори.

ж) При проверените тръжни процедури в несъответствие с изискванията на ППЗПП⁵⁴¹ ценовите предложения от кандидатите не са подписани от всички членове на комисията по търга.

з) Резултатите от работата на комисииите по търговете са отразени в протоколи, подписани от всички членове, в съответствие т. 4 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП и чл. 36 от ПОННИДМА, и утвърдени от ИД на НСБ ЕАД. Всички участници са уведомени с писма от председателя на комисията за резултатите от търговете и класирането.

и) От председателя на комисията по проведените търгове са представени доклади до ИД, с предложения за сключване на договори за отдаване под наем с участниците класирани на първо място, в съответствие с чл. 42 от ПОННИДМА.

Таблица № 5

<i>Търг с тайно наддаване по Решение на СД № и дата</i>	<i>Брой обособени позиции</i>	<i>Брой позиции без подадени оферти по тях</i>	<i>Брой сключени договори</i>	<i>От тях прекратени</i>
23-250-1 от 15.02.2023 г.	15	7	8	2
24-192-1 от 05.02.2024 г.	20	17	2	-
24-45-1 от 09.01.2024 г.	15	1	14	-
24-1741-1 от 08.11.2024 г.	15	1	14	-

Източник: НСБ ЕАД⁵⁴²

иа) За 36 или за 55,4 на сто от обектите/подобектите по обособените позиции от проведените търгове са подадени оферти само от един кандидат.

иб) За 26 или за 40 на сто от обектите по обособените позиции от проверените търгове не са подадени оферти.

й) Преди сключване на договорите за наем не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от ФК, което е в не съответствие с чл. 4, ал. 2, т. 4 и чл. 5, ал. 2, т. 2 и Приложение № 1 от ВППСДП.

к) В резултат на проведените процедури са сключени договори, които са съгласувани от зам. ИД, ръководител финансов отдел, старши юрисконсулт и подписани за наемодател от ИД, с което са спазени изискванията на чл. 6, ал. 2, чл. 7 и Приложение № 1 от ВППСДП.

л) Документите от проведените процедури се съдържат в досиетата на проведените търгове, съгласно чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

⁵³⁹ позиция № 4 от одитната извадка - търг с тайно наддаване по решение № 23-250-1/15.02.2023 г.

⁵⁴⁰ липса на някои реквизити, неприлагане на удостоверения за актуално състояние, липса на подпис върху плика с предложената наемна цена и други

⁵⁴¹ т. 10.2. от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.

⁵⁴² **Одитно доказателство № 24**

Процедурите за отдаване под наем на недвижими имоти чрез търгове с тайно наддаване са проведени в частично съответствие с приложимата правна рамка, тъй като са установени следните несъответствия: провеждането им не е иницирано с мотивирани предложения до ИД за отдаването под наем; липсват подписи от членовете на комисиите върху пликовете с ценовите предложения на кандидатите при всички проверени тръжни процедури; в представените от 18 кандидати оферти от комисията е констатирано несъответствие с подадените от тях документи и одобрените от ИД условия за участие в търга, посочени в различни части на утвърдената тръжна документация, но въпреки това са допуснати до класиране и със 16 от тях са сключени договори; не е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор преди вземане на решенията за провеждането им и преди сключването на договорите за наем.

Въведените в дружеството контролни дейности не са ефективни, тъй като не са предотвратили допуснатите несъответствия с приложимите нормативни и вътрешни актове.

3. Изпълнение на договори за наем на недвижими имоти.

През одитирания период общия брой на действащите договори за отдадени обекти/група от обекти под наем от НСБ ЕАД е 296 броя. Общият брой на договорите за наем на обекти/група от обекти, чието изпълнение е започнало в одитирания период е 183 броя, с обща стойност на месечните вноски от 304 930,15 лв.⁵⁴³ От тях при одита са проверени всичките 10 бр. договори, сключени със срок до провеждане на процедура и посредством одитна извадка са проверени 13 бр. договори, сключени с конкретен срок на действие.

3.1. През 2023 г. и 2024 г. са сключени 10 бр. договори за отдадени обекти/група от обекти под наем⁵⁴⁴ със срок до провеждане на процедура с обща стойност на месечните вноски 12 312 лв., които се изпълняват през периода.

При проверката им, е установено^{545,546}:

а) За сключването на договорите не са проведени процедури по реда на чл. 29, ал. 2 от Правилата за провеждане на търг и конкурс и за сключване на договори за продажба и наем с работници и служители, съгласно Приложение № 1 от ППЗПП, което е в несъответствие с посочените разпоредби. Към момента на извършване на одита, от НСБ ЕАД е предоставена информация, че за имотите са сключени договори за наем след проведени процедури по реда на ППЗПП.⁵⁴⁷

б) Девет от договорите⁵⁴⁸ са определени като договори за услуга, въпреки че съдържат елементи на договори за наем, т.к. в тях са определени: ползвания обект и площи в кв. м., месечно възнаграждение, правата и задълженията на страните, условията за прекратяване на договора, неустойки при забавено плащане на месечното възнаграждение

⁵⁴³ **Одитно доказателство № 21**

⁵⁴⁴ 2 бр. през 2023 г. и 8 бр. през 2024 г.

⁵⁴⁵ Договор № 24-593-1/11.04.2024 г. за отдаване под наем на Ресторант „Ранчо“ на КСБ ХАН АСПАРУХ; Договор № 24-498-1/01.04.2024 г. за отдаване под наем на помещение зала 10-Б на НС „Васил Левски“; Договор № 24-1621-1/01.11.2024 г. за отдаване под наем на зала 6-Б на НС „Васил Левски“; Договор № 24-965-1/19.06.2024 г. за отдаване под наем на помещение за търговка дейност сектор А 1-во ниво на НС „Васил Левски“; Договор № 23-880-1/08.06.2023 г. за отдаване под наем на сграда и стрелбище на СК „ГЕО МИЛЕВ“; Договор № 24-549-1/29.05.2024 г. за отдаване под наем на мобилна клетка в СК „Сердика“; Договор № 24-373-1/08.03.2024 г. за отдаване под наем на апартамент; Договор № 24-582-1/08.04.2024 г. за автомат НЦБ в НСК Диана; Договор № 24-467-1/28.03.2024 г. за отдаване под наем на южните трибуни на НСК Диана; Договор № 23-820-1/30.05.2023 г. за отдаване под наем на апартамент; **Одитно доказателство № 9, т. 1**

⁵⁴⁶ **Одитни доказателства № 25.1 и № 25.2**

⁵⁴⁷ **Одитно доказателство № 7, т. 14.3**

⁵⁴⁸ Договори №№ 24-593-1/11.04.2024 г.; 24-498-1/01.04.2024 г.; 24-1621-1/01.11.2024 г.; 24-965-1/19.06.2024 г.; 24-549-1/ 29.05.2024 г.; 24-373-1/08.03.2024 г.; 24-582-1/08.04.2024 г.; 24-467-1/28.03.2024 г.; 23-820-1/30.05.2023 г.;

и други разпоредби съгласно ЗЗД, но не са дефинирани стандартни роли на наемодател и наемател.⁵⁴⁹

в) Преди сключване на договорите не е извършен предварителен контрол за законосъобразност от ФК, с което не са спазени изискванията на чл. 6, ал. 2 от ВППСДП.⁵⁵⁰

г) При два⁵⁵¹ от договорите не е приложена системата за двоен подпис, като същите не са подписани от ръководител ФО/гл. счетоводител⁵⁵², което е в несъответствие с чл. 5, ал. 4 от ВППСДП.

д) В договорите не е предвидена клауза за внасяне на депозит (като обезпечение на наемодателя срещу евентуални вреди или неизпълнение от страна на наемателя и клауза за актуализиране на наемните цени).⁵⁵³ По информация от НСБ ЕАД, причината е, че при сключване на договорите за услуга, никога не се предвижда продължителност на действието им над година.⁵⁵⁴ В договорите не са предвидени клаузи за актуализация на наемната цена.

е) Размерът на извършените плащания за месечно наемно възнаграждение по договорите съответства на договореното, като са заплащани отделно и разходи за консумативи⁵⁵⁵ при издаване на фактура от НСБ ЕАД.

Във връзка с изпълнението на договорите са издадени общо 114 бр. фактури за наем и консумативи, от тях платените в срок са 33 бр., а не са платени 3 бр.⁵⁵⁶ Налице е забава при заплащането на вноските по девет от договорите, като платените със закъснение фактури са 78 бр., от които 17 бр. (22 на сто) с над 3 месеца, което е в несъответствие с клаузите по договорите.⁵⁵⁷

Таблица № 6

Договори сключени със срок до провеждане на процедура по ППЗПП								
№	Позиция от одитната извадка №	Договор №	Общо издадени фактури	Неплатени фактури	Платени в срок фактури	Брой закъснели плащания по издадени месечни фактури		
						До 1 м.	До 3 м.	Над 3 м.
1	2	24-593-1/11.04.2024 г.	8	0	7	1	0	0
2	72	24-498-1/01.04.2024 г.	11	3	3	0	1	4
3	74	24-1621-1/01.11.2024 г.	4	0	1	2	1	0
4	112	24-965-1/19.06.2024 г.	8	0	3	4	0	1
5	123	23-880-1/08.06.2023 г.	7	0	7	0	0	0
6	132	24-549-1/29.05.2024 г.	12	0	6	4	2	0
7	173	24-373-1/08.03.2024 г.	19	0	2	10	3	4
8	179	24-582-1/08.04.2024 г.	9	0	1	7	1	0
9	184	24-467-1/28.03.2024 г.	18	0	1	8	7	2
10	280	23-820-1/30.05.2023 г.	18	0	2	5	5	6
Общо			114	3	33	41	20	17

Източник: НСБ ЕАД

ж) Не са начислявани и съответно плащани неустойки или лихви за забавените плащания на дължимите месечни наемни цени към наемателите, съгласно съответните клаузи на договорите.

⁵⁴⁹ Съгласно договорите НСБ ЕАД е изпълнител, а другата страна по тях са възложители, които възлагат срещу възнаграждение да бъдат подпомагани, като НСБ ЕАД предоставя услуга под формата на ползване на определен имот.

⁵⁵⁰ Одитно доказателство № 12

⁵⁵¹ Договори № 23-820-1/30.05.2023 г. и № 24-373-1/008.03.2024 г.

⁵⁵² Одитно доказателство № 16; Заповед № 22-1538-1/20.09.2022 г.

⁵⁵³ Одитно доказателство № 9, т. 1

⁵⁵⁴ Одитно доказателство № 7, т. 14.2

⁵⁵⁵ Ел. енергия, вода и др.

⁵⁵⁶ По Договор № 24-498-1/01.04.2024 г. (за общо 1 800 лв. с ДДС)

⁵⁵⁷ Одитни доказателства № 25.1, № 25.2, № 7 и № 9

з) Ежемесечно са изготвяни справки от служители на дирекция ФСД за закъсненията по договорите, които се обобщават по звена и се представят на ръководител ФО. Справките се представят на ИД за сведение, в съответствие с чл. 46, ал. 2 от ПОННИДМА.

и) От ФК не е извършен последващ контрол на приходите от наеми по сключените договори, което е в несъответствие с т. 3.5.1. от ВПИФСФУК и т. 6.8. от ДХ на ФК.⁵⁵⁸

3.2. Общия брой на договорите, сключени с конкретен срок на действие за отдадени под наем обекти/група от обекти собственост на НСБ ЕАД през одитирания период, е 173 броя⁵⁵⁹, с обща стойност на месечните вноски - 292 619 лв. Посредством одитна извадка⁵⁶⁰ са проверени 13 бр. договори⁵⁶¹, с обща стойност на месечните вноски в размер на 135 771 лв. или 46 на сто от стойността на месечните наемни вноски по сключените договори. При проверката на договорите за отдадени под наем обекти, собственост на НСБ ЕАД, е установено⁵⁶²:

а) Дванадесет от проверените договори⁵⁶³, са сключени по реда на ППЗПП, в това число три договора след проведени процедури по реда на чл. 29, ал. 2 от ППЗПП⁵⁶⁴ и девет договора по реда на чл. 30, ал. 2 и ал. 3 от ППЗПП, за които има взети решения от СД на НСБ ЕАД и разрешение на ЕСК. Един от договорите⁵⁶⁵ е сключен по реда на ПРУПДТДДУК (отм.).⁵⁶⁶

б) Преди сключване на договорите не е извършен предварителен контрол за законосъобразност от ФК, което е в несъответствие с чл. 6, ал. 2 ВППСДП.⁵⁶⁷

в) При сключване на договорите е приложена системата за двоен подпис, с изключение на четири⁵⁶⁸ от тях, които не са подписани от ръководител ФО/гл. счетоводител, което е в несъответствие с изискването в чл. 5, ал. 2, т. 2 и ал. 4 от ВППСДП.

г) В сключените договори са определени: ползвания обект и площи в кв. м., месечна наемна цена и консумативи, депозит и актуализация на наемната цена, правата и задълженията на страните по договорите, неустойки при забавено плащане на месечното възнаграждение, ред и начин на изпълнение на инвестиционната програма⁵⁶⁹, условия за прекратяване на договора и др.

д) От проверените 13 договора в 10 са предвидени клаузи за внасяне на депозит за изпълнение на договора, а в 3⁵⁷⁰ не е предвидена такава клауза. От 10-те договора с

⁵⁵⁸ **Одитно доказателство № 12**

⁵⁵⁹ **Одитно доказателство № 21**

⁵⁶⁰ Способът за избор на единиците, включени в извадката е подбор на единици по стойност, с определена долна граница за възможния избор „месечна наемна цена в размер на и над 5 000 лв.“

⁵⁶¹ Договор № 23-600-1/05.06.2023 г. обекти в НГБ „Средец“ Панчарево; Договор № 22-1715-1/19.1.2023 г. обекти на НСЗ „Раковски“; Договор № 23-1618-1/11.01.2024 г. обекти на НСЗ „Раковски“; Договор № 22-1716-1/17.3.2023 г. обекти на НСЗ „Раковски“; Договор № 23-1628-1/11.01.2024 г. обекти на НСЗ „Раковски“; Договор № 22-1559-1/6/23.12.2022 г. (в сила от 01.01.2023 г.) обект на НС „Васил Левски“; Договор № 20-419-1/13/21.5.2023 г. обект на НС „Васил Левски“; Договора № 24-48-1/5/29.002.2024 г. обект на НС „Васил Левски“; Договор № 22-1596-1/15.3.2023 г. обект на НС „Васил Левски“; Договор № 23-1606-1/19.03.2024 г. обекти на НС „Васил Левски“; Договор № 23-1622-1/15.01.2024 г. обекти на СК „ГЕО МИЛЕВ“; Договор № 23-1631-1/10.01.2024 г. обекти на НСК Диана; Договор № 23-1632-1/11.01.2024 г. обект на НСК.

⁵⁶² **Одитно доказателство № 25.2**

⁵⁶³ **Одитно доказателство № 9, т. 1**

⁵⁶⁴ съгласно Приложение № 1 от ППЗПП;

⁵⁶⁵ В Справката на договорите в обекти на НСБ ЕАД за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2024 г., на позиция № 106 - Договор № 20-419-1/13/21.05.2023 г. обект на НС „Васил Левски“, е допусната техническа грешка, като е посочено, че същият е сключен през 2023 г., а в действителност договора е сключен през 2020 г., но изпълнението му продължава и през одитирания период.

⁵⁶⁶ **Одитно доказателство № 21 -**

⁵⁶⁷ **Одитно доказателство № 12**

⁵⁶⁸ Договори №№ 22-1715-1/19.01.2023 г.; 22-1716-1/17.03.2023 г.; 22-1559-1/6/23.12.2022 г. (в сила от 01.01.2023 г.) и 23-1606-1/19.03.2024 г.; **Одитно доказателство № 16**

⁵⁶⁹ Договор № 23-600-1/1 от 05.06.2023 г.

⁵⁷⁰ Договори № 22-1596-1/15.03.2023 г.; № 23-1606-1/19.03.2024 г. и № 23-1622-1/15.01.2024 г.

предвидена клауза за внасяне на депозит по три⁵⁷¹ са внесени депозити за изпълнение, по един⁵⁷² договор в непълен размер, а при останалите останалите 6 не са внесени предвиените депозити.

е) Размерът на извършените плащания за месечно наемно възнаграждение по договорите съответства на договореното, като са заплащани отделно и разходи за консумативи⁵⁷³, при издаване на фактура от НСБ ЕАД.

ж) Във връзка с изпълнението на договорите са издадени общо 286 фактури⁵⁷⁴ от тях платените в срок са 163 бр., а не са платени 9 бр. Заплатените със закъснение фактури са 114 бр., от които 13 бр. или 11,4 на сто със закъснение над 3 месеца⁵⁷⁵, което е в несъответствие с клаузите по договорите.

Договор № 20-419-1/13/21.05.2020 г. е сключен със срок до 01.06.2023 г. Ползването на имота е продължило след посочения срок до 02.02.2024 г. със същия наемател, без наличие на документ/анекс удължаващ срока на договора, но за целия период са издавани и заплащани фактури за наем и консумативи.⁵⁷⁶

Таблица № 7

Договори сключени с конкретен срок на действие								
№	Позиция от одитната извадка №	Договор №	Общо издадени фактури	Неплатени фактури	Платени в срок фактури	Брой закъснели плащания по издадени месечни фактури		
						До 1 м.	До 3 м.	Над 3 м.
1	49	23-600-1/05.06.2023 г.	31	9	1	6	5	10
2	50	22-1715-1/19.1.2023 г.	23	0	8	7	7	1
3	51	23-1618-1/11.01.2024 г.	23	0	9	12	2	0
4	52	22-1716-1/17.3.2023 г.	22	0	12	4	6	0
5	53	23-1628-1/11.01.2024 г.	24	0	21	1	2	0
6	90	22-1559-1/6/23.12.2022 г.	56	0	44	12	0	0
7	106	20-419-1/13/21.05.2020 г.	10	0	0	4	4	2
8	107	24-48-1/5/29.02.2024 г.	20	0	7	7	6	0
9	113	22-1596-1/15.3.2023 г.	9	0	9	0	0	0
10	114	23-1606-1/19.03.2024 г.	10	0	10	0	0	0
11	124	23-1622-1/15.01.2024 г.	12	0	10	1	1	0
12	135	23-1631-1/10.01.2024 г.	23	0	12	6	5	0
13	136	23-1632-1/11.01.2024 г.	23	0	20	2	1	0
Общо			286	9	163	62	39	13

Източник: НСБ ЕАД

з) В несъответствие с договорните условия от НСБ ЕАД не са начислявани неустойки и предявявани лихви към наемателите за забавените плащания по издадените фактури. *Въпреки наличието на договорени неустойки или лихви за забава, в дружеството е утвърдена негативна практика да не се начисляват такива, което е в разрез с финансовите интереси на дружеството.*⁵⁷⁷

и) Ежемесечно се изготвят справки от служители на дирекция ФСД за закъсненията в плащанията по договорите, които се обобщават по звена и се представят на ръководител ФО. Справките се представят на ИД за сведение, в съответствие с чл. 46, ал. 2 от ПОННИДМА.

й) В несъответствие с изискванията на ВПИФСФУК⁵⁷⁸ от ФК не е извършван последващ контрол на приходите от наеми по сключените договори.⁵⁷⁹

к) По Договор № 23-600-1/1 от 05.06.2023 г. със срок на изпълнение 10 години е предвидено изпълнение на инвестиционна програма в размер на 1 003 368 лв. (с ДДС). Към

⁵⁷¹ Договори №№ 23-600-1/05.06.2023 г.; 22-1559-1/6/23.12.2022 г.; 24-48-1/5/29.02.2024 г.

⁵⁷² Договор 20-419-1/13/21.05.2020 г.

⁵⁷³ ел. енергия, вода и др.

⁵⁷⁴ за наем и консумативи

⁵⁷⁵ Одитно доказателство № 25.2

⁵⁷⁶ Одитни доказателства № 9, т. 1 и № 25.2

⁵⁷⁷ Препоръка № 6

⁵⁷⁸ т. 3.5.1 от ВПИФСФУК и т. 6.8. от ДХ на ФК

⁵⁷⁹ Одитно доказателство № 12

договора е сключен Анекс № 23-600-1/06.11.2023 г. за изпълнение на инвестиционната програма. При проверка на изпълнението му е установено⁵⁸⁰:

ка) НСБ ЕАД не е уведомявано от наемателя в срок до 30 дни *преди стартирането на всеки етап* от инвестиционната програма, като предоставя за съгласуване съответната документация, в несъответствие с чл. 21 от договора.

кб) НСБ ЕАД не е уведомявано от наемателя в срок до 3 работни дни *след завършването на всеки етап* от инвестиционната програма в несъответствие с чл. 22 от договора. Между страните не е съставян протокол за изпълнение на програмата.

кв) Дружеството няма информация дали са извършени от наемателя подобрения и/или преустройства, които не са включени в Инвестиционната програма, поради което не може да се установи спазването на чл. 27 от договора.

кг) От наемателя не са представяни на НСБ ЕАД документи във връзка с вложените инвестиции от наемателя в несъответствие с чл. 24 от договора.

кд) Дирекция КСРП в НСБ ЕАД не е извършвала контрол по изпълнението на поетите задължения от наемателите за извършване на ремонти, подобрения и инвестиции⁵⁸¹ в несъответствие с чл. 48 от ПОННИДМА.

ке) С писма с изх. № 23-600-1/09.07.2024 г. и 24-600-1/2/04.10.2024 г. до наемателя са изпратени 2 бр. покани за доброволно изпълнение за непогасени задължения за наем, консумативи и такса битови отпадъци, като по първата покана задължението е в размер на 41 896 лв. към 08.07.2024 г., а по втората покана задължението е в размер на 65 343 лв. към 30.09.2024 г. За дължимия наем по договора е сключено Споразумение № 23-600-1 от 12.12.2024 г. за обща сума в размер на 87 994 лв., като е договорено сумата да бъде заплатена чрез разсрочено плащане на 10 вноски.

Съгласно разпоредбата на чл. 29 от договора, наемателят няма право да преотстъпва фактическата власт върху имота на трети лица, без разрешение от наемодателя. С писмо⁵⁸² на ИД на НСБ ЕАД, се удовлетворява искането на наемателя и е дадено съгласие за преотдаване на имота. С писмо⁵⁸³ наемателят уведомява, че недвижимите имоти предмет на договора се преотдават на дружества⁵⁸⁴, които се представляват от един и същ управител. След одитирания период с писмо⁵⁸⁵ на НСБ ЕАД наемателят е уведомен за дължимата обща сума в размер на 141 578 лв. и едностранно прекратяване на договора. Към момента на извършване на одита (01.04.2026 г.) дължимата сума е в размер на 287 374 лв. (146 709 евро.)⁵⁸⁶

Изпълнението на проверените 23 договори за наем е в частично съответствие с приложимата правна рамка и с клаузите им, тъй като: не е извършван предварителен контрол за законосъобразност преди сключването им; четири договора не са съгласувани от отговорните длъжностни лица, като не е прилагана системата за двоен подпис; при 19 договора (или 83 на сто от всички проверени договори) е налице забавено плащането на наемните вноски, за което не са начислени неустойки и лихви от НСБ ЕАД.

От НСБ ЕАД по един договор с инвестиционна програма не е извършван контрол по изпълнението на извършените ремонти, подобрения и инвестиции, както и на поетите

⁵⁸⁰ Одитно доказателство № 26

⁵⁸¹ Одитно доказателство № 26

⁵⁸² изх. № 23-300-1/03.07.2023 г.

⁵⁸³ вх. № 23-600-1/10.10.2023 г.

⁵⁸⁴ С Договор № 23-600-1/3 от 01.03.2024 г. наемателят „КОЛЕКТ Д2“ ЕООД, преотдава на „КОЛЕКТ Д1“ ЕООД - хотелска част I-во ниво с обща площ 1 406,76 кв. м. и хотелска част II – ро ниво с обща площ 608,12 кв. м.; с Договор № 23-600-1/1 от 01.03.2024 г. наемателят „КОЛЕКТ Д2“ ЕООД, преотдава на „КОЛЕКТ Д3“ ЕООД – ресторант с обща площ от 600,54 кв. м. и с Договор № 23-600-1/2 от 01.03.2024 г. наемателят „КОЛЕКТ Д2“ ЕООД, преотдава на „КОЛЕКТ Д4“ ЕООД – помещение за фитнес с обща площ 720,91 кв. м.; Одитно доказателство № 26

⁵⁸⁵ изх. № 23-600-1/2 от 29.05.2025 г.

⁵⁸⁶ Одитно доказателство № 26

задължения от наемателя, и не са начислени неустойки, с което не е защитен финансовият интерес на дружеството

Въведените в дружеството контролни дейности не са достатъчни по съдържание и не са прилагани последователно, поради което не са постигнали целта си за недопускане на несъответствия с клаузите на договорите и правната рамка.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит на НСБ ЕАД за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са направени следните заключения по области на изследване:

В област „Управление на НСБ ЕАД“ е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност с приложимата правна рамка:

В четири от сключените договори за възлагане на управлението с членове на СД на НСБ ЕАД, в т.ч. с ИД, са определени срокове, които са в несъответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗПП. В сключените през 2023 г. договори, както и при един от договорите от 2024 г., е предвидено връщане на гаранцията независимо от това дали принципалът е освободил члена на СД от отговорност, което е в несъответствие с чл. 54, ал. 3 от ППЗПП.

Не са спазени изискванията на чл. 56, ал. 7 от ППЗПП за представяне на информация относно възнагражденията на членовете на СД (включително на ИД) за всяко тримесечие на органа, упражняващ правата на държавата, което създава риск за упражняването на своевременен контрол за правилното определяне на възнагражденията.

В несъответствие с приложимите изисквания и с договорните клаузи, за периода на одита не са внасяни от членовете на СД гаранции за управление, което поставя под риск възможността на принципала при констатиране нередности и причинени вреди да предприеме действия за търсене на отговорност от членовете на СД на дружеството.

През одитирания период действащите Правила за работа на СД на НСБ ЕАД не са актуализирани и хармонизирани с изискванията на ЗППр и ППЗПП. Част от прилаганите от НСБ ЕАД вътрешни правила, чрез които се осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, следва да се актуализират в съответствие с действащите ЗПП, ЗСч, ЗФУКПС и ППЗПП, както и с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите.

В НСБ ЕАД не е изградено звено за вътрешен одит, в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 6 от ЗВОПС.

Състоянието на СФУК в изследваната област не е добро, тъй като контролните дейности не са достатъчни по съдържание и не са предотвратили установените при одита несъответствия с правната рамка.

В област „Бизнес планиране и финансово състояние на НСБ ЕАД“ е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност с приложимата правна рамка:

В НСБ ЕАД не са утвърдени вътрешни правила или друг акт, с които да се регламентират условията, реда и начина за осъществяване на процеса по бизнес планиране и разработване на бизнес програмите на дружеството.

През по-голямата част от одитирания период организацията, условията и редът за осъществяване на процеса по разработване и отчитане на бизнес програмата на НСБ ЕАД не са регламентирани с вътрешни правила, приети от ЕСК, в несъответствие с изискванията на чл. 57, ал. 7 от ППЗПП. С липсата на разписан ред от принципала не са осигурени достатъчни условия за еднозначно, последователно и проследимо изпълнение на съответните действия/етапи по изготвяне на бизнес програмата, която е ключов (основополагащ) документ за определяне на приоритетните направления (насоки) в дейността и развитието на дружеството през съответния планов хоризонт.

Бизнес програмите на НСБ ЕАД отговарят на нормативните изисквания, с изключение на: липсата на прогнозни финансови отчети, изготвени във варианти за всяка година от съответния период и на изведени прогнозни стойности на ключовите показатели, които трябва да бъдат постигнати за всяка година от периода; определени нефинансови цели не са обвързани с конкретни показатели (индикатори) за измерване на изпълнението, което не осигурява условия за извършване на обективна и обоснована оценка относно степента на тяхната реализация. С това не се изпълнени относимите изисквания на ЗППр и ППЗПП и не е осигурена възможност за извършване на обективна оценка доколко планираните за изпълнение финансови и нефинансови цели, и резултати на дружеството са достатъчно обосновани и реалистични.

В несъответствие с нормативните изисквания, БП за периода 2022 г. - 2024 г. и нейните актуализации през одитирания период, не са одобрени от страна на министъра на младежта и спорта в качеството му на орган, упражняващ правата на държавата в публичното предприятие.

Ежегодното отчитане на изпълнението на бизнес програмата на НСБ ЕАД е извършвано след срока, регламентиран в чл. 14, ал. 2 на ППЗПП. Съдържанието на отчета за изпълнение на бизнес програмата за 2024 г. не съответства в пълна степен на определените изисквания в ППЗПП поради липсата на сравнителен анализ на достигнатите със заложените финансови и нефинансови показатели в бизнес програмата.

По отношение на дейностите за публично оповестяване на информация е установена липса на разписана политика за оповестяване на информация в НСБ ЕАД, в несъответствие с чл. 63 от ППЗПП.

През одитирания период от министъра на младежта и спорта, в качеството му на ЕСК на НСБ ЕАД, не са предприети съответни действия, във връзка с установената трайна тенденция на намаление на собствения капитал спрямо вписания акционерен капитал на дружеството, която се дължи основно на натрупаните през годините загуби. В резултат, към 31.12.2023 г. размера на собствения капитал на НСБ ЕАД е по-нисък от вписания акционерен капитал с 52 260 хил. лв., а към 31.12.2024 г. с 55 420 хил. лв.

Дружеството отчита загуба от дейността в размер на 4 258 хил. лв. към 31.12.2023 г., и в размер на 3 080 хил. лв. към 31.12.2024 г. Въпреки, че размерът на отрицателния финансов резултат намалява към края на 2024 г. спрямо 2023 г., НСБ ЕАД продължава тенденцията на генериране и натрупване на загуби, което води до декапитализация и трайно влошаване на финансовото му състояние.

Състоянието на СФУК в изследваната област не е достатъчно добро, тъй като контролните дейности не са достатъчни по съдържание и не са предотвратили установените при одита несъответствия с правната рамка.

В област на изследване „Управление на недвижимите имоти на НСБ ЕАД” е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

От финансовия контролор на НСБ ЕАД не е осъществяван предварителен контрол относно: проверки на решения/действия, свързани с разпореждане с активи и финансови средства; решения/действия, свързани с управление и стопанисване на имуществото; одобряване на документацията, в т.ч. на проекта на договор за наем; провеждането на процедурите по обявени търгове или конкурси за отдаване под наем на активи, собственост на НСБ ЕАД.

Липсата на две досиета за проведени през одитирания период конкурсни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти собственост на НСБ ЕАД не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

Конкурсите са проведени в съответствие с правната рамка за процеса и вътрешните правила, с изключение на: липсата на разрешения на ЕСК за обявяването на конкурсите за наем на ДА за срок повече от 3 години; определената в две решения за стартиране на конкурси по-ниска месечна наемна цена от изготвените експертни оценки от независим

оценител; и неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор при всички проверени конкурси.

Процедурите за отдаване под наем на недвижими имоти чрез търгове с тайно наддаване са проведени в частично съответствие с приложимата правна рамка, тъй като са установени следните несъответствия: провеждането им не е инициентирано с мотивирани предложения до ИД за отдаването под наем; липсват подписи от членовете на комисиите върху пликите с ценовите предложения на кандидатите при всички проверени тръжни процедури; в представените от 18 кандидати оферти от комисиията е констатирано несъответствие с подадените от тях документи и одобрените от ИД условия за участие в търга, посочени в различни части на утвърдената тръжна документация, но въпреки това са допуснати до класиране и със 16 от тях са сключени договори; не е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор преди вземане на решенията за провеждането им.

Сключването на 10 договора не е предшествано от проведени процедури по реда на чл. 29, ал. 2 от Правилата за провеждане на търг и конкурс и за сключване на договори за продажба и наем с работници и служители, съгласно Приложение № 1 от ППЗПП, в несъответствие с посочената разпоредба.

Изпълнението на проверените 23 договори за наем е в частично съответствие с приложимата правна рамка и с клаузите им, тъй като: не е извършван предварителен контрол за законосъобразност преди сключването им; четири договора не са съгласувани от отговорните длъжностни лица, като не е прилагана системата за двоен подпис; при 19 договора (или 83 на сто от всички проверени договори) е налице забавено плащане на наемните вноски, за което не са начислени неустойки и лихви от НСБ ЕАД; по един договор с инвестиционна програма не е извършван контрол по изпълнението на извършените ремонти, подобрения и инвестиции, както и на поетите задължения от наемателя, и не са начислени неустойки, с което не е защитен финансовият интерес на дружеството.

Състоянието на СФУК в областта не е добро, тъй като през одитирания период контролните дейности не са прилагани съгласно регламентирания вътрешен ред и не са постигнали целта си за недопускане на несъответствия с клаузите на договорите и с правната рамка.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на НСБ ЕАД се дават следните препоръки:

I. Към министъра на младежта и спорта:

1. Да се въведат контролни процедури, гарантиращи спазването на нормативните изисквания, свързани със срока на действие на договорите за управление, внасянето на парични гаранции за времето на управление на членовете на СД на НСБ ЕАД и освобождаването им, в т.ч. по отношение на действащите договори за управление.⁵⁸⁷

2. Да се предприемат действия/мерки относно размера на собствения капитал на НСБ ЕАД във връзка с разпоредбата на чл. 252, ал. 1, т. 5 от ТЗ.⁵⁸⁸

II. Към Съвета на директорите на НСБ ЕАД:

1. Да се анализират и актуализират действащите вътрешни правила в НСБ ЕАД в съответствие с изискванията на ЗППр, ЗСч, ППЗПП и на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.⁵⁸⁹

⁵⁸⁷ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1.2. и т. 1.3.1.

⁵⁸⁸ Част трета Констатации, Раздел II, т. 4.2.1.2.

⁵⁸⁹ Част трета Констатации, Раздел I, т. 2.2.3 и т.2.2.6

2. Да се приемат вътрешни правила (или друг акт), регламентиращи процесите по бизнес планиране и отчитане на изпълнението на бизнес програмите на НСБ ЕАД.⁵⁹⁰

3. Да се разработи и приеме Политика за оповестяване на информацията, която да включва посочените изисквания в чл. 63, ал. 1 от ППЗПП.⁵⁹¹

4. На официалната интернет страница на НСБ ЕАД да се публикува и поддържа в актуално състояние изискуемата информация съгласно чл. 28 от ЗППр и чл. 64, ал. 1 от ППЗПП.⁵⁹²

5. Да се определят длъжностни лица за окомплектоване и съхранение на досиета с всички документи и информация от проведените в дружеството тръжни/конкурсни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, така че да се осигури документална проследимост на действията и решенията на отговорните длъжностни лица във връзка с подготовката, провеждането и приключването на тръжните/конкурсните процедури.⁵⁹³

6. Да се въведат контролни дейности, осигуряващи своевременното проследяване, текущо начисляване и събиране на неустойки (лихви) при забава на наемните плащания по договорите.⁵⁹⁴

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в одитния доклад, са съгласувани⁵⁹⁵ с ръководителя на НСБ ЕАД. Представените по време на одита отговори на въпроси и информация от отговорните длъжностни лица са взети предвид при изготвянето на одитния доклад.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 26 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаване на настоящия доклад, министърът на младежта и спорта и Съветът на директорите на НСБ ЕАД следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 274 от 05.08.2026 г. на Сметната палата.

⁵⁹⁰ Част трета Констатации, Раздел II, т. 1.1.

⁵⁹¹ Част трета Констатации, Раздел II, т. 3.

⁵⁹² Част трета Констатации, Раздел II, т. 3.

⁵⁹³ Част трета Констатации, Раздел III, т. 3.1.

⁵⁹⁴ Част трета Констатации, Раздел III, т. 3.4.

⁵⁹⁵ с писмо от НСБ ЕАД изх. № 25-1530-1 от 28.05.2026 г.

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201425

№	Приложение:	Брой стр.
1.	Недвижими имоти собственост на НСБ ЕАД	1
2.	Показатели за финансовото състояние на НСБ за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2024 г.	3
3.	Групи „А“ и „Б“ звена/обекти, стопанисвани от НСБ ЕАД и финансовият им резултат към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г.	1

Недвижими имоти собственост на НСБ ЕАД

№ по ред	Наименование на имота	Местонахождение (адрес)	Площ	Документ за собственост (№/дата)	Балансова ст/ст към 31.12.2023 г. (лв.)	Балансова ст/ст към 31.12.2024 г. (лв.)
1	3	5	6	7	9	10
1	МНОГОФУНКЦИОНАЛНА СПОРТНА ЗАЛА "АРЕНА СОФИЯ" (АРЕНА 8888)	гр. София, район Слатина, ул. „Асен Йорданов“ № 1	48 708 кв.м	АДС № 0861/2005 г.	81 622 587,07	80 438 371,35
2	НАЦИОНАЛЕН СТАДИОН „ВАСИЛ ЛЕВСКИ“	гр. София, бул. „Евлоги Георгиев“ № 38	39 543 кв.м	АДС № 03169 /2002 г.	33 218 209,11	32 462 226,51
3	СТАДИОН „ЮНАК“	гр. София, бул. „Евлоги Георгиев“ № 34	18 786 кв.м	АДС № 03599/2004 г. и НА 43, том VII, рег.№ 33996, дело № 1225 от 2010 г.	1 723 636,27	1 703 584,22
4	НАЦИОНАЛНА ВЕТРОХОДНА БАЗА	гр. Несебър, общ. Несебър, обл. Бургас	8 525 кв.м	Нот. акт № 104 от 02.06.2008 г., № 86, том VI, рег.№ 4220, дело № 1047 от 2008 г.	488 489,79	474 920,11
5	НАЦ. ВЕТРОХОДНА БАЗА	с. Долни Пасарел, район „Панчарево“, язовир „Искър“	18 925 кв.м	Нот. акт № 82 от 29.12.2010 г., № 56, том VIII, рег.№ 37716, дело № 1422 от 2010г.	388 678,39	384 687,99
6	НАЦИОНАЛНА ГРЕБНА БАЗА „ПЧЕЛИНА“	с. Калища, общ. Ковачевици, обл. Перник	38 357 кв.м.	АДС № 391/25.03.2004 г.	227 641,03	225 631,44
7	ГРЕБНА БАЗА „СРЕДЕЦ“	София, Панчарево, ул. Самоковско шосе 7	9 338 кв.м	Нот. акт № 36 от 27.12.2012г., № 81, том I, рег.№ 3206, дело № 66 от 27.12.2012г.	1 028 006,83	1 008 817,68
8	ГРЕБНА БАЗА ЗА КАНУ-КАЯК	с. Енчец, общ. Кърджали	2 495 кв.м	АДС № 7976/17.04.1995 г	437 054,59	426 828,16
9	НСБ „ПАМПОРОВО“	местността „Караманджа“, обл. Смолян	9 617 кв.м.	Нот. акт № 156 от 2013 г., № 170, том II, рег.№ 4517, дело № 321 от 2013 г.	155 890,66	151 102,19
10	СПОРТНИ ЗАЛИ „РАКОВСКИ“	гр. София, ж.к. „Иван Вазов“, ул. „Балша“ № 10	3 495 кв.м.,	Нот. акт № 179 от 2010 г., № 57, том VIII, рег.№ 37717, дело № 1423 от 2010 г.	1 936 116,11	1 889 680,69
11	НСБ „ЦАР САМУИЛ“	гр. Петрич, обл. Благоевград	53 741 кв.м	АДС № 301/29.03.2001 г.	2 569 630,66	2 509 858,02
12	АЛПИЙСКА СКИ БАЗА „БОРОВЕЦ“	курорт Боровец, общ. Самоков, обл. София	827 дка	АДС № 6390., № 6392, № 6394, № 6395 от 03.11.1994 г.	4 305 866,97	4 260 974,54
13	ЦЕНТЪР ЗА БИАТЛОН „БОРОВЕЦ“	курорт Боровец, общ. Самоков, обл. София	45,320 дка	АДС № 6391 / 03.11.1994 г. и № 6393 / 03.11.1994 г.	98 388,48	97 233,88
14	НВС КОМПЛЕКС „БЕЛМЕКЕН“	местността „Софан-Ръжавица“, общ. Велинград, обл. Пазарджик	460 дка	АДС № 013/ 07.05.1993 г.	4 635 778,24	4 528 064,31
15	НСК „ДИАНА“	гр. София, ж.к. „Дианабад“, ул. Н. Габровски 1	77 717 кв.м	Нот. акт № 135 от 28.11.2011г., № 128, том I, рег.№ 4830, дело № 118 от 2011г.	7 847 369,45	7 742 404,51
16	НСБ „СПОРТПАЛАС“	курортен комплекс Златни пясъци, гр. Варна	56 867 кв.м	Нот. акт № 27 от 2011 г., № 24, том III, рег.№ 9435, дело № 424 от 2011г.	12 509 864,68	12 281 345,17
17	КОННА БАЗА „ХАН АСПАРУХ“	гр. София, район "Красно село", ул. "Хайдушко изворче" №28	96 920 кв.м	АДС № 7632/02.09.1971 г.	2 346 881,05	2 339 969,05
18	НСБ „СПАРТАК“	гр. Созопол, обл. Бургас	56 380 кв.м	АДС № 150/26.03.1965 г. и НА № 19, том I, рег.№ 300, дело № 17 от 15.02.2012г.	1 156 602,04	1 143 364,38
19	ТЕНИС ЗАЛА „СОФИЯ“	гр. София, район „Изгрев“ Борисова градина	3 600 кв.м.	АДС 9023 от 22.01.1973г. и Нот. акт № 118 от 2010 г., № 24, том IV, рег.№ 18789, дело № 595 от 2010г.	1 186 355,37	1 165 034,16
20	ОТКРИТИ ТЕНИС КОРТОВЕ	гр. София, парк Борисова градина	8 592 кв.м	Нот. акт № 116 от 2010 г., № 23 том IV, рег.№ 18788, дело № 594 от 2010 г.	651 377,29	651 313,32
21	КОЛОДРУМ „СЕРДИКА“	гр. София, парк Борисова градина	29 600 кв.м.	Нот. акт № 194 от 2010 г., № 190, том III, рег.№ 17625, дело № 560 от 2010 г.	1 385 683,71	1 378 389,93
22	ГРЕБНА БАЗА „ПАНЧАРЕВО“	гр. София, р-н Панчарево, с. Герман	1 880 кв.м.	АДС № 10747 от 30.01.1985г.; № 10745 от 30.01.1985г.; № 10746 от 30.01.1985г.	29,68	25,82
23	ЛЮДКОСТРОИТЕЛНИЦА	гр. София, р-н Панчарево, м.Разширението	1 793 кв.м.	Нот. акт № 1 от 2010г., № 54 том VIII, рег. № 37710, дело № 1420 от 2010 г.	25 123,51	25 110,65
24	СТРЕЛБИЩЕН КОМПЛЕКС "ГЕО МИЛЕВ" СЛАТИНА	гр. София, ул. Гео Милев 71	33/100 от 22 180 кв.м.	АДС 10930 от 02.07.2021 г.	3 323 823,73	3 294 130,88
25	МНОГОФУНКЦИОНАЛНА СПОРТНА ЗАЛА гр. Кърджали	гр. Кърджали, к-с Арнезос	7 310 кв.м.	АДС 3319/ 28.11.2019 г.	511 600,00	511 600,00
	Общо:				163 780 684,71	161 094 668,96

1. Състав и структура на активите (нетекущи и текущи) на НСБ ЕАД						
Показател	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.	Изменение (2024 спрямо 2023)		Структура (2023 г.)	Структура (2024 г.)
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7
I. АКТИВИ:	206 789	204 001	-2 788	-1,4%	100,0%	100,0%
1. Нетекущи активи	191 306	188 359	-2 947	-1,5%	92,5%	92,3%
2. Текущи активи	15 483	15 642	159	1,0%	7,5%	7,7%
Състав и структура на нетекущите и текущите активи						
Нетекущи активи, в т.ч.:	191 306	188 359	-2 947	-1,5%	100,0%	100,0%
Нематериални активи	298	283	-15	-5,0%	0,2%	0,2%
Имоти, машини и съоръжения	165 078	162 184	-2 894	-1,8%	86,3%	86,1%
Инвестиционни имоти	5 870	5 836	-34	-0,6%	3,1%	3,1%
Инвестиции в дъщерни предприятия	20 000	20 000	0	0,0%	10,5%	10,6%
Отсрочени данъчни активи	60	56	-4	-6,7%	0,0%	0,0%
Текущи активи, в т.ч.:	15 483	15 642	159	1,0%	100,0%	100,0%
Материални запаси	239	230	-9	-3,8%	1,5%	1,5%
Търговски вземания	2 289	2 656	367	16,0%	14,8%	17,0%
Други вземания	2 062	2 154	92	4,5%	13,3%	13,8%
Пари и парични еквиваленти	10 893	10 602	-291	-2,7%	70,4%	67,8%
Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността на НСБ ЕАД за 2023 г. и 2024 г.						

Таблица № 2 - Собствен капитал и пасиви

Показател	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.	Изменение (2024 спрямо 2023)		Структура (2023 г.)	Структура (2024 г.)
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7
Общо собствен капитал и пасиви	206 789	204 001	-2 788	-1,4%	100,0%	100,0%
1. Собствен капитал	196 609	193 449	-3 160	-1,6%	95,1%	94,8%
2. Пасиви	10 180	10 552	372	3,5%	4,9%	5,2%
Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г., стр. 8						

Таблица № 3 - Собствен Капитал

Показател	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.	Изменение (2024 спрямо 2023)		Структура (2023 г.)	Структура (2024 г.)
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	%	%	%
Собствен капитал:	196 609	193 449	-3 160	-1,6%	100,0%	100,0%
1. Акционерен капитал	248 869	248 869	0	0,0%	126,6%	128,6%
2. Резерви	3 699	3 619	-80	-2,2%	1,9%	1,9%
3. Нагрупана загуба	-55 959	-59 039	-3 080	5,2%	-28,5%	-30,5%
Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г., стр. 8						

Таблица № 4 - Пасиви

Показател	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.	Изменение (2024 спрямо 2023)		Структура (2023 г.)	Структура (2024 г.)
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	%	%	%
1	2	3	5	6	9	10
I. ПАСИВИ:	10 180	10 552	372	3,5%	100,0%	100,0%
1. Нетекущи пасиви	7 069	7 465	396	5,3%	69,4%	70,7%
2. Текущи пасиви	3 111	3 087	-24	-0,8%	30,6%	29,3%
Състав и структура на нетекущите и текущите пасиви						
Нетекущи пасиви, в т.ч.:	7 069	7 465	396	5,3%	100,0%	100,0%
Пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции	433	493	60	12,2%	6,1%	6,6%
Финансови задължения	107	59	-48	-81,4%	1,5%	0,8%
Други нетекущи задължения	372	310	-62	-20,0%	5,3%	4,2%
Отсрочени данъчни пасиви	6 157	6 603	446	6,8%	87,1%	88,5%
Текущи пасиви, в т.ч.:	3 111	3 087	-24	-0,8%	100,0%	100,0%
Пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции	194	203	9	4,4%	6,2%	6,6%
Търговски задължения	895	869	-26	-3,0%	28,8%	28,2%
Финансови задължения	129	52	-77	-148,1%	4,1%	1,7%
Данъчни задължения	44	123	79	64,2%	1,4%	4,0%
Други задължения	1849	1840	-9	-0,5%	59,4%	59,6%

Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г.

Таблица № 5 - Приходи, разходи и финансов резултат на търговското дружество

Показател	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.	Изменение (2024 спрямо 2023)		Отн. дял 2023	Отн. дял 2024
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7
I. Общо приходи от оперативна дейност	12 653	14 903	2 250	17,8%	100,00%	100,00%
1. Нетни приходи от продажби	11 944	13 918	1 974	16,5%	94,4%	93,4%
2. Други	255	293	38	14,9%	2,0%	2,0%
3. Финансирания	454	692	238	52,4%	3,6%	4,6%
II. Общо разходи за оперативна дейност	16 418	17 523	1 105	6,7%	100,0%	100,0%
1. Разходи за материали	1 439	1 735	296	20,6%	8,8%	9,9%
2. Разходи за външни услуги	5 033	4 879	-154	-3,1%	30,7%	27,8%
3. Разходи за данъци	1 091	1 068	-23	-2,1%	6,6%	6,1%
4. Разходи за амортизации	3 462	3 520	58	1,7%	21,1%	20,1%
5. Разходи за персонала	5 281	6 156	875	16,6%	32,2%	35,1%
6. Други разходи за дейността	58	103	45	77,6%	0,4%	0,6%
7. Балансова стойност на продадени стоки и активи	54	62	8	14,8%	0,3%	0,4%
III. Загуба от оперативна дейност	-3 765	-2 620	1 145	-30,4%	-	-
1. Финансови приходи	5	14	9	180,0%	-	-
2. Финансови разходи	-38	-24	14	-36,8%	-	-
IV. Загуба преди облагане с данъци	-3 798	-2 630	1 168	-44,4%	-	-
1. Разходи за данъци върху дохода	-460	-450	10	-2,2%	-	-
V. Загуба за периода	-4 258	-3 080	1 178	-38,2%	-	-
1. Признати актюерски загуби	31	-80	-111	138,8%	-	-
VI. Общо всеобхватна загуба	-4 227	-3 160	1 067	-33,8%	-	-

Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г., стр. 2-11

Таблица № 6 - Нетни приходи от продажби

Показател	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.	Изменение (2024 г. спрямо 2023 г.)		Отн. дял 2023 г.	Отн. дял 2024 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	%	%	%
Нетни приходи от продажби на:	11 944	13 918	1 974	16,5%	100,0%	100,0%
1. Хотелски услуги и настаняване	1 762	1 929	167	9,5%	14,8%	13,9%
2. Стоки	89	107	18	20,2%	0,7%	0,8%
3. Наеми на зали, съоръжения и други услуги	10 093	11 882	1 789	17,7%	84,5%	85,4%
<i>Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г., стр.2</i>						

Таблица № 7 - Разходи за външни услуги

Показател	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.	Изменение (2024 г. спрямо 2023 г.)		Отн. дял 2023 г.	Отн. дял 2024 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7
Разходи за външни услуги	5 033	4 879	-154	-3,1%	100,00%	100,00%
Разходи за застраховки	145	150	5	3,4%	2,9%	3,1%
Разходи за комуникации, поща и куриер	38	38	0	0,0%	0,8%	0,8%
Наем на транспорт и други	79	81	2	2,5%	1,6%	1,7%
Поддръжка на дълготрайни активи	974	455	-519	-53,3%	19,4%	9,3%
Договорно абонаментно поддържане	313	306	-7	-2,2%	6,2%	6,3%
Разходи за охрана	1 246	1 338	92	7,4%	24,8%	27,4%
Разходи за почистване	197	312	115	58,4%	3,9%	6,4%
Комунални услуги	1 768	1 806	38	2,1%	35,1%	37,0%
Граждански договори за изработка	42	75	33	78,6%	0,8%	1,5%
Други външни услуги	231	318	87	37,7%	4,6%	6,5%
<i>Източник: Индивидуални годишни финансови отчети и доклади за дейността към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г., т. 23</i>						

Таблица № 8 - Показатели за ликвидност

Финансови коефициенти / показатели	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	Изменение през 2024 г. спрямо 2023 г.	
	стойност	стойност	стойност	%
Обща ликвидност	5,07	4,98	0,09	1,8%
Бърза ликвидност	4,99	4,90	0,09	1,8%
Абсолютна ликвидност	3,43	3,50	-0,07	-2,0%
Нетен оборотен капитал (хил. лв.)	12 555	12 372	183	1,5%
<i>Източник: Годишен финансов отчет на НСБ ЕАД към 31.12.2024 г.</i>				

Таблица № 9 - Показатели за Финансова автономност

Финансови коефициенти / показатели	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	Изменение през 2024 г. спрямо 2023 г.	
	стойност	стойност	стойност	%
1	2	3	4	5
Коефициент на финансова автономност	18,33	19,31	-0,98	-5,1%
Коефициент на задлъжнялост	0,055	0,052	0,003	5,4%
<i>Източник: Годишен финансов отчет на НСБ ЕАД към 31.12.2024 г.</i>				

Таблица № 10 - Показатели за рентабилност

Финансови коефициенти / показатели	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	Изменение през 2024 г. спрямо 2023 г.
	стойност	стойност	стойност
1	2	3	4
Рентабилност на собствения капитал	-0,016	-0,217	0,201
Рентабилност на активите	-0,020	-0,015	-0,005
<i>Източник: Годишен финансов отчет на НСБ ЕАД към 31.12.2024 г.</i>			

Групи „А“ и „Б“ звена/обекти стопанисвани от НСБ ЕАД и финансовият им резултат към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г.

№ по ред	Група "А" - Звена/Бази, стопанисвани от "НСБ" ЕАД	Финансов резултат 31.12.2023 г.		Финансов резултат 31.12.2024 г.	
		Загуба	Печалба	Загуба	Печалба
I.	2	3	4	3	4
1	МФСЗ "Арена Армеец София"	1 311 630	0	745 296	0
2	НС "Васил Левски"	450 204	0	169 157	0
3	ВСК "Белмекен"	464 023	0	438 798	0
4	НСБ Спортпалас	1 126 476	0	1 086 810	0
5	НСК "Диана"	0	773 026	0	735 951
6	КСБ "Хан Аспарух"	73 302	0	190 700	0
7	НСБ "Спартак"	134 645	0	198 524	0
8	Тенис зала "София"	50 501	0	0	12 197
9	НСБ "Пампорово"	22 088	0	22 367	0
10	Национална гребна база "Тчелина"	6 055	0	6 121	0
11	Национална ветроходна база - Несебър			0	9 333
12	Лодкостроителница - Панчарево			354	0
	Всичко резултат звена група "А" :	3 638 924	773 026	2 858 127	757 481
	Общ финансов резултат звена група "А" :	-2 865 898		-2 100 646	
№ по ред	Група "Б" - Звена/Бази, отдадени под наем с инвестиционни програми	Финансов резултат 31.12.2023 г.		Финансов резултат 31.12.2024 г.	
		Загуба	Печалба	Загуба	Печалба
II.	2	3	4	3	4
1	СК "Сердика"	65 785	0	116 637	0
2	Открити тенис кортове "Борнсова градина"	0	44 861	0	49 252
3	Гребна база "Герман" - Панчарево	0	17 970	0	19 677
4	НС "Юнак"	828	0	0	2 908
5	Национална ветроходна база - Несебър	0	45 878		
6	Национална ветроходна база - язовир "Искър"	0	26 824	0	29 814
7	Национална гребна база "Средец" - Панчарево	0	121 423	0	196 340
8	Национална алпийска ски база "Боровец"	0	376 855	0	422 863
9	Национална база за биатлон - к.к. "Боровец"	2 629	0	2 626	0
10	Национална база за кану-каяк - Кърджали	0	65 338	0	61 411
11	Национални спортни зали "Раковски"	0	10 638	24 446	0
12	Лодкостроителница - Панчарево	0	566		
13	Национална спортна база "Цар Самуил", гр. Петрич	87 951	0	55 915	0
14	Стрелков комплекс "Тео Милев"	7 642		0	358 568
	Всичко резултат звена група "Б" :	164 835	710 354	199 624	1 140 833
	Общ финансов резултат звена група "Б" :		545 520		941 209

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201425

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Справка за ръководните длъжности в НСБ ЕАД	3
2	Писмо, вх. № 25-1530-1 от 21.10.2025 г., за предоставяне на информация и отговор от НСБ ЕАД, изх. № 25-1530-1 от 14.10.2025 г. с приложения и декларация за идентичност на данни	45+2 бр. ел. носители
3	Писмо до ММС, вх. 34-00-11 от 24.10.2025 г. и отговор № 92-00-91-2 от 14.11.2025 г. с приложения и декларация за идентичност на данни	7+1 бр. ел. носител
4	Писмо до ММС № 92-00-91-3 от 12.01.2026 г. и отговор, изх. № 34-00-11-5 от 27.01.2026 г. с приложения, изпратени чрез система за електронен обмен	8+1 бр. ел. носител
5	Писмо до АППК № 12-00-5 от 12.01.2026 г. и отговор № 12-00-5-1 от 02.02.2026 г. с приложения и декларация за идентичност на данни	420+1 бр. ел. носител
6	Писмо до ММС № 92-00-91-5 от 05.03.2026 г. и отговор, изх. № 34-00-9-2 от 23.03.2026 г. с приложения, изпратени чрез система за електронен обмен	7+1 бр. ел. носител
7	Писмо, вх. № 25-1530-1 от 12.03.2026 г. за предоставяне на информация и отговор от НСБ ЕАД, изх. № 25-1530-1 от 20.03.2026 г. с приложения и декларация за идентичност на данни	11+1 бр. ел. носител
8	Писмо, вх. № 25-1530-1 от 14.01.2026 г. и отговор от НСБ ЕАД изх. № 25-1530-1 от 28.01.2026 г. с приложения	10+1 бр. ел. носител
9	Писмо, вх. № 25-1530-1 от 13.02.2026 г. за предоставяне на информация и отговор от НСБ ЕАД, изх. № 25-1530-1 от 18.02.2026 г. с приложения и декларация за идентичност на данни	17+1 бр. ел. носител
10	Писмо от НСБ ЕАД № № 25-1530-1 от 16.01.2026 г. – нови Правила за работа на СД и Правилник за устройството и дейността на НСБ ЕАД	29
11	Писмо, вх. № 25-1530-1 от 29.10.2025 г. за предоставяне на информация и отговор от НСБ ЕАД, изх. № 25-1530-1 от 10.11.2025 г. с приложения и декларация за идентичност на данни	17+1 бр. ел. носител
12	Паметна записка от 04.12.2025 г. – контролни дейности, съгласувана № 25-1530-1 от 12.12.2025 г.	2
13	Писмо, вх. № 25-1530-1 от 31.03.2026 г. за предоставяне на информация и отговор от НСБ ЕАД, изх. № 25-1530-1 от 17.04.2026 г. с приложения и декларация за идентичност на данни	8+1 бр. ел. носител
14	Констативен протокол от 27.02.2026 г.	9
15	Писмо, вх. № 25-1530-1 от 20.11.2025 г. за предоставяне на информация и отговори от НСБ ЕАД изх. №25-1530-1 от 27.11.2025 г. и изх. №25-1530-1/2 от 27.11.2025 г. и декларация за идентичност	14+1 бр. ел. носител
16	Заповед и протокол за заместване; заверена разпечатка от ТРРЮЛНЦ.	4
17	Констативен протокол от 31.03.2026 г.	11
18	Писмо, вх. № 25-1530-1 от 21.04.2026 г. за предоставяне на информация и отговор от НСБ ЕАД, изх. № 25-1530-1 от 24.04.2026 г. и декларация за идентичност на данни	5+1 бр. ел. носител
19	Писмо, вх. № 25-1530-1 от 30.04.2026 г. за предоставяне на информация и отговор от НСБ ЕАД, изх. № 25-1530-1 от 05.05.2026 г. и декларация за идентичност на данни	5+1 бр. ел. носител
20	Протокол от 07.05.2026 г. за проверка на проведени процедури за избор на доставчици на външни услуги и изпълнение на сключени договори	3
21	Писмо, вх. № 25-1530-1 от 21.10.2025 г. за предоставяне на информация и отговор от НСБ ЕАД, изх. № 25-1530-1 от 30.10.2025 г.	50
22	Писма от областни администрации и кметове, във връзка с недвижими имоти, собственост на НСБ ЕАД	417
23	Констативен протокол от 23.02.2026 г. за непредоставени досиета	1
24	Протокол и документи за установени факти и обстоятелства относно извършени проверки на проведени конкурси и търгове	121
25	Документи с установени факти и обстоятелства относно извършени проверки на: 25.1. договори до провеждане на процедура 25.2. изпълнение на договори	57 89
26	Писмо, вх. № 25-1530-1 от 26.03.2026 г. за предоставяне на информация и отговор от НСБ ЕАД изх. № 25-1530-1 от 03.04.2026 г.	51