

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЙ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ**

от Одитен доклад № 0600200519
за извършен одит на Държавно предприятие „Български спортен тотализатор“
за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 4 от Решение № 005 от 18.01.2022 г. на Сметната палата и в изпълнение на Заповед № ПК-06-02-002 от 06.03.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е осъществена повторна проверка относно изпълнението на неизпълнените препоръки, на частично изпълнените препоръки, както и на препоръките в процес на изпълнение по Одитен доклад № 0600200519 за извършен одит на Държавно предприятие „Български спортен тотализатор“ (ДП БСТ) за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

Съгласно Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнение на препоръките¹ по Одитен доклад № 0600200519 за извършен одит на ДП БСТ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. от общо дадените 27 броя препоръки, 13 препоръки са изпълнени, 5 препоръки са изпълнени частично, 4 препоръки са в процес на изпълнение и 5 препоръки не са изпълнени, в т.ч.:

- ✓ от 8 препоръки, дадени на министъра на младежта и спорта (вкл. 2 под-препоръки) 1 препоръка е изпълнена, 2 препоръки са изпълнени частично, 2 препоръки са в процес на изпълнение и 3 препоръки не са изпълнени;
- ✓ от 19 препоръки, дадени на изпълнителния директор на ДП БСТ (вкл. 12 под-препоръки) 12 препоръки са изпълнени, 3 препоръки са изпълнени частично, 2 препоръки са в процес на изпълнение, и 2 препоръки не са изпълнени.

След откриване на повторната проверка по изпълнението на препоръките, с писма² е изисквана информация и документи, относно предприети действия и мерки за изпълнението на препоръките. Исканата информация е предоставена с писмо, изх. № 34-00-8/1 от 09.03.2023 г. на министъра на младежта и спорта³, и писмо, изх. № ИЗХ-368 от 09.03.2023 г. на изпълнителния директор на ДП БСТ⁴.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в Одитен доклад № 0600200519 и действително предприетите мерки/извършени действия за изпълнението на неизпълнените препоръки, на частично изпълнените препоръки, както и на препоръките в процес на изпълнение.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на дадените препоръки е установено:

A. Препоръки към министъра на младежта и спорта:

По препоръка 1: *Да се инициират промени в нормативната уредба, с които да се регламентира редът и условията за набиране, и критерии за разпределяне, на парични средства от ДП БСТ за култура, здравеопазване, образование и социално дело.*

В писмо на министъра на младежта и спорта, изх. № 34-00-8/1 от 09.03.2023 г. по отношение на предприетите действия и постиганите резултати по изпълнение на препоръката е посочено, че Министерството на младежта и спорта (ММС) ще отправи запитване по компетентност до Министерство на финансите (МФ) за предоставяне на разяснения, указания и становище по повод инициране на процедура за законодателни промени в действащата нормативната уредба с оглед регламентиране на ред и условия за

¹ приет с Решение № 005 от 18.01.2022 г. на Сметната палата (Протокол № 1)

https://www.bulnao.government.bg/media/documents/PK_BCT_02-03-2022.pdf

² Писмо, вх. № 34-00-8 от 06.03.2023 г. до министъра на младежта и спорта и писмо, вх. № ВХ-643 от 06.03.2023 г. до изпълнителния директор на ДП БСТ.

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 2

набиране, и критерии за разпределяне, на парични постъпления от ДП БСТ за култура, здравеопазване, образование и социално дело.⁵

При извършената проверка е установено, че не са предприети подходящи действия за постигане на целения резултат във връзка с направената препоръка.

Препоръка 1 не е изпълнена.

По препоръка 2: *Да се инициират промени в нормативната уредба, с които да се осигури публичност на информацията по отношение на събраните залози и заплатените държавни такси по нормативни основания и видове хазартни игри.*

По отношение на предприетите действия и постиганите резултати по изпълнение на препоръката, от ММС е посочено, че същото ще отправи запитване по компетентност до МФ за предоставяне на разяснения, указания и становище по повод инициране на процедура за създаване на нормативен ред, който да регламентира публичност на информацията по отношение на събраните залози и заплатените държавни такси по нормативни основания и видове хазартни игри за хазартния сектор в Република България.⁶

При извършената проверка е установено, че не са предприети действия във връзка с направената препоръка за постигане на целения резултат, поради което степента на нейното изпълнение не се променя.

Препоръка 2 не е изпълнена.

По препоръка 3: *Да се инициират промени в Устройствения правилник на ДП БСТ (чл. 30) с оглед осигуряване: спазването на разпоредбата по чл. 14, ал. 3 от ЗХ; стимулиране увеличаването на постъпленията и ограничаване на разходите; и създаване на условия за финансова стабилност на предприятието.*

По отношение на предприетите действия и постиганите резултати по изпълнение на препоръката от ММС е посочено, че ДП БСТ разработва проект за изменение и допълнение на Устройствения си правилник съобразно дадените препоръки в одитния доклад. Проект на правилник не е представен за целите на проверката.⁷

Установено е, че не са предприети действия за постигане на целения резултат.

Препоръка 3 не е изпълнена.

По препоръка 4: *Да се регламентира ред за:*

4.1. Определяне от ММС на очакванията от дейността на ДП БСТ по отношение на мисията, визията, общите цели и основните индикатори, като отправна точка за стратегическо и оперативно планиране на предприятието.

Съгласно чл. 2, ал. 1, т. 3 от Закона за публичните предприятия (ЗПП) държавните предприятия, създадени със специални закони на основание чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, са публични предприятия. На основание чл. 17, ал. 2 от ЗПП органът, упражняващ правата на държавата като едноличен собственик на капитала, съответно общото събрание, одобрява бизнес програмите и включените в тях ключови показатели за изпълнение на финансови и нефинансови цели, приети от надзорния съвет, съответно от съвета на директорите, със съдействието на Агенцията за публичните предприятия и контрол (АППК). В чл. 58, ал. 2 от Правилника за прилагане на ЗПП е определено минималното съдържание на бизнес програмата, което включва мисия, визия, общи стратегически цели и др. (т. 1, б. „а“), както и конкретни стойности на ключовите

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Одитно доказателство № 1

⁷ Одитно доказателство № 1

показатели за изпълнение на финансовите и нефинансовите цели за прогнознния период по години (т. 3, б. „б“).

В т. 1.1. от Решение № 574 от 01.08.2022 г. на Министерския съвет е посочено, че ДП БСТ се преобразува в еднолично акционерно дружество поради това, че осъществява предимно търговска дейност.

По информация от ММС, във връзка с определянето на мисията, визията, общите цели и основните индикатори, като отправна точка за стратегическо и оперативно планиране на предприятието, е водена кореспонденция между ММС, МФ и АППК. В кореспонденцията от ММС е изразена позиция за запазване на статута на ДП БСТ с оглед осъществяването от него и социални функции с обществено значение или предприемане на законодателна инициатива за осигуряване на възможност ДП БСТ да отчита бюджета си като част от консолидираната фискална програма в обхвата на чл. 13, ал. 4 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).⁸

С т. 3 на Решение № 1045 от 21.12.2022 г. на Министерския съвет се отменя горесцитираното Решение № 574 от 01.08.2022 г. В т. 1.1. от Приложението към Решение № 1045 от 21.12.2022 г. на Министерския съвет е определено, че ДП БСТ се преобразува като икономически обособено лице по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ поради това, че осъществява предимно публични функции и политики.

При извършената проверка е установено, че са настъпили нормативни промени, регламентиращи ред относно минималното съдържание на бизнес програмата, в т.ч. мисия, визия, общи стратегически цели и др.

Под-препоръка 4.1 е изпълнена.

4.2. Обсъждане и съгласуване от ММС на проектите на стратегическите и оперативни (годишни) планови документи, включващи визията, целите, мерките и индикаторите за изпълнение на предприятието.

На основание чл. 16, ал. 1 от ППЗПП, с писмо изх.№ 07-00-172/8 от 07.12.2022 г., от ММС е предоставена на АППК, Бизнес програма на ДП БСТ за периода 2022 г. - 2026 г. с оглед получаване на становище за съответствието на програмата с чл. 9 от ППЗПП. На 12.01.2023 г. с писмо изх. № 07-00-172/11 от ММС е отправено запитване за етапа на изразяване на становището от страна на АППК.⁹

При извършената проверка е установено, че са настъпили нормативни промени, регламентиращи ред за обсъждане и съгласуване от ММС на проектите на стратегическите и оперативни (годишни) планови документи.

Под-препоръка 4.2 е изпълнена.

По препоръка 5: *Да се регламентира ред и определи механизъм, съгласно които ММС да предоставя информация на ДП БСТ за програмите, проектите и конкретните дейности (обекти), финансирани със средствата, осигурени от предприятието (включително за завършването на всеки финансиран обект от годишните програми по чл. 14, ал. 4 от ЗХ), с оглед използването на посочената информация за популяризиране на мисията и ролята на държавното предприятие за подпомагане на физическото*

⁸ Одитно доказателство № 1 Писмо изх.№ 04-07-96/2 от 31.05.2022 г.; Писмо на АППК (Документ 07-00-169 от 27.09.2022 г.) във връзка с Протоколно решение на Министерския съвет за одобряване на доклада за изпълнението на приетите ангажименти по Плана за действие с мерки за адресиране на последващите ангажименти на Република България след присъединяването към Валутния механизъм II и на други свързани политики, взето на заседанието му на 21.09.2022 г., Писмо изх.№ 07-00-169/1 от 30.09.2022 г., Писмо, изх.№ 0700-169/4 от 03.11.2022 г., Писмо изх.ЛФ.07-00-169/5 от 08.11.2022 г.).

⁹ Одитно доказателство № 1 (Писмо, изх.№ 07-00-172/8 от 07.12.2022 г. и писмо изх.№ 07-00-172/11 от 12.01.2023 г.).

възпитание и спорта, и респективно популяризиране на организирани от него хазартни игри.

Програмите за финансово подпомагане и свързаната с тях нормативна уредба и образци за кандидатстване са публични и достъпни на официалните интернет страници на ММС и на МОН.¹⁰

По информация от ММС предстои да бъде изготвен и предложен за приемане на заинтересованите лица, ред и начин на събиране, обработване и изпращане на информацията между ММС и ведомствата (МОН, МК), в чиято компетентност попадат финансово подпомогнатите дейности, и ДП БСТ, както и публикуването ѝ на съответния интернет адрес. Посочва се също, че за изпълнението на съвместната програма на ММС и МОН за 2021 г. поетапно са представени отчетни документи от съответните общини за изпълнението на СМР по финансово подпомогнати дейности на одобрените кандидати по посочената съвместна програма, и при наличие и обработка на цялата информация от ММС се предвижда да се публикуват резултатите от програмата за 2021 г.¹¹

При извършената проверка не са представени документи и информация от ММС¹², в подкрепа на регламентирани ред и механизъм, съгласно които министерството да уведомява ДП БСТ относно изпълнението на програмите, проектите и конкретните дейности (обекти), финансирани със средствата, осигурени от предприятието.

Препоръка 5 не е изпълнена.

По препоръка 7: *Да се осигурява публичност на годишните програми по чл. 14, ал. 4 (чл.14, ал.3, т. 2) от ЗХ¹³, вкл. за изпълнението на обектите включени в тях, чрез публикуване на съответната информация на официалната интернет страница на Министерството на младежта и спорта.*

Програмите за финансово подпомагане и свързаната с тях нормативна уредба и образци за кандидатстване са публични и достъпни на електронните адреси на ММС и на МОН.¹⁴

От министрите на образованието и науката и на младежта и спорта е одобрена Годишна програма за поддържане, ремонт, реконструкция, цялостно обновяване или създаване на нови спортни обекти и/или спортни съоръжения в държавните и общинските училища, разработена на основание чл. 14, ал. 3, т. 2 от ЗХ. Същата е публикувана на сайта на МОН.¹⁵

По информация от ММС, към настоящия момент не се публикува систематизирана информация за изпълнение на обектите по програмите за финансово подпомагане на официалната интернет страница на ММС, но такава периодично се предоставя на медиите и се публикува в раздел „Новини“ на официалната интернет страница на ММС.¹⁶

При извършената проверка е установено, че предприетите действия във връзка с направената препоръка не са достатъчни за постигане на целения резултат, поради което степента на изпълнение¹⁷ на препоръката се запазва.

Препоръка 7 е изпълнена частично.

¹⁰ <http://mpes.government.bg/Pages/Programmes/default.aspx> ; <https://www.mon.bg/bg/101044>

¹¹ Одитно доказателство № 1

¹² Одитно доказателство № 1 (по т. 5)

¹³ С изменението на ЗХ от 04.08.2020 г., (ДВ бр. 69), чл. 14, ал. 4 е с нова редакция, а действащата до този момент разпоредба е разписана в ал. 3, т. 2, на чл. 14.

¹⁴ <http://mpes.government.bg/Pages/Programmes/default.aspx> ; <https://www.mon.bg/bg/101044>

¹⁵ <https://www.mon.bg/bg/101044>

¹⁶ Одитно доказателство № 1 (по т. 5)

¹⁷ Съгласно Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0600200519, приет с Решение № 005/18.01.2022 г. на Сметната палата.

По препоръка 8: *Да се иницират промени в Устройствения правилник на ДП БСТ, като се регламентират условия и ред за вземане на решения от Управителния съвет на предприятието за финансиране на спортни мероприятия и инициативи чрез предоставяне на спонсорства, дарения и награди, вкл. изисквания това да се извършва след одобрение от министъра на младежта и спорта, и със средства по чл. 30, ал. 2 или ал. 4 от Устройствения правилник на ДП БСТ.*¹⁸

По информация от ММС¹⁹, ДП БСТ разработва проект за изменение и допълнение на Устройствения си правилник, съобразно дадените препоръки в одитния доклад, съобразен със ЗХ, ЗПП и ППЗПП²⁰, но не са представени документи и информация доказващи предприети действия за изпълнение на препоръката.²¹

При извършената проверка е установено, че не са предприети действия за постигане на целения резултат.

Препоръка 8 не е изпълнена.

Б. Препоръки към изпълнителния директор на ДП БСТ:

По препоръка 1: *Да се утвърдят вътрешни правила и да се предприемат действия за организиране на хазартни игри за набиране на средства за подпомагане на културата, здравеопазването, образованието и социалното, с цел повишаване на постъпленията на ДП БСТ.*

Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 3 от ЗХ хазартните игри и дейностите по този закон могат да се организират от държавата само за подпомагане на спорта, културата, здравеопазването, образованието и социалното дело.

На основание чл. 14 от ЗХ (изм. ДВ, бр. 69 от 2020 г.), постъпленията от хазартните игри, с изключение на залаганя върху резултати от спортни състезания и надбягвания с коне и кучета и игри онлайн в игрално казино, организирани от ДП БСТ, се разпределят за изплащане на печалби на участниците в хазартните игри – не по-малко от 50 на сто от постъпленията; заплащане на таксите по чл. 30, ал. 3 и 4 от ЗХ, съответно за заплащане на корпоративен данък за игрите, организирани онлайн; издръжка, инвестиции и развитие на ДП БСТ – до 20 на сто от постъпленията и за физическо възпитание и спорт, както и за култура – остатъка от постъпленията от хазартните игри, след приспадане на сумите по т. 1, 2 и 3 от ал. 1 на цитирана разпоредба.

Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗХ (изм. и доп. обн. ДВ, бр. 69 от 04.08.2020 г.), министърът на младежта и спорта утвърждава схеми за разпределение на постъпленията от дейността на ДП БСТ.

По информация от ДП БСТ, средствата се превеждат от ДП БСТ по сметка на ММС, а тези по чл. 14, ал. 3, т. 3 от ЗХ министърът на младежта и спорта, чрез трансфер, ги предоставя по бюджета на Министерство на културата.²²

С оглед на гореизложеното и доколкото разпределението на постъпленията от организираните от предприятието игри е установено със закон, то ДП БСТ не може да приеме вътрешни правила, които да са в противоречие със закона, в т.ч. и да предприеме действия за организиране на хазартни игри за набиране на средства за подпомагане на здравеопазването, образованието и социалното дело.

При извършената проверка е установено, че след даването на препоръката са настъпили нормативни промени, които я правят неизпълнима.

¹⁸ Част „Констатации и оценки”, Раздел IV, т. 3.1.

¹⁹ Одитно доказателство № 1 (по т. 8)

²⁰ Одитно доказателство № 1 (по т. 8)

²¹ Одитно доказателство № 1 (по т. 8)

²² Одитно доказателство № 2 (по т. 1)

Препоръка 1 не подлежи на изпълнение.

По препоръка 8: Да се разработят и утвърдят вътрешни правила и/или процедури, уреждащи реда и условията за проучване, подготовка, сключване на договори за предоставяне на програмно време и осигуряване на телевизионно предаване, мониторинг и контрол по изпълнението на такива договори, и публичност и прозрачност, в т.ч. за:

8.1. Проучване и анализиране на възможността преди сключването на договорите за предоставяне на програмно време и на телевизионно предаване да се инициира включване на клаузи, с които да се осигури публичност (на интернет страницата на ДП БСТ) и прозрачност при управлението и разходването на публичните средства (включително по отношение на съдържанието на договорите, техните изменения и напредъка по изпълнението им).

Предоставени са Вътрешни правила, уреждащи условията за проучване, подготовка, сключване на договори за закупуване на програмно време и осигуряване на предаване, мониторинг и контрол на изпълнението на тези договори на ДП БСТ (нар. Правилата), в сила от 01.08.2021 г., приети с Решение на УС на ДП БСТ по т. 2 от Протокол № 13 от 14.07.2021 г. от заседание на УС на предприятието.²³

С Докладна записка вх. № БСТ-871 от 03.12.2021 г. на директора на дирекция „Маркетинг“, до изпълнителния директор на ДП БСТ е предложено да се извършат промени в утвърдените правила по Протокол № 14/14.07.2021 г., като с това се цели да се уреди начина на осигуряване на публичност и прозрачност на договорите, с които се закупува програмно време от доставчици на медийни услуги.²⁴

На проведено заседание на Управителния съвет на ДП БСТ от 03.12.2021 г., е взето решение за утвърждаване на представените с докладната записка промени в някои от разпоредбите на Правилата. Възложено е на изпълнителния директор на ДП БСТ да предприеме необходимите действия с цел организиране дейността в предприятието в съответствие с приетото решение на УС.²⁵

В чл. 9 от Правилата е регламентирано, че данни за договорите за закупено програмно време от доставчици на медийни услуги – радио и телевизионни оператори, се обявяват по реда на чл. 7а от Закона за задължителното депозиране на печатни и други произведения и за обявяване на разпространителите и доставчиците на медийни услуги с цел осигуряване на публичност и прозрачност. Текстът на разпоредбата се отнася за обявяване на информация за доставчиците на медийни услуги, в т.ч. посочване на всички договори и тяхната стойност, сключени от доставчика на медийна услуга през предходната календарна година в декларация, която се представя ежегодно в Министерството на културата и в Агенцията по вписванията и подлежи на обявяване в съответния регистър.

По информация от ДП БСТ, при водени разговори с телевизионни оператори, от тях е посочено, че изричното публикуване на договорите би разкрило конфиденциална информация.²⁶

В правилата не е предвидено, преди сключването на договорите за предоставяне на програмно време и на телевизионно предаване, да се извършва проучване и/или анализиране на възможността да се инициира включване на клаузи, с които да се осигури публичност (на интернет страницата на ДП БСТ) и прозрачност при управлението и разходването на публичните средства (включително по отношение на съдържанието на

²³ Одитно доказателство № 2 (по т. 8.1)

²⁴ Одитно доказателство № 2 (по т. 8.1)

²⁵ Одитно доказателство № 2 (по т. 8.1)

²⁶ Одитно доказателство № 2 (по т. 8.1)

договорите, техните изменения и напредъка по изпълнението им).²⁷ От ДП БСТ не са представени документи, подкрепящи извършено проучване и анализ във връзка с посоченото.

При извършената проверка е установено, че предприетите действия във връзка с направената препоръка не са достатъчни за постигане на целения резултат.

Под препоръка 8.1. е изпълнена частично.

8.2. Публикуване на сайта на ДП БСТ на информация за договорите за предоставяне на програмно време и осигуряване на телевизионно предаване, техните анекси и изменения, както и информация за извършените дейности и плащания по тях.

На основание чл. 7а, ал. 3 и ал. 4 от Закона за задължителното депозиране на печатни и други произведения и за обявяване на разпространителите и доставчиците на медийни услуги, доставчик на медийна услуга подава декларация по образец, утвърден от министъра на културата до 30 юни, която идентифицира действителния собственик на доставчика на медийната услуга и съдържа друга задължителна информация. В декларацията по ал. 3 се посочват всички договори и тяхната стойност, сключени от доставчика на медийна услуга през предходната календарна година с държавни или местни органи или дружества с държавно или общинско участие в капитала, включително в резултат на обществени поръчки, с политически партии, рекламните договори с лица осъществяващи дейност, подлежаща на регулация, както и договорите, по които е получено финансиране със средства от Европейските структурни и инвестиционни фондове или от други международни финансови институции и донори.

На интернет страницата на ДП БСТ в раздел „За нас“, подраздел „Доставчици на медийни услуги“ е публикувано съобщение, че информация за платени суми по договори с медийни доставчици се публикува ежегодно от самите тях в търговския регистър, по партидата на съответното дружество, съгласно изискването на чл. 7а от Закона за задължителното депозиране на печатни и други произведения и за обявяване на разпространителите и доставчиците на медийни услуги. В обявената в регистъра декларация са посочени данни за медията, за възложителя (в случая ДП БСТ), предмета на договора и платената по него сума.^{28,29}

В правилата не е предвидено публикуване на сайта на ДП БСТ на информация за договорите за предоставяне на програмно време и осигуряване на телевизионно предаване, техните анекси и изменения, както и информация за извършените дейности и плащания по тях, с оглед на публичност и прозрачност.

Под препоръка 8.2. е изпълнена частично.

По препоръка 12: *Хазартните игри на ДП БСТ да се организират по социално-отговорен начин и при популяризирането им да се отразява приоритетно мисията и ролята на предприятието за подпомагане на физическото възпитание и спорта в училищата, като се постави акцент върху конкретното предназначение на средствата, с оглед повишаване на постъпленията на предприятието.*

По отношение на предприетите действия по изпълнение на препоръката, от ДП БСТ е посочено, че се провеждат целеви срещи с членове на работна група по Социална корпоративна отговорност на Европейската лотария с цел придобиване на Ниво „Ангажираност“ (най-ниско ниво) към Европейския стандарт за отговорна игра на Европейската лотарийна асоциация.³⁰ Съответствието на предприятието с Европейския

²⁷ Одитно доказателство № 2 (по т. 8.1)

²⁸ <http://www.toto.bg/za-nas/dostavchitsi-na-mediyni-uslugi>

²⁹ Одитно доказателство № 2 (по т. 8.2)

³⁰ Одитно доказателство № 2 (по т. 12)

стандарт за отговорна игра е задължително за лотариите – членове на асоциацията, какъвто член е и ДП БСТ.

На 03.05.2022 г. е проведено заседание на УС на ДП БСТ, на което е взето решение за реализирането на проект за придобиване от ДП БСТ на Сертификат за социална корпоративна отговорност, дава се съгласие за започване на процеса на привеждане в съответствие с него, определя се дата за кандидатстване за придобиване на ниво „Ангажираност“ и се одобрява разходването на средства за целта.

По време на извършване на проверката, с докладна записка от директор на дирекция „Правна и обществени поръчки“, изпълнителният директор на ДП БСТ е уведомен за изготвен проект на Доклад за оценка на ниво „Ангажираност“ за социално отговорна игра (на български език), с документи към него. Предложено е преводът на английски да се извърши от професионален преводач и е предложено да се заплати определената такса за оценка, за да бъде финализиран процеса и да се избегнат неблагоприятните последици от суспендиране на членството на ДП БСТ.

Не са представени доказателства в посока хазартните игри на ДП БСТ да се организират по социално-отговорен начин и при популяризирането им да се отразява приоритетно мисията и ролята на предприятието за подпомагане на физическото възпитание и спорта в училищата, като се постави акцент върху конкретното предназначение на средствата, с оглед повишаване на постъпленията на предприятието.

При извършената проверка е установено, че предприетите действия във връзка с направената препоръка не са достатъчни за постигане на целения резултат, поради което степента на изпълнение³¹ на препоръката се запазва.

Препоръка 12 е в процес на изпълнение.

По препоръка 13: *Да се предприемат подходящи мерки по въвеждане на мобилно приложение за приемане на залози.*

Във връзка с възникнала необходимост, изложена в докладна записка № 01-04-1755/04.12.2020 г. от надграждане и обновяване на централната компютърна система /ЦКС/, е сключен Договор № Д-84/06.01.2021 г., с предмет: предоставяне на консултантски услуги в областта на високите технологии, с цел подпомагане създаването на детайлно техническо задание за изграждане и обновяване на ЦКС. В изпълнение на възложеното е разработена техническа спецификация, приета от ДП БСТ.³²

С решение на УС от Протокол № 10/25.11.2022 г. възлага на изпълнителния директор на ДП БСТ да предприеме необходимите действия за реализиране на обновяването на съществуващата ЦКС на ДП БСТ.

По информация от ДП БСТ е планирано провеждане на обществена поръчка, но предвид спецификата и мащаба на инвестицията е необходимо време за нейната реализация.³³

Препоръка 13 е в процес на изпълнение.

По препоръка 16: *Във вътрешните правила на ДП БСТ да се регламентират изисквания за:*

16.1. Извършване на периодични тестове на ЦКС за уязвимост и проникване, съгласно чл. 16 от ОЗТИСКХИИО, вкл. ред и условия за тяхното изпълнение, документирание, и докладване на резултатите пред ръководството на предприятието.

³¹ Съгласно Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0600200519, приет с Решение № 005/18.01.2022 г. на Сметната палата.

³² Одитно доказателство № 2 (по т. 13)

³³ Одитно доказателство № 2 (по т. 13)

От ДП БСТ не са предоставени нарочни вътрешни правила, съдържащи изискване за извършване на периодични тестове на ЦКС за уязвимост и проникване.

Предприети са действия по привличане на външен изпълнител, като с докладна записка от директор ДИТИ до ИД на ДП БСТ, е обосновано предложение за извършване на тестове за уязвимост и проникване от външен изпълнител за организацията.³⁴ С оглед специализирания характер на задачата е предложено вътрешните тестове да се извършат от фирма „Лирекс БГ“ ООД.

По време на проверката на 07.03.2023 г. е сключен Договор № 112 между ДП БСТ и „Лирекс БГ“ ООД с предмет „Одит за уязвимости и тестове за проникване в ДП БСТ“. В договора са включени следните дейности – вътрешни тестове за проникване на 20 бр. IP и одит за уязвимости и тестове за проникване на 15 бр. външни IP.³⁵

При извършената проверка е установено, че предприетите действия във връзка с направената препоръка не са достатъчни за постигане на целения резултат.

Под-препоръка 16.1 не е изпълнена.

По препоръка 18: *Да се предприемат действия за интегриране в счетоводната система на ДП БСТ на плановите показатели на регионалните дирекции за постъпления от хазартни игри, приходи и разходи за издръжка, с цел след всяко осчетоводяване на суми и тяхното натрупване към начислените до момента, да се осигури възможност за автоматично генериране на информация и проследяване в реално време на тяхното изпълнение.*

По информация от ръководството на ДП БСТ е инициирана среща с представители на фирма „ЕДА“ ООД (разработчик и доставчик на съществуващата счетоводна система) по отношение на начина на осчетоводяване. В резултат на проведените разговори, в ДП БСТ е постъпила оферта, относно възможност за създаване и структуриране на нов бюджетен процес. Офериран са срокове за реализация на функционалностите и ценови параметри, които надвишават определения финансов ресурс, посочен в Договор № Д-406/23.09.2021 г. Направени са доработки в счетоводната програма в рамките на допустимите финансови параметри, определени в договора. Към момента на проверката мониторингът на плановите показатели за постъпления от хазартни игри, приходи и разходи за издръжка е организиран извън наличната ERP система „Колибри“, посредством използване на програмни продукти като: Microsoft Excel, Microsoft Power BI и др.³⁶

При извършената проверка е установено, че предприетите действия във връзка с направената препоръка не са достатъчни за постигане на целения резултат.

Препоръка 18 е изпълнена частично.

По препоръка 19: *На официалната интернет страница на ДП БСТ да се публикува информация за взетите решения за предоставяне на спонсорства и дарения, сключените договори, изпълнението на поетите ангажменти от страна на финансираните лица и др., с оглед осигуряване на публичност и прозрачност на действията.*

При извършена проверка е установено, че на официалната интернет страница на ДП БСТ³⁷ не се публикува информация за взетите решения за предоставяне на спонсорства и дарения, сключените договори, изпълнението на поетите ангажменти от страна на финансираните лица и др.³⁸

³⁴ Одитно доказателство № 2 (по т. 16)

³⁵ Одитно доказателство № 2 (по т. 16)

³⁶ Одитно доказателство № 2 (по т. 18)

³⁷ <http://www.toto.bg/za-nas/publicna-informatsiya>

³⁸ Одитно доказателство № 2 (по т. 19)

При извършената проверка е установено, че не са предприети действия за постигане на целения резултат.

Препоръка 19 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В резултат от осъществения повторно контрол за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит на ДП БСТ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. е установено, че не са предприети достатъчно мерки за изпълнението на всички неизпълнени препоръки, на частично изпълнените препоръки, както и на препоръките в процес на изпълнение.

При извършеното повторно проследяване на изпълнението на общо 8 препоръки към министъра на младежта и спорта (в т.ч. 2 под-препоръки към препоръка № 4) е установено, че 2 препоръки са изпълнени, 1 препоръка е изпълнена частично и 5 препоръки не са изпълнени.

При извършеното повторно проследяване на изпълнението на общо 8 препоръки към изпълнителния директор на ДП БСТ (в т.ч. 2 под-препоръки към препоръка № 8) е установено, че 2 препоръки са в процес на изпълнение, 3 препоръки са частично изпълнени, 2 препоръки не са изпълнени и 1 препоръка не подлежи на изпълнение.

Докладът за резултатите от извършения контрол за изпълнението на препоръките е изготвен при спазване на основните одитни принципи от Рамката за професионални становища на ИНТОСАЙ, МСВОИ 3000 и Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата.

Докладът за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 094 на Сметната палата от 06.04.2023 г.

О П И С
НА ОДИТИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ
ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРЕПОРЪКИТЕ ПО
ОДИТЕН ДОКЛАД 0600200519

№	Одитно доказателство	Брой страници
1	2	3
1	Писмо, изх. № 34-00-8/1 от 09.03.2023 г. на министъра на младежта и спорта и приложения; декларация за идентичност на данните	35 стр. и 1 бр. CD
2	Писмо, изх. № ИЗХ-368 от 09.03.2023 г. на изпълнителния директор на ДП БСТ и приложения; декларация за идентичност на данните	5 стр. и 1 бр. CD