



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400100218

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на труда и социалната политика за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание.....	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

АЗ	Агенция по заетостта
АСП	Агенция за социално подпомагане
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДСП	Дирекция за социално подпомагане
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МС	Министерския съвет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
МФ	Министерство на финансите
ПО ТП	Приоритетна ос „Техническа помощ“
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗСч	Закон за счетоводството
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
Д ИТ	Дирекция Инспекция по труда (териториална структура към ИА ГИТ)
ФСЗ	Фонд социална закрила

**ДО
ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО
СЪБРАНИЕ**

**ДО
Г-Н БИСЕР ПЕТКОВ
МИНИСТЪР НА ТРУДА И
СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на труда и социалната политика, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Министерството на труда и социалната политика към 31 декември 2017 г. и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Министерството на труда и социалната политика в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание на дялово участие на МТСП като мажоритарен собственик в търговско дружество „Русалка“ ЕООД на стойност 854 501 лв. в баланса и оповестените във връзка с дружеството факти и обстоятелства в приложението към годишния финансов отчет на МТСП за 2017 г.

Дружеството е създадено с Разпореждане № 11 от 27.12.2004 г. на Министерския съвет на Република България. В баланса на МТСП за 2017 г. дружеството е представено със стойност на инвестицията 854 501 лв., равна на записаните дялове при създаването на дружеството. При образуването му, в него са

апортирани предоставени от МТСП недвижими имоти и движими вещи - поземлен имот с площ – 9 073 кв.м., четириетажна хотелска сграда, хангар за лодки, подпорна стена и други активи.

През 2007 г. „Русалка“ ЕООД става акционер в капитала на друго дружество - „Тривиа тур“ АД, чрез апортиране на непарична вноска, като притежава 1 600 650 броя обикновени поименни акции с номинална стойност 1 600 650 лв. (21,78 %) и с балансова – 310 хил.лв.

В обяснителната записка към годишния финансов отчет за 2017 г. на МТСП са оповестени следните факти и обстоятелства:

- последният публикуван в Агенция по вписванията ГФО на дружеството, заверен от регистриран одитор е за 2007 г., с посочен собствен капитал за 781 хил.лв.;

- представен на МТСП е ГФО на дружеството за 2011 г., заверен от регистриран одитор с квалифицирано мнение – резерви, с посочен собствен капитал за 294 хил.лв.;

- през март 2015 г. с решение на Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол е обявена продажба чрез неприсъствен публичен търг на 8 495 дяла, представляващи 100 % от капитала на „Русалка“ ЕООД по начална тръжна цена 46 лв.;

- през ноември 2015 г. с решение на Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол отново е обявена продажба чрез неприсъствен публичен търг на 8 495 дяла, представляващи 100 % от капитала на „Русалка“ ЕООД по начална тръжна цена 38 лв.;

- с Решение на Министерския съвет № 808 от 22.12.2017 г. са одобрени промени в Актуализираната средносрочна бюджетна прогноза за периода 2018-2020 г., Прогнозните приходи от приватизация и следприватизационен контрол по държавния бюджет за 2018 г. са в размер на 7,0 млн. лв., като едно от дружествата, от чиято продажба се очакват приходи е „Русалка“ ЕООД.

В приложението към ГФО на МТСП за 2017 г. е оповестено, че за „... 2017 г. не е изготвен ГФО, поради обстоятелството, че дружеството не осъществява дейност. Няма промяна в осчетоводените по сметка 5111 Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната суми за „Русалка“ ЕООД за 2017 г...“.¹

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-002 от 19.02.2018 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат

¹ Одитно доказателство № 3

съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква

да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и съществени констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен интерес от тази комуникация.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В МТСП вземанията от държавни такси за предоставени услуги от социални домове се осчетоводяват по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“. Таксите се събират от домовете, след което следва да се преведат на общината, на територията на която се намират, която от своя страна е задължена да централизира приходите в МТСП.

При инвентаризация на разчетите за вземания от държавни такси, се установи:²

- получената от общини информация в края на годината за потвърждение на начислени, преведени и дължими от тях такси, не потвърждава по размер вземанията, отразени по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“;

- за разликите между потвърдените данни от общините и наличните салда към 31.12.2017 г. за съответната община не е съставен инвентаризационен опис и/или протокол за установените разлики. Не е извършен анализ на получената информация от общините и не са осчетоводени резултатите от инвентаризацията на разчетите.

По време на финансовия одит, на 29.03.2018 г. от ФСЗ е предоставено обяснение относно разликите между данните от писмата за начислени, преведени и несъбрани такси и оборотите и салдото за съответната община по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“, в което е посочено, че при анализиране на данните са установени неначислени през 2017 г. вземания от такси, както и преведени и неначислени за стари периоди преди 2017 г.

Не са спазени изискванията на раздел IV. „Инвентаризация на разчетите – вземания и задължения от/към трети лица“ от „Процедура за извършване на инвентаризация в МТСП и второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на труда и социалната политика“, част от Счетоводната политика на МТСП.

Одитният екип няма увереност за вярното и точно представяне на вземанията по шифър 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, мита, такси, санкции“ от актива на баланса, което е съществено по характер.

2. Несъбраните към 31.12.2017 г. вземания от глоби и имуществени санкции, наложени на физически и юридически лица по издадени от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ, Изпълнителната агенция) наказателни постановления са отразени по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ в размер на 75 742 084 лв. Натрупаните лихви върху просрочените несъбрани вземания в размер на 67 735 010 лв. са отразени по сметка 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“. Инвентаризация на несъбраните вземания в края на годината е извършена чрез съпоставяне на данните от счетоводната система и информацията от съществуващите в ИА ГИТ информационни регистри и актови книги за регистриране и водене за наказателните постановления, поддържани в териториалните дирекции на изпълнителната агенция. Резултатите от проведената инвентаризация на вземанията са осчетоводени по съответните счетоводни сметки към 31.12.2017 г.³

За допълнително потвърждаване на несъбрани вземания, предявени от ИА ГИТ в НАП за принудително събиране, в размер на 66 869 151 лв., е изпратен списък с данни

² Одитно доказателство (ОД) № 1

³ ОД № 2

за вземания от физически и юридически лица по идентификационни номера на лицата. С писмо НАП уведомява изпълнителната агенция, че при съпоставяне на информацията от предоставения списък с наличната в информационните им масиви не са открити данни за идентификационни номера за 10 248 задължени лица.

Във връзка с финансовия одит на ГФО на МТСП за 2017 г. и отговора на НАП до ИА ГИТ, от Сметната палата също е поискана информация от НАП за размера на несъбраните вземания към 31.12.2017 г. В отговор, от НАП е предоставена информация за непогасените публични вземания от юридически и физически лица по наказателни постановления, издадени от ИА ГИТ и предявени за събиране в НАП към 31.12.2017 г., в размер на 74 363 966 лв., в т.ч. 47 852 999 лв. главници и 26 510 997 лв. лихви. Относно различието в размера на предявените за събиране вземания в ИА ГИТ и НАП, от НАП се пояснява, че при автоматизираната обработка част от информацията за идентификационни номера на задължените лица (ЕГН или ЛНЧ и ЕИК по Търговския регистър) от списъците на ИА ГИТ не съответства по форма и съдържание на информацията в официалните регистри на НАП. Предоставена е информация, че „липсата на посоченото съпадение (при автоматизираното извеждане на данните) не означава, че съответните вземания не са предявени за събиране в НАП, и че срещу задължените лица не са предприети действия за принудително изпълнение.“ Предявяването на вземанията в НАП се извършва чрез изпращане на административно-наказателната преписка за стартиране на принудително изпълнение и завеждане в системите на НАП, т.е. длъжникът и вземането се идентифицират към момента на постъпване на преписката. Поради различие в поддържането на информацията за идентификационни номера на задължените лица в системите на ИА ГИТ в НАП е затруднено последващо идентифициране на длъжника и съпоставяне на данните.

Установеното несъответствие между информационните масиви ИА ГИТ и НАП по отношение на вземанията, предявени за събиране е в резултат на различния подход при поддържане по форма и съдържание на данните за идентификационни номера на задължените лица, което не означава непотвърждаване на вземанията по баланса на МТСП от НАП.

3. Реализирани ангажименти за доставени канцеларски материали, в размер на 22 633 лв., по проект „Приеми ме 2015 г., отчитан в отчетна група СЕС – КСФ в АСП, не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.⁴

Не са спазени указанията на т. 1.4.1 от ДДС № 04 от 2010 г. на министъра на финансите.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

4. В системата на първостепенния разпоредител МТСП, части от сграда са предоставени за безвъзмездно ползване от Агенция по заетостта на структура на АСП (ДСП Тополовград). В баланса на МТСП цялата сграда на стойност 170 928 лв., (в т.ч. и предоставените на АСП части от нея), осчетоводена в АЗ по сметка 2031 „Административни сгради“, е отразена по шифър 0011 „Сгради“ и втори път предоставените за безвъзмездно ползване части от нея на стойност 11 077 лв., неправилно са заведени и като чужди по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ и отразени по шифър 0350 „Задбалансови активи“.⁵

⁴ ОД № 5

⁵ ОД № 5 и 6

Не са спазени разпоредбите на чл. 26 от ЗСч.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“.

5. За недвижими имоти – сграда и земи с балансова стойност 24 461 284 лв. през последните две години - 2016 г. и 2017 г., не е извършен преглед за обезценка, в това число за:⁶

- земи на стойност 3 908 395 лв. (в АМТСП за 3 117 307 лв., АСП за 70 797 лв., АЗ за 720 291 лв.), заведени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в баланса на МТСП;

- сграда в гр. Стара Загора, с балансовата стойност 20 552 889 лв., заведена по сметка 2031 „Административни сгради“ в АМТСП. Отчетната стойност на сградата е формирана в период преди 2006 година и от тогава не е извършван преглед за обезценка.

Не са спазени указанията на т. 36.1 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите, което е съществено по характер.

Коригирани неправилни отчитания

1. При прекласифицирането на дълготрайни материални активи между сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, на обща стойност 691 865 лв. (в АМТСП за 298 548 лв. в АСП за 374 363 лв. и в ГИТ за 18 681 лв.), неправилно са взети счетоводни записвания за отписване и заприхождаване по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо с директни кореспонденции по сметките за активи.⁷

Не са спазени указанията на т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

2. През 2017 г. в АМТСП, ИА ГИТ и АЗ е извършен преглед за преоценка на сгради, при който е определена преоценена стойност на сгради към 31.12.2017 г. По сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ е осчетоводена преоценка, като преоценената стойност към 31.12.2017 г. е съпоставена с балансовата стойност на активите към 01.01.2017 г., вместо с балансовата стойност на активите към 31.12.2017 г., към която дата е преоценената стойност.⁸

Балансовата стойност преди преоценката към 31.12.2017 г. е формирана от отчетната стойност и набраното изхажбяване на сградите към 31.12.2017 г., в размер на 849 223 лв., (в АМТСП - 292 488 лв., ИА ГИТ - 27 291 лв. и АЗ - 529 444 лв.).

Не са спазени указанията на т.т. 20 и 71 от писмо ДДС № 5 от 2016 г. на министъра на финансите.

3. За изпълнени и приети през 2009 г. строително-монтажни работи на чужди активи по проект „Красива България“, в размер на 173 519 лв., към 31.12.2017 г. не са прехвърлени към общината - бенефициент по проекта, и неправилно са отразени по

⁶ ОД №№ 4, 5 и 6

⁷ ОД №№ 2, 4, 5 и 7

⁸ ОД №№ 2, 4, 6 и 7

сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“.⁹

Отразените разходи по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ СМР не са инвентаризирани и амортизирани.

За извършените в предходни години разходи по проекта са формирани задължения към фирми, невъзползвали се от механизма за уреждане на задължения чрез Българска банка за развитие, отразени по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, които към 31.12.2017 г. са предмет на съдебни дела.

Не са спазени принципите за начисляване и предпазливост по чл. 26 от ЗСч и указанията по т. 2.1.6 „Процедура за изпълнение на дейностите по Проект „Красива България“ от Единната счетоводна политика на МТСП.

4. Закупени в АСП права за ползване на софтуерни лицензи, валидни и през 2018 г. общо за 51 761 лв., са осчетоводени неправилно като разходи за текущата година по сметки от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“, вместо като аванси по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.¹⁰

Не са спазени указанията на т. 28 от писмо ДДС № 03 от 2009 г. на министъра на финансите.

5. Във ФСЗ за отписване и коригиране на вземания от държавни такси от предходни години, в размер на 266 743 лв. е съставено неправилно сторнировачно записване по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ в кореспонденция със 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, вместо отписване на вземанията по сметка от група 69 „Намаление на нетните активи от други събития“.¹¹

Не са спазени указанията на т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

6. За недвижим имот по баланса на АМТСП в гр. Перник е дадена преоценена стойност от лицензиран оценител 21 312 лв. В счетоводните регистри към 31.12.2017 г. имотът е представен по данъчна оценка за 26 076 лв. Отчетната стойност на актива, в размер на 5 874 лв., неправилно е увеличена и осчетоводена по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹²

Не са спазени указанията на т. 36.1. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. и т.т. 20 и 71 от писмо ДДС № 5 от 2016 г. на министъра на финансите.

7. При сравняване на данни за издадени наказателни постановления (НП) с вписана за тях информация в Актовете книги (АК) и Информационните системи (ИС) за регистриране на НП в два териториални структури на ИА ГИТ - Д ИТ София-област и Д ИТ София, се установи:¹³

- Условни вземания по издадени НП за 19 000 лв. не са начислени по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“;
- Отменени или влезли в сила НП, с общ размер на санкцията 21 200 лв.,

⁹ ОД №№ 4 и 7

¹⁰ ОД №№ 5 и 7

¹¹ ОД №№ 1 и 7

¹² ОД №№ 4 и 7

¹³ ОД №№ 2 и 7

не са отписани от сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“;

- Влезли в сила НП за 7 500 лв. не са осчетоводени като вземания и приходи по сметки 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ и 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“.

Не са спазени принципите на начисляване и предпазливост по чл. 26 от ЗСч.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2017 г. на министъра на финансите на 12.04.2018 г. в Сметната палата е представен коригиран баланс на МТСП за 2017 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. Екзарх Йосиф № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 385 от 20.09.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на труда и социалната политика и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	2.2-4 Констативен протокол с представители на ФСЗ за факти и обстоятелства относно проверки на финансово-счетоводни документи	48
02	2.2-5 Констативен протокол с представители на ГИТ за факти и обстоятелства относно проверки за отчитането на наказателни постановления	458
03	2.2-1 Констативен протокол с представители на АМТСП за факти и обстоятелства относно търговски дружество	5
04	2.2-2 Констативен протокол с представители на АМТСП за факти и обстоятелства относно проверки на финансово-счетоводни документи	101
05	2.2-3 Констативен протокол с представители на АСП за факти и обстоятелства относно проверки на финансово-счетоводни документи	194
06	2.2-6 Констативен протокол с представители на АЗ за факти и обстоятелства относно проверки на финансово-счетоводни документи	44
07	Коригиращи записвания за установени неправилни отчитания	463

ПРОТОКОЛ № 33

от извънредно заседание на Сметната палата, проведено на 20.09.2018 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
По т. 3: Одитен доклад № 0400100218 за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на Министерство на труда и социалната политика за 2017 г., съдържащ немодифицирано мнение. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0	