

Н.к

СМЕТНА ПАЛАТА  
04-13-15 15.12 5

МИНИСТЕРСТВО НА ТРУДА  
И СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА  
№..... 92-744 .....  
СОФИЯ..... 15.12.2015 .....

ДО  
Г-Н ИВАЙЛО КАЛФИН  
ЗАМ. --МИНИСТЪР ПРЕДСЕДАТЕЛ  
И МИНИСТЪР НА ТРУДА И  
СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КАЛФИН,**

На основание чл. 54, ал. 13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400104815 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г., одитно становище и заверен Годишен финансов отчет на Министерството на труда и социалната политика за 2014 г.

**Приложение:** съгласно текста.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ:**



**/Тошко Тодоров/**



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА  
ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет за 2014 г. на Министерството на труда и социалната  
политика**

София, 2015 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Министерството на труда и социалната политика за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400104815, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

***Независимо одитно становище***

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Министерството на труда и социалната политика към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерството на труда и социалната политика за 2014 г. се заверява ***без резерви.***

30.11.2015 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....  
(Гошко Тодоров)





## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0400104815**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на  
Министерството на труда и социалната политика

София, 2015 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа .....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ .....	4
1. Правно основание за извършване на одита.....	4
2. Предмет на одита .....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет: .....	4
4. Обхват .....	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет.....	5
III. Отговорност на одитора .....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище .....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО ..	8
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	10

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АСП	Агенция за социално подпомагане
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
МФ	Министерство на финансите
РДСП	Регионална дирекция за социално подпомагане
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия

## **Част първа**

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Правно основание за извършване на одита**

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-00-048 от 06.07.2015 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Министерството на труда и социалната политика за 2014 г.

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:**

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

##### **3.1. Баланс към 31.12.2014 г.**

**3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:**

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
  - Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
  - Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
  - Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
  - Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

**3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки разшифровки, съгласно указанията на МФ.**

#### **4. Обхват**

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

**4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:**

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

**4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:**

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

#### **4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет**

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

#### **4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация**

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

### **II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет**

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

### **III. Отговорност на одитора**

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

## Част втора:

### КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

#### I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Авансово платени разходи за застраховки на автомобили за 2015 г. (от МТСП-Администрация и АСП), общо в размер на 73 151 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6203 „Разходи за застраховане“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната”.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на т. 29 от писмо ДДС № 06 от 2009 г. на МФ.*

*С размера на допуснатото отклонение неправилно са занижени шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и 0403 „Прираст/ намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

2. Разходи за лихви по дългосрочни заеми от Международната банка за възстановяване и развитие (в МТСП-Администрация), общо в размер на 652 787 лв., са отчетени неправилно по параграф 26-00 „Разходи за лихви по заеми от международни организации и институции“, вместо по параграф 27-00 „Разходи за лихви по заеми от банки и други финансови институции от чужбина”.<sup>2</sup>

*Не са спазени характеристиките на параграфите от ЕБК за 2014 г.*

*Допуснато е отклонение по разходите в отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2014 г. на МТСП.*

3. Платени суми за депозити при наемане на жилища в чужбина във връзка с дългосрочно командироване на служители (в МТСП-Администрация), в размер на 15 441 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 93-38 „Друго финансиране – операции с активи (-)”.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на т. 7.29.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и характеристиката на въведения с ДДС № 15 от 2012 г. на МФ подпараграф 93-38 „Друго финансиране – операции с активи (-)“ от ЕБК.*

*Допуснато е отклонение по разходите и операциите с финансови активи и пасиви в отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2014 г. на МТСП.*

4. Разходи за основен ремонт по проект „Красива България“ с бенефициент община (в МТСП-Администрация), в размер на 18 605 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи”.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на т. 2.1.6 „Процедура за изпълнение на дейностите по Проект „Красива България“ от раздел II „Обхват и структура на счетоводната политика“ от Единната счетоводна политика на МТСП.*

*С размера на допуснатото отклонение неправилно са занижени шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса и 0403 „Прираст/ намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

5. Разходи за основен ремонт на чужди сгради и помещения (в АСП), в размер на 20 695 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи”.<sup>5</sup>

<sup>1</sup> ОД № 1 и № 2

<sup>2</sup> ОД № 1

<sup>3</sup> ОД № 1

<sup>4</sup> ОД № 1

<sup>5</sup> ОД № 2

С размера на ремонта неправилно и без основание е увеличена стойността на чуждите сгради по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“.

*Не са спазени указанията на т. 16.12.1 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

С размера на допуснатото отклонение неправилно са занижени шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса и 0403 „Прираст/ намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса. Неправилно е завишен и шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса на МТСП.

**6.** Дълготрайни материални активи (в Агенцията по заетостта и регионални дирекции на АСП: РДСП – Велико Търново, РДСП – Видин, РДСП – Враца, РДСП – Плевен, РДСП - Силистра и РДСП – София област), представляващи компютри, принтери, копирни машини и факс, в размер на 23 249 лв., с единични стойности под утвърдения в МТСП стойностен праг от 500 лв. за признаване на дълготрайни материални активи (ДМА), са осчетоводени неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 16.16.5. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и указанията на т. 3.2.1. „Общи положения“ на раздел III „Собствен капитал, активи, пасиви, приходи и разходи“ от Единната счетоводна политика на МТСП.*

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ по актива на баланса и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса на МТСП.



6. Възстановени разходи за командировки в страната, в размер на 4 172 лв. (в МТСП–Администрация), са отчетени неправилно по подпараграф 10-52 „Разходи за командировка в чужбина“, вместо по подпараграф 10-51 „Разходи за командировки в страната“.<sup>16</sup>

*Не са спазени указанията на т. 7.13. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

7. Разходи за ремонт на автомобили в размер на 1 582 лв. (в МТСП–Администрация), са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.<sup>17</sup>

*Не са спазени характеристиките на подпараграфите от ЕБК за 2014 г.*

8. Възстановени суми за такса битови отпадъци (в МТСП–Администрация), в размер на 58 545 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“, вместо по сметка 6062 „Разходи за общински такси“.<sup>18</sup>

*Не са спазени характеристиките на сметките от СБО за 2014 г.*

9. Разходи за софтуерен продукт на стойност 2 400 лв. (в МТСП–Администрация), са отчетени неправилно по подпараграф 53-09 „Придобиване на други НМДА“, вместо по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.<sup>19</sup>

*Не са спазени характеристиките на подпараграфите от ЕБК за 2014 г.*

10. Паричните наличности на чуждите средства по банкови сметки в БНБ, в началото и в края на периода, са посочени неправилно по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“, вместо по сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на „Единната сметка“ в сборната оборотна ведомост на МТСП.“<sup>20</sup>

*Не са спазени указанията на т. 31, дадени с писмо ДДС № 02 от 2011 г. на МФ.*

11. Постъпленията и плащанията по/от банкова сметка във валута в БНБ (в МТСП–Администрация), по Държавни инвестиционни заеми от Международната банка за възстановяване и развитие, за финансиране на проект „Социално включване“, са осчетоводени неправилно по сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“, вместо по сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни предприятия в БНБ“.<sup>21</sup>

*Не са спазени указанията на т. 31, дадени с писмо ДДС № 02 от 2011 г. на МФ.*

12. В МТСП–Администрация, при капитализация на инфраструктурни обекти и активи с историческа и художествена стойност по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група „ДСД“ е използвана неправилно сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>22</sup>

*Не са спазени указанията на т. 114 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

13. Актив, представляващ климатик (в Регионална дирекция на АСП - Русе), на стойност 1 824 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 2060 „Стопански инвентар“ и по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други

<sup>16</sup> ОД № 7

<sup>17</sup> ОД № 1

<sup>18</sup> ОД № 1

<sup>19</sup> ОД № 1

<sup>20</sup> ОД №№ 8 и 9

<sup>21</sup> ОД № 1

<sup>22</sup> ОД № 4

машини, съоръжения, оборудване” и по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”.<sup>23</sup>

*Не е спазена характеристиката на счетоводната сметка от СБО.*

### **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

В МТСП–Администрация начислени разходи по счетоводни сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“, налични ангажименти и нови задължения по задбалансови сметки, общо за 422 026 лв., не са обобщени в оборотната ведомост на МТСП към 31.12.2014 г.<sup>24</sup>

*С допълнителни записвания по време на одита отклонението е коригирано.*

*На основание т. 27 от писмо ДДС № 16 от 2014 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на МТСП.*

*Коригираните баланс и оборотна ведомост са представени в Министерството на финансите и Сметната палата на 05.08.2015 г.*

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Министерството на труда и социалната политика и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....**  
(Тошко Тодоров)

<sup>23</sup> ОД № 3

<sup>24</sup> ОД № 10

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0400104815**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 2.2 Констативен протокол, подписан между одитния екип и представители на МТСП – Администрация	56
2.	РД № 2.15-3 за процедури по същество за отчетените стопански операции на начислена и касова основа в АСП за месец декември 2014 г.	31
3.	РД № 2.15-1 за тестове на детайлите на осчетоводените дълготрайни активи по счетоводни сметки в отчетни групи „Бюджети“, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“ към 31.12.2014 г. в АСП	16
4.	Инвентарна книга за група: 2041, Компютри, хардуерно оборудване; 2101 Програмни продукти	6
5.	РД № 2.15-7 тестове на детайлите на осчетоводените дълготрайни активи по счетоводни сметки в отчетни групи „Бюджети“, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“ към 31.12.2014 г. в МТСП – Администрация	30
6.	РД № 2.11-2 за проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и приходните параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група „Бюджети“ на АСП	43
7.	РД № 2.11-4 за проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от Сметкоплана а бюджетните организации (СБО) и приходните параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група „Бюджети“ на ГИТ	14
8.	РД № 2.12-2 за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група „СЕС“ на МТСП – администрация	8
9.	ФОРМУЛЯР НАЛ – 3, за Банка: Българска народна банка, приложение към ГФО за 2014 г. на МТСП. РД № 2.14-2 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група "Други сметки и дейности"	5
10.	РД № 2.14-4 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки за операции с финансови активи и пасиви от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите за отразяване на операциите с финансови активи и пасиви на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група „Други сметки и дейности“	3
11.	РД № 2.16-2 за процедури по същество за отразените стопански операции в оборотна ведомост и отчет за касовото изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз в МТСП – Администрация	13