



СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

135 години от създаването и 20 години от възстановяването на Върховната одитна институция

МИНИСТЕРСТВО НА ТРУДА  
И СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА  
№..... 92-875 .....  
СОФИЯ..... 09.05.2016 .....

Н.К.

СМЕТНА ПАЛАТА  
ИТК № 04-13-6 / 09.05 2016 г.

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 № 0400100316 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г., одитно становище и заверен Годишен финансов отчет на Министерството на труда и социалната политика за 2015 г.

**Приложение:** съгласно текста.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ:

/Тошко Тодоров/



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ  
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет за 2015 г. на  
Министерството на труда и социалната политика**

София, 2016 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 за 2015 г. на Министерството на труда и социалната политика.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400100316, 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 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерството на труда и социалната политика за 2015 г. се заверява ***без резерви.***

05.04.2016 г.

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





## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0400100316**

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.  
на Министерство на труда и социалната политика**

**София, 2016 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 .....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	8

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АСП	Агенция за социално подпомагане
АЗ	Агенция по заетостта
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
МФ	Министерство на финансите
НФ	Дирекция „Национален фонд“ към Министерството на финансите
ОПРЧР	Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“
РДСП	Регионална дирекция за социално подпомагане
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕБРА	Система за електронни бюджетни разплащания

## **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 2016 г. и в изпълнение на Заповеди с № ОДР-04-01-003 от 01.02.2016 г. и № ОД-04-01-029 от 07.03.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на Министерство на труда и социалната политика.

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

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

**3.1.** Баланс;

**3.2.** Отчет за приходите и разходите;

**3.3.** Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

**3.4.** Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

#### **4. Обхват**

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

**4.1.** Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства 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 и отчета за приходите и разходите 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**

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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. След извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 година и издадено становище за заверка, е извършено осчетоводяване на бракувани активи (в АЗ, регионална дирекция по заетостта - Бургас) на стойност 1650 лв. Отписването на излезлите от употреба активи е следвало да бъде осчетоводено през 2015 г. или ако фактическите действия по ликвидирането им са приключили към 31.12.2014 г. счетоводното отчитане на стопанската операция е следвало да бъде взета през 2014 г. преди заверката на ГФО.<sup>1</sup>

*Не е спазен принципът за стойностна връзка между начален - 2015 г. и краен - 2014 г. счетоводен баланс, съгласно чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч. (отм.) и указанията дадени с т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г.*

*С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ за предходната година от актива на баланса.*

2. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи, финансирани по проект „Красива България“, в Администрацията на МТСП,<sup>2</sup> общо в размер на 538 485 лв., са отчетени неправилно на касова основа по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията за отчитане на разходите по подпараграфи, съгласно утвърдената с писмо ДДС № 17 от 2014 г. на МФ ЕБК за 2015 г. и указанията по т. 2.1.6 „Процедура за изпълнение на дейностите по Проект „Красива България“ от Единната счетоводна политика на МТСП.*

*С размера на отклонението неправилно са завишени разходите за издръжка по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ и занижени капиталовите разходи по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ от раздел II Всичко разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета.*

3. Авансови плащания за 2016 г. на застраховки за автомобили (в АСП за 14 889 лв. и в АМТСП за 2 117 лв.), общо в размер на 17 006 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6203 „Разходи за застраховане“ като разходи за текущата година, вместо като предоставени аванси по сметки от група 40 „Доставчици“.<sup>4</sup>

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

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

4. Закупени хранителни продукти по програма, финансирана със средства от ЕС, в размер на 1 816 318 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6453 „Текущи трансфери в натура за нестопански организации“, и по подпараграф 10-11 „Храна“, вместо по сметка 6423 „Текущи помощи, обезщетения и други текущи трансфери в натура за домакинства“ и по параграф 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата“.<sup>5</sup>

*Не са спазени СБО и ЕБК за 2015 г.*

*С размера на отклонението неправилно са завишени разходите за издръжка по подпараграф 10-11 „Храна“ и занижени по параграф 42-00 „Текущи трансфери,*

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> По споразумения с общините Невестино, Правец, Хитрино и Самоков

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>4</sup> Одитни доказателства № 2 и № 3

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 3

обезщетения и помощи за домакинствата“ от раздел II Всичко разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

5. Активи в размер на 11 938 лв. (в АЗ), с единична стойност под приетия праг на същественост за МТСП, са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.<sup>6</sup>

Не са спазени СБО и указанията по т. 3.2.1 от 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“ и занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

6. Разходи за абонамент на периодични издания и поддръжка на софтуер, отнасящи се за 2016 г. (в АЗ), общо в размер на 7 320 лв., са осчетоводени неправилно като текущи разходи по сметки от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“, вместо като предоставени аванси по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>7</sup>

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

С размера на отклонението, неправилно са занижени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива и 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

## **II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО**

1. В АМТСП разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти, собственост на общини<sup>8</sup> през годината неправилно са осчетоводявани по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо да се капитализират по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.<sup>9</sup>

Не са актуализирани указанията в Единната счетоводна политика на МТСП по т. 2.1.6 „Процедура за изпълнение на дейностите по Проект „Красива България“, с измененията в нормативните изисквания за капитализация на инфраструктурните обекти в отчетна група „ДСД“ по т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

Допуснато е несъответствие при текущото счетоводно отчитане на разходите за основен ремонт на инфраструктурни обекти.

2. Присъдени съдебни разноски (съдебни решения и изпълнителни листове) по граждански дела (в АСП), в размер на 7 120 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“, вместо по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“.<sup>10</sup>

Не са спазени указанията на т. 42, дадени с писмо ДДС № 13 от 2009 г. на МФ.

3. Присъдени съдебни разноски по гражданско дело (в АМТСП), в размер на 3 162 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и параграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси и разноски в страната“ и по подпараграф 10-92 „Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения“.<sup>11</sup>

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>8</sup> Финансирани по проект „Красива България“

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 2

*Не са спазени указанията на т. 42, дадени с писмо ДДС № 13 от 2009 г. на МФ.*

4. Изплатени възнаграждения на персонала за наеми на жилища (83 318 лв.) и училищни такси за деца на служители (1 806 лв.), дългосрочно командировани в чужбина (в АМТСП), общо в размер на 85 124 лв., са осчетоводени неправилно по сметки 6072 „Разходи за наеми в чужбина“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“.<sup>12</sup>

*Не са спазени указанията на т. 19.5 във връзка с т.т. 19.3.1 и 19.3.6, дадени с писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

5. Разходи за винетни стикери (в АЗ), в размер на 1 474 лв. са осчетоводени неправилно по сметки 6065 „Разходи за общински данъци“ и 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, вместо по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“.<sup>13</sup>

*Не е спазен СБО за 2015 г.*

6. Закупени скенери (в АЗ), в размер на 44 118 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.<sup>14</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2015 г.*

7. При текущото отчитане на получени и изразходвани средства по проекти от ОПРЧР към НФ на МФ, по отделен десетразряден код в СЕБРА (в АЗ), неправилно е използвана сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“, вместо да се прилага общия ред на отчитане на плащанията в СЕБРА по т. 52 от писмо на МФ, ДДС № 20 от 2004 г.<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията на раздел IV. Получаване и усвояване на средства чрез десетразряден код на бенефициента в структурата от кодове на НФ в СЕБРА – касови потоци и отчетност на бенефициентите-бюджетни предприятия, УО и МЗ от писмо ДДС № 06 от 2008 г. на МФ.*

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

Не са коригирани отклонения по време на одита

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 4 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: .....**

**(Гошко Годоров)**

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 4

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА**

**КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0400100316**

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
<b>1</b>	РД 1.14-1 Проверка на приключвателни операции за 2014 г. за отчетна група Бюджет	6
<b>2</b>	Констативен протокол, 2.2-1. Приложения	209
<b>3</b>	Констативен протокол, 2.2-3 Приложения	30
<b>4</b>	Констативен протокол, 2.2-2 Приложения	61