

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

**по 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 № 094 от 06.04.2023 г. на Сметната палата и в изпълнение на Заповед № ПК-06-02-002 от 07.06.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е осъществена последваща 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 Доклад¹ за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнение на неизпълнените препоръки, на частично изпълнените препоръки, както и на препоръките в процес на изпълнение по Одитен доклад № 0600200519 за извършен одит на ДП БСТ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., е установено, че:

а) от 8 препоръки, дадени на министъра на младежта и спорта (вкл. 2 под-препоръки към препоръка № 4), 2 препоръки са изпълнени, 1 препоръка е изпълнена частично и 5 препоръки не са изпълнени;

б) от 8 препоръки, дадени на изпълнителния директор (ИД) на ДП БСТ (вкл. 2 под-препоръки към препоръка № 8), 2 препоръки са в процес на изпълнение, 3 препоръки са частично изпълнени, 2 препоръки не са изпълнени и 1 препоръка не подлежи на изпълнение.

Във връзка с извършвания последващ контрол за трети път, с писма² са изискани информация и документи относно предприети действия и мерки за изпълнението на препоръките. Същите са предоставени с писмо, изх. № 34-00-20/2 от 11.06.2024 г. на министъра на младежта и спорта³ и писма, изх. № ИЗХ-980 от 12.06.2024 г. и № ИЗХ-1077 от 25.06.2024 г. на ИД на ДП БСТ⁴.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в одитния доклад и действително предприетите мерки/ извършени действия за изпълнение 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.*

Препоръката е формулирана във връзка с констатация по т. 1.1.5 в Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 1 от проекта на доклад, че през одитирания период от ДП БСТ не са организирани хазартни игри за подпомагане на културата, здравеопазването, образованието и социалното дело, тъй като липсват нормативно определени ред и условия, по които това да се осъществи. Констатирано е също, че от предприятието не са инициирани промени в нормативната уредба, с които да се регламентира начинът за разпределяне на

¹ Приет с Решение № 094 от 06.04.2023 г. на Сметната палата (Протокол № 14)

https://www.bulnao.government.bg/media/documents/PK_BST_24_04_2023.pdf

² Писмо вх. № 34-00-20/1 от 07.06.2024 г. до министъра на младежта и спорта и писмо вх. № ВХ-1698 от 10.06.2024 г. до изпълнителния директор на ДП БСТ.

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 2

средства по посочените направления, аналогично на отчисленията за развитие на физическото възпитание и спорта по чл. 14, ал. 3 от ЗХ и чл. 30 от УП на ДП БСТ.

По отношение на предприетите действия и постиганите резултати по изпълнение на препоръката от Министерството на младежта и спорта (ММС) е посочено⁵, че в изпълнение на план за действие, утвърден от министъра на младежта и спорта⁶, е възложено на ИД на ДП БСТ⁷ да предостави предложение за изменение на чл. 14, ал. 3, т. 3 от Закона за хазарта (ЗХ), с което така посоченият размер на средствата (не по-малко от 10 на сто от прихода) да се разпределя за култура, здравеопазване, образование и социално дело. По време на извършване на проверката е изпратено писмо⁸ до ИД на ДП БСТ за предоставяне на информация по изпълнение на препоръката.

В отговор⁹ ИД на ДП БСТ уведомява ММС, че са предприети действия по всяка една от неизпълнените препоръки, частично изпълнените и препоръките в процес на изпълнение, относими към ДП БСТ¹⁰, като документите са предоставени на екипа, извършващ проверката. От ИД е обърнато внимание, че приложеният към писмото на ММС документ с изх. № 11-00-411 от 17.10.2023 г. не е получен в предприятието до този момент, съответно не е заведен в деловодството и не е разпределен за изпълнение. Допълнително от ДП БСТ уведомяват ММС, че ще предприемат незабавно действия по посоченото в писмо, изх. № 11-00-411 от 17.10.2023 г. След 13.06.2024 г.¹¹ между ДП БСТ и ММС не е водена кореспонденция по преписката.¹²

Независимо от горепосоченото, се обръща внимание и на факта, че в ЗХ са направени изменения и допълнения, като съществено е променена системата за разходване на средствата, постъпващи от ДП БСТ и е изразено мнение, че препоръката е с отпаднала необходимост.¹³

Съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗХ¹⁴, в сила от 01.01.2024 г., сумите по чл. 14, ал. 1, т. 5 и остатъкът от постъпленията по чл. 14, ал. 2, след приспадане на сумите за данъчно облагане, за разходите на ДП БСТ и за изплатените печалби, постъпват като приход по бюджета на ММС и се разходват за:

1. дейности в областта на физическото възпитание, физическата активност, спорта и спортно-туристическата дейност и за поддържане, ремонт, реконструкция, цялостно обновяване или създаване на нови спортни обекти и/или спортни съоръжения;

2. поддържане, ремонт, реконструкция, цялостно обновяване или създаване на нови спортни обекти и/или спортни съоръжения в държавните и общинските училища въз основа на съвместна годишна програма на министъра на младежта и спорта и министъра на образованието и науката – не по-малко от 10 на сто от прихода;

3. дейности, финансирани от Национален фонд „Култура“ – не по-малко от 10 на сто от прихода.

Министърът на младежта и спорта утвърждава схеми за разпределение на постъпленията от дейността на ДП БСТ по чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ЗХ¹⁵.

⁵ писмо, изх. № 34-00-20/2 от 11.06.2024 г.

⁶ План за действие за изпълнение на дадените препоръки в одитен доклад на Сметната палата с № 0600200519 за извършен одит на Държавно предприятие „Български спортен тотализатор“, които не са изпълнени след осъществения последващ контрол за изпълнение на препоръките, изготвен на 16.10.2023 г.

⁷ с писмо, изх. № 11-00-411 от 17.10.2023 г.

⁸ Изх. № 11-00-411/1 от 10.06.2024 г.

⁹ С писмо № ИЗХ-983/13.06.2024 г.

¹⁰ посочени в доклада за резултатите от осъществения последващ контрол, приет с Решение № 094 от 06.04.2023 г. на Сметната палата (Протокол № 14)

¹¹ до дата 25.06.2024 г.

¹² **Одитно доказателство № 3**

¹³ **Одитно доказателство № 1**

¹⁴ Изм. – ДВ, бр. 108 от 2023 г.

¹⁵ Чл. 14, ал. 4 от ЗХ.

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

Препоръка 1 не е изпълнена.

По препоръка 2: *Да се иницират 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.*

В изпълнение на утвърдения от министъра на младежта и спорта план за действие за изпълнение на препоръките от одитния доклад, е възложено¹⁶ на ИД на ДП БСТ да представи предложение за нов Устройствен правилник на предприятието. Обърнато е внимание, че проектът на основание чл. 63, ал. 1, т. 1 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП) следва да съдържа механизъм за периодично публично оповестяване на информация за събраните залози и заплатените държавни такси по нормативни основания и видове хазартни игри. На 10.06.2024 г. от ММС е изпратено писмо до ИД на ДП БСТ за представяне на информация по изпълнение на препоръката.¹⁷

В отговора¹⁸ на ДП БСТ до ММС, както е посочено по-горе по препоръка 1, е обърнато внимание, че приложеният към писмото на ММС документ с изх. № 11-00-411 от 17.10.2023 г. не е получен в предприятието до момента, съответно не е заведен в деловодството и не е разпределен за изпълнение. Посочено е също, че по него ще бъдат предприети незабавно действия.¹⁹

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

Препоръка 2 не е изпълнена.

По препоръка 3: *Да се иницират 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.*

В изпълнение на утвърдения от министъра на младежта и спорта план за действие за изпълнение на препоръките от одитния доклад, е възложено²⁰ на ИД на ДП БСТ да представи предложение за нов Устройствен правилник, който да отразява нормативното изискване на актуалния текст на 14, ал. 3 от ЗХ, в сила от 01.01.2024 г. и разпоредбите на чл. 57-60 от ППЗПП. На 10.06.2024 г. е изпратено писмо до ИД на ДП БСТ за представяне на информация по изпълнение на препоръката.²¹

В отговора²² на ДП БСТ до ММС е обърнато внимание, че приложеният към писмото на ММС документ с изх. № 11-00-411 от 17.10.2023 г. не е получен в предприятието до момента, съответно не е заведен в деловодството и не е разпределен за изпълнение, но по него ще бъдат предприети незабавно действия.²³

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

Препоръка 3 не 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*

¹⁶ С писмо, изх. № 11-00-411 от 17.10.2023 г. на министъра на младежта и спорта

¹⁷ Одитно доказателство № 1

¹⁸ С писмо № ИЗХ-983/13.06.2024 г.

¹⁹ Одитно доказателство № 3

²⁰ С писмо, изх. № 11-00-411 от 17.10.2023 г. на министъра на младежта и спорта

²¹ Одитно доказателство № 1

²² С писмо № ИЗХ-983/13.06.2024 г.

²³ Одитно доказателство № 3

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

По отношение на препоръка 5, председателят на Сметната палата, е уведомен от министъра на младежта и спорта²⁴, че е извършен преглед на изпълнението на препоръките от одитния доклад и в тази връзка е предоставена допълнителна информация, в т.ч. и становище, че към настоящия момент за ММС не е възможно да пристъпи към изпълнението на „така общо формулираната препоръка“. Посочва се също, че препоръката е с адресат ММС, което не е било обект на извършвания одит, както и че следва да се прецени доколко тя е технически изпълнима, и дали след влагане на съществен ресурс ще доведе до реципрочни ползи.²⁵

По време на одита на ДП БСТ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., препоръката е обсъдена с представители на ММС, като е постигнато съгласие за необходимостта от формулирането ѝ.²⁶

Препоръка 5 не е изпълнена.

По препоръка 7: *Да се осигурява публичност на годишните програми по чл. 14, ал. 4 от ЗХ²⁷, вкл. за изпълнението на обектите включени в тях, чрез публикуване на съответната информация на официалната интернет страница на Министерството на младежта и спорта.*

По отношение на предприетите действия и постиганите резултати по изпълнение на препоръката, от ММС е посочено, че информацията се включва в Доклада по отчета за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми на ММС за съответния период (шестмесечен и годишен), който се публикува на сайта на министерството, секция „Бюджет“.²⁸

При извършената проверка е установено, че на интернет страницата на ММС в публикувания Отчет за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми на ММС за 2023 г. е налична информация за предоставените средства по съвместната програма с Министерство на образованието и науката в общ размер на 3 799 509 лв., от които за общински училища са 2 343 264 лв. и за държавни училища са 1 456 245 лв. Средствата са насочени към изграждане и ремонт на физкултурни салони и спортна площадка в девет училища.²⁹

Препоръка 7 е изпълнена.

По препоръка 8: *Да се инициират 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.*

²⁴ с писмо, изх. № 34-00-20/17.10.2023 г.

²⁵ **Одитно доказателство № 1**

²⁶ Одитно досие № 0600200519, Паметна записка от 22.01.2020 г., подписана от представители на ММС и от одитния екип, т. 1

²⁷ 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.

²⁸ **Одитно доказателство № 1**

²⁹ <http://mpes.government.bg/Pages/Ministry/Budget/default.aspx>

Отчет за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми на министерство на младежта и спорта за 2023 г., от стр. 166 до стр. 167.

В изпълнение на утвърдения от министъра на младежта и спорта план за действие за изпълнение на препоръките от одитния доклад е възложено³⁰ на ИД на ДП БСТ да представи предложение за нов Устройствен правилник на предприятието, който да указва изрично условията и реда за приемане на решения за спонсорства/дарения от управителния му орган, включително за реда за одобряването им от министъра на младежта и спорта. На 10.06.2024 г. е изпратено писмо до ИД на ДП БСТ за представяне на информация по изпълнение на препоръката.³¹

В отговора³² на ДП БСТ до ММС е обърнато внимание, че приложеният към писмото на ММС документ с изх. № 11-00-411 от 17.10.2023 г. не е получен в предприятието до момента, съответно не е заведен в деловодството и не е разпределен за изпълнение, но по него ще бъдат предприети незабавно действия.³³

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

Препоръка 8 не е изпълнена.

Б. Препоръки към ИД на ДП БСТ:

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).

Със заповед³⁴ на ИД е назначена работна група за извършване на преглед и актуализация на съществуващите „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“, както и допълването им с текстове, регламентиращи начина на извършване и документиране на действията по дадените препоръки.

Горесцитираните правила са актуализирани с решение на УС на ДП БСТ, Протокол № 22, т. 2, на заседание, проведено на 18.06.2024 г. и влизат в сила от същата дата.

Във връзка с под-препоръка 8.1, в чл. 8, ал. 2 от правилата е регламентирано, че в поканата се посочва необходимостта медията да предостави изрично съгласие или мотивиран отказ за 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). Уточнено е, че такова съгласие не е необходимо, ако договорът е на стойност равна или по-голяма от 10 хил. лв. и е сключен при прилагане на чл. 13, ал. 1, т. 5 от ЗОП, като в този случай се процедира съгласно чл. 26, ал. 1 и чл. 36, ал. 1, т. 18 от ЗОП. Чл. 9 от правилата гласи, че ако договорът е на стойност по-малка от 10 хил. лв. или не е сключен при прилагане на чл. 13, ал. 1, т. 5 от ЗОП, на интернет страницата на ДП БСТ се публикува информация за договорите за предоставяне на програмно време и осигуряване на телевизионно предаване, техните анекси и изменения, както и информация

³⁰ С писмо, изх. № 11-00-411 от 17.10.2023 г. на министъра на младежта и спорта

³¹ **Одитно доказателство № 1**

³² С писмо № ИЗХ-983/13.06.2024 г.

³³ **Одитно доказателство № 3**

³⁴ № ЗАП-51/20.05.2024 г. на изпълнителния директор на ДП БСТ

за извършените действия и плащания по тях, в съответствие с уговореното по поканата по чл. 8, ал. 2 или при условията 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 публичност и прозрачност.³⁵

При извършената проверка е установено, че са взети мерки и във вътрешните правила са включени текстове в изпълнение на дадената препоръка.³⁶

Под-препоръка 8.1. е изпълнена.

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.

В чл. 9 от актуализираните³⁷ „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“ е регламентирано, че на сайта на ДП БСТ следва да се публикува 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 тях³⁸, с цел осигуряване на публичност и прозрачност.

Със Закона за изменение и допълнение на ЗХ³⁹ се въвежда забрана за излъчване в радио и телевизионни програми на търговски съобщения на ДП БСТ, поради което на основание чл. 89 от Закона за задълженията и договорите, действащите договори с доставчици на медийни услуги са развалени по право⁴⁰. По информация от ДП БСТ понастоящем има един действащ договор с медия (БНТ) за предоставяне на програмно време и осигуряване на предаване, по отношение на който ще бъдат предприети действия за привеждането му в съответствие.⁴¹

От ДП БСТ е публикувана информация за договори за предоставяне на програмно време, в т.ч. предмет, стойност и дейности по изпълнението му, както и информация за подадените от контрагентите декларации⁴², с посочени данни за медията, за възложителя, предмета на договора и платената по него сума.^{43,44}

При извършената проверка е установено, че са предприети подходящи действия и е постигнат целения резултат с даването на препоръката.

Под-препоръка 8.2. е изпълнена.

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.

³⁵ Одитни доказателства № 2, Приложения, пр. 8.1 и 8.2, Вътрешни правила и № 3

³⁶ Одитни доказателства № 2, Приложения, пр. 8.1 и 8.2; заповед и № 3

³⁷ С решение на УС на ДП БСТ, Протокол № 22, т. 2, от заседание, проведено на 18.06.2024 г.

³⁸ в съответствие с уговореното по поканата по чл. 8, ал. 2 или при условията на чл. 7а от Закона за задължителното депозиране на печатни и други произведения и за обявяване на разпространителите и доставчиците на медийни услуги

³⁹ обн. ДВ от 14.05.2024 г., в сила от 18.05.2024 г.

⁴⁰ Одитно доказателство № 2, Приложения, пр. 8.1 и 8.2

⁴¹ Одитно доказателство № 2, Писмо ИЗХ-980 от 12.06.2024 г.

⁴² 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

⁴³ <http://www.toto.bg/za-nas/dostavchitsi-na-mediyni-uslugi>

⁴⁴ Одитни доказателства № 2, пр. 8.2 и № 3

През месец април 2023 г. е постигнато ниво „Ангажираност“ към Европейския стандарт за отговорна игра на Европейската лотария. Валидността на сертификата е от април 2023 г. до април 2026 г.

В изпълнение на препоръката от ДП БСТ е популяризирана мисията и ролята на предприятието посредством: създаване и разпространение на имиджово видео, анонсиращо предназначението и размера на предоставените средства от ДП БСТ за българския спорт и култура;⁴⁵ публикуване на прессъобщения на сайта на ДП БСТ;⁴⁶ провеждане на целенасочени кампании за популяризиране на мисията на ДП БСТ – Отговорна игра, ноември 2023-януари 2024;⁴⁷ публикуване на информация в социалните мрежи, разпространение на печатни материали и др.⁴⁸

В резултат на извършената проверка е установено, че са предприети необходимите действия и е постигнат целения с препоръката резултат.

Препоръка 12 е изпълнена.

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

Препоръката е формулирана във връзка с констатация по т. 2.4.5 в Част „Констатации и оценки”, Раздел III, т. 2.4 от проекта на доклад, че е налице постоянно нарастващ интерес към онлайн залаганята и необходимост от съсредоточаване на усилията към разработка на мобилно приложение, позволяващо подаване на залози чрез мобилен телефон, което, според извършен анализ от ДП БСТ, би удвоило онлайн залозите, и е допълнителна възможност за привличане на повече млади хора, желаещи да подкрепят българския спорт.

Във връзка с изпълнение на препоръката от ДП БСТ са предприети мерки, като е оптимизиран съществуващият сайт на предприятието и е осигурена възможност за приемане на залози онлайн с адаптивен дизайн за мобилни устройства.⁴⁹ Това се осъществява посредством клиент-сървър приложение, което позволява взаимодействие на участниците в игрите със сървърната част на Централната компютърна система (ЦКС), където се извършват всички обработки: валидация и приемане на залог, депозиране и теглене на средства, изчисляване на печалби и др. При изграждането на страницата е приложен принципът „mobile first”,⁵⁰ позволяващ автоматично пренареждане на елементите на страницата, съобразено с размера на екрана на използваното устройство (компютър, таблет, смартфон). В този смисъл въведеното технологично решение е еквивалентно на мобилно приложение със същата функционалност. От ДП БСТ отбелязват, че еквивалентно „native” мобилно приложение с подобна функционалност единствено би симулирало поведението на уеб-страницата и би представлявало ненужна инвестиция за изграждане на специализирани мобилни приложения за различните мобилни операционни системи.⁵¹

При извършената проверка е установено, че предприетите мерки във връзка с направената препоръка са подходящи и достатъчни за постигане на целения резултат с даването ѝ.

Препоръка 13 е изпълнена.

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

⁴⁵ <https://www.youtube.com/watch?v=Q1RkxjWqIeA>

⁴⁶ <https://info.toto.bg/news/press/67-godini-balgarski-sporten-totalizator>

⁴⁷ <http://info.toto.bg/news/press/balgarski-sporten-totalizator-se-prisaedinyava-se-kam-kampaniyata-podaryavay-otgovorno-za-povishavane-na-osvedomenostta-za-riskovete-ot-hazarta-za-mladite-hora>

⁴⁸ Одитно доказателство № 2, пр. 8.2

⁴⁹ Одитни доказателства № 2, пр. 13 и № 3

⁵⁰ <https://viste.bg/kakvo-e-mobile-first-dizajn/>

⁵¹ Одитно доказателство № 2 (пр. 13) и Одитно доказателство № 3 (отг. 2)

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

Във връзка с изпълнение на препоръката в ДП БСТ е направен преглед и актуализация на политиките и процедурите, съставна част от въведената в предприятието Система за управление на информационната сигурност⁵². В Политика POL-1-15 „Управление на промените в ИТ. Управление на техническата уязвимост“, раздел „Управление на техническата уязвимост“⁵³ са разработени компонентите на уязвимост на ДП БСТ: сканиране (провеждане на тестове с търсене на слабости/недостатъци – отгатване на пароли, акаунти, опити за получаване на достъп); тестове за проникване (симулиране на злонамерени хакерски атаки), както и стъпките за администриране на уязвимостите (идентифициране, оценяване, отстраняване и съобщаване).

При извършената проверка е установено, че тестове за уязвимост се извършват ежемесечно, а за резултатите от тях се съставят документи, които се съхраняват в звено „Информационна сигурност и защита на личните данни“ в ДП БСТ.

Предприетите действия във връзка с направената препоръка са подходящи за постигане на целения резултат.

Под-препоръка 16.1 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.*

В изпълнение на препоръката са направени доработки в счетоводната програма на ДП БСТ, като са създадени допълнителни функционалности в модул „Счетоводство“, както следва: разпределение на кост-центрове, като всяко структурно звено и пункт от приемателната мрежа имат уникален идентификационен номер. Функционалността дава възможност за аналитично отчитане на реализираните приходи и извършените разходи до ниво - тото-пункт от приемателната мрежа на дневна, месечна и годишна база.

Създадена е функционалност „потребителски отчети“, която позволява изготвянето на разнообразни отчети (подробни и сумарни) в зависимост от необходимостта.

Създаден е и модул „Финансово планиране“.⁵⁴

При извършената проверка е установено, че са предприети необходимите действия във връзка с направената препоръка.

Препоръка 18 е изпълнена.

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 ангажименти от страна на финансираните лица и др., с оглед осигуряване на публичност и прозрачност на действията.*

При извършената проверка е установено, че на официалната интернет страница на ДП БСТ е публикувана информация за взетите решения за представяне на спонсорства и дарение, сключените договори, предоставените суми, спонсорираните лица, както и степента на изпълнение на поетите ангажименти.⁵⁵

Препоръка 19 е изпълнена.

⁵² Одитно доказателство № 2, пр. 16.1

⁵³ Т. 5.6. от POL-1-15

⁵⁴ Одитно доказателство № 2, пр. 18

⁵⁵ <https://info.toto.bg/za-nas/publicna-informatsiya/predostaveni-sredstva-za-sponsorstvo-i-dareniya>

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В резултат от осъществения контрол за изпълнението на неизпълнените препоръки, на частично изпълнените препоръки, както и на препоръките в процес на изпълнение, дадени при извършения одит на ДП БСТ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. е установено, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки, тъй като от 13 препоръки са изпълнени 8 и 5 не са изпълнени.

При извършеното за трети път проследяване на изпълнението на общо 6 препоръки към министъра на младежта и спорта е установено, че 1 препоръка е изпълнена и 5 препоръки не са изпълнени.

При проследяване на изпълнението на общо 7 препоръки към ИД на ДП БСТ (в т.ч. 2 под-препоръки към препоръка № 8 и една под-препоръка по препоръка 16) е установено, че всичките препоръки са изпълнени.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е съставен при спазване на Рамката за професионални становища, издадена от Комитета за професионални стандарти на Международната организация на върховните одитни институции – ИНТОСАЙ и Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 254 на Сметната палата от 31.07.2024 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 вх. № 34-00-20/2 от 11.06.2024 г. на министъра на младежта и спорта	5 стр. и 1 бр. CD
2	Писмо вх. № ИЗХ-980 от 12.06.2024 г. на изпълнителния директор на ДП БСТ с приложения	5 стр. и 1 бр. USB
3	Писмо № ИЗХ-1077/25.06.2024 г. на изпълнителния директор на ДП БСТ с приложения	5 стр. и 1 бр. USB