



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА
БЕЗ РЕЗЕРВИ
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

на Годишния финансов отчет на Министерството на културата за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 103 от 18.05.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 19)

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 2016 г. на Министерството на културата.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0400122416, 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 културата към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерството на културата за 2016 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

Параграф за обръщане на внимание

Сметна палата обръща внимание на Министерството на културата за:
- Активите които представляват музейни експонати и сбирки, и не са капитализирани (признати балансово) независимо от стойността им в отчетна група „Други сметки и дейности“, регламентирано в т. 22 от ДДС № 08 от 2014 г. на МФ.

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

ПРЕДСЕДАТЕЛ



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400122416

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Министерство на културата за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 103 от 18.05.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 19)

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.....	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АМК	Администрация на министерство на културата
АМК-София	Администрацията на Министерство на културата, София
БНФ-София	Българска национална филмотека, София
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДА	Дълготрайни активи
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерството на финансите
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИА НФЦ	Изпълнителна агенция „Национален филмов център“
МК	Министерство на културата
МФ	Министерство на финансите
НГ	Национална галерия
НИМ	Национален исторически музей
НМ „Земята и хората“ - София	Националния музей „Земята и хората“, София
НТ „Иван Вазов“	Народен театър „Иван Вазов“
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СОБ	Софийска опера и балет
СФ	Софийска филхармония
ТД	Търговски дружества

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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-224 от 19.12.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2016 г. на Министерство на културата.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.;

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;

3.4. Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и 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 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със

съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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. В Министерството на културата в съответствие с изискванията на Наредба № Н-6 от 11.12.2009 г. за активите с историческа и художествена стойност и за формиране и управление на музейните фондове е осигурена информация във водените картотеки.

В Националния исторически музей, в Националната галерия и в Музея „Земята и хората“ само 1.3 % (6 407 бр. от общо 497 459 броя експонати) от активите с историческа

и художествена стойност са капитализирани (признати балансово) в отчетна група „ДСД“, по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност.“¹

Не са спазени указанията на т. 22 от ДДС № 08 от 2014 г. на МФ и т.1.4 и 1.13 от Счетоводната политика на Министерство на културата.

Допуснатото некапитализиране на експонатите е съществено по характер.

2. Разходи за членски внос в размер на 680 лв. в Софийска филхармония за организации в страната („Българска асоциация на работодателите в областта на културата“), са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и по параграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“.²

Не са спазени указанията на т. 31 от ДДС № 14 от 2014 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от ОПР.

3. Изплатени разходи през м. декември 2016 г. за предстоящо мероприятие „Ден на Българското кино“ през януари 2017 г. на стойност 16 148 лв. (ИА „НФЦ“) са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.³

Не са спазени указанията дадени в раздел т. 19 от писмо ДДС № 07 от 2009 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР и шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса и занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса;

4. Разходи за поименни абонаментни карти за транспорт в размер на 538 лв. (ИА „НФЦ“) отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, са осчетоводени неправилно по сметка 6022 „Разходи за транспорт“, вместо по сметка 6049 „Разходи за възнаграждение на персонала в натура“.⁴

Не са спазени указанията дадени в т. 37 от ДДС № 7 от 2011 г. на МФ

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0604 „Разходи за възнаграждение на персонала“ от ОПР.

5. Разходи за съдебни разноски в размер на 3 250 лв. (ИА „НФЦ“), са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“ и подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“.⁵

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 17 от 2015 г. на МФ относно утвърждаване на СБО и ЕБК.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0609 „Други неликвидни разходи и корективи за разходи“ от ОПР.

¹ ОД № 1

² ОД № 2

³ ОД № 3

⁴ ОД № 3

⁵ ОД № 3

6. Изплатен аванс за командировка в чужбина в размер на 800 лв. (ИА „НФЦ“) е осчетоводен неправилно по сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“ вместо по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“⁶.

Не са спазени указанията на писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0607 „Разходи за командировки“ от ОПР и занижен шифър 0074 „Подотчетни лица“ от актива на баланса.

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

Разходи за текущ ремонт в размер на 641 лв. (НТ „Иван Вазов“) осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-30 „Разходи за текущ ремонт“.⁷

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Платени държавни такси, на обща стойност 8 925 лв. в ИА „НФЦ“, са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“ и подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци такси, наказателни лихви и административни санкции“⁸.

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 17 от 2015 г. на МФ относно утвърждаване на СБО и ЕБК.

2. Разходи за проведено мероприятие „Златна роза 2016“, общо в размер на 22 274 лв. (в ИА „НФЦ“ - 18 093 лв. и 4 181 лв.), са осчетоводени по сметка 6093 „Разходи за командировки в страната“ и по подпараграф 10-51 „Разходи за командировка в страната“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“⁹.

Не са спазени указанията дадени с писма ДДС № 14 от 2013 г. ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за утвърждаване на СБО и ЕБК.

3. Извършени разходи на обща стойност 3 611 лв. (в ИА „НФЦ“ - за зареждане на гориво в размер на 1 084 лв., разходи за паркинг 750 лв., за почистване на автомобил-12 лв. за абонаментни карти 1 765 лв.(в ИА „НФЦ“ – 676 лв. и 1 089 в НФ)) са осчетоводени неправилно по сметка 6022 „Разходи за транспорт“, вместо по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ – 1 084 лв., по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ – 762 лв. и по сметка 6049 „Разходи за възнаграждение на персонала в натура“ - 1 765 лв.¹⁰

⁶ Од № 3

⁷ Од № 4

⁸ Од № 5

⁹ Од № 5

¹⁰ Од № 5 и Од № 6

Не са спазени указанията на т. 37 от ДДС № 7 от 2011 г. и писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

4. Авансови плащания в размер на 3 000 лв. за провеждане на фестивала „Златна роза 2016 г. (в ИА „НФЦ“), са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“¹¹.

Не са спазени указанията на т. 29 от писмо ДДС № 06 от 2009 г. на МФ и указанията на писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

5. Разходи за закупуване на цветя и минерална вода в ИА „НФЦ“ в размер на 1 904 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6011 „Разходи за канцеларски материали“ и по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по сметки от гр. 602 „Разходи за външни услуги“ или група 609 „Други разходи“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ или по подпараграф 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи“¹².

Не са спазени указанията дадени с писма ДДС № 14 от 2013 г., ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за утвърждаване на СБО и ЕБК и т.б.4., раздел IV от Счетоводната политика на МК.

6. Разходи за наеми в страната и чужбина, на обща стойност 29 165 лв. в ИА „НФЦ“, са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6071 „Разходи за наеми в страната“ - 4 676 лв. (наеми на зали) и по сметка 6072 „Разходи за наеми в чужбина“ - 24 489 лв. (наем на павилион на Международния филмов фестивал в Кан, Франция)¹³.

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 14 от 2013 г. относно утвърждаване на СБО

7. Разходи за материали в ИА „НФЦ“ (външен твърд диск - 4 бр., тонколони, скенер, външно оптично устройство, тонер касети - 2 бр.), на обща стойност 1 058 лв., са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по счетоводни сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали“ и подпараграф 10-15 „Материали“¹⁴.

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 17 от 2015 г. на МФ относно утвърждаване на СБО и ЕБК.

8. Разходи за съдебни разноски изплатени от ИА „НФЦ“ в размер на 1 010 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“ и по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“¹⁵.

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 17 от 2015 г. на МФ относно утвърждаване на СБО и ЕБК.

¹¹ ОД № 5

¹² ОД № 5

¹³ ОД № 5

¹⁴ ОД № 5

¹⁵ ОД № 5

9. Разходи за охрана в размер на 713 лв.(в НФ за обекти в София и Ст.Загора) са осчетоводени неправилно по сметка 6203 „Разходи за застраховане“ и по подпараграф 10-62 „Разходи за застраховки“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“¹⁶.

Не са спазени указанията дадени с писма ДДС № 14 от 2013 г. ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за утвърждаване на СБО и ЕБК.

10. Разходи за транспортни услуги извършени в СТ „АК“ в размер на 641 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6093 „Разходи за командировки в страната“ и по подпараграф 10-51 „Разходи за командировка в страната“, вместо по сметка 6022 „Разходи за транспорт“ и по подпараграф 10-20 Разходи за външни услуги“¹⁷.

Не са спазени указанията дадени с писма ДДС № 14 от 2013 г. ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за утвърждаване на СБО и ЕБК.

11. Разходи за членски внос в размер на 881 лв. в Националната галерия за организации в страната (Български национален комитет на ИКОМ - на 761 лв. и Сдружение „Български музей“ – 120 лв.) са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и по подпараграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие нетърговски организации и дейности“¹⁸.

Не са спазени указанията на т. 31 от ДДС № 14 от 2014 г. на МФ и указанията дадени с писма ДДС № 14 от 2013 г. ДДС № 17 от 2015 г. на МФ за утвърждаване на СБО и ЕБК.

12. Разходи за членски внос изплатени от администрацията на МК на организации в страната (Български институт за стандартизация) в размер на 600 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“¹⁹.

Не са спазени указанията дадени с писма ДДС № 14 от 2013 г. МФ за утвърждаване на СБО и ЕБК и указанията на т. 31, дадени с писмо ДДС № 14 от 2014 г. на МФ.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за Министерство на културата и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

¹⁶ ОД № 7

¹⁷ ОД № 8

¹⁸ ОД № 9

¹⁹ ОД № 10

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Констативен протокол	6
2.	РД 2.15-5 - Процедури по същество - проверка на съществени активи, пасиви, приходи и разходи в Софийска филхармония	6
3.	РД 2.15-8 - Процедури по същество - проверка на съществени активи, пасиви, приходи и разходи в ИА „НФЦ“	31
4.	РД 2.12-4 - Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в НТ „Иван Вазов“ - отчетна група Бюджет	5
5.	Корективен протокол № 46/2016 от ИА „НФЦ“	4
6.	МО № 2988 от 23.02.2017 г. от БНФ	1
7.	МО от 20.01.2017 г. на БНФ	1
8.	Хронологично извлечение от ПП на СТ „АК“ за сметка 6022	1
9.	Извлечение от ПП на НГ	2
10.	МО 11/12 от АМК	2