



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400113317

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на културата 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
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	13

Списък на съкращенията

АМК	Администрация на министерство на културата
НФЦ-София	Национален филмов център
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
НУТИ	Национално училище за танцово изкуство
НТ „Иван Вазов“	Народен театър „Иван Вазов“
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СОБ	Софийска опера и балет
ДОП	Държавна опера Пловдив
ДО	Държавна опера
НБКМ	Национална библиотека „Св. Св. Кирил и Методий“
СБКО	Социално-битово и културно обслужване

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО
СЪБРАНИЕ

ДО
БОИЛ БАНОВ
МИНИСТЪР НА КУЛТУРАТА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на културата, 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 културата 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 културата 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.

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 на № ОД-04-01-133 от 13.11.2017 г. и Заповед № ОДР-04-01-044 от 03.04.2018 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 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 съществените 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 обществения 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 обществения 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

Книги в библиотеката на обща стойност 15 784 лв. в Софийска опера и балет (СОБ), посочени като салдо по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ в отчетна група „ДСД“, са отразени неправилно и в салдото на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група Бюджет.¹

Не са спазени указанията на т. 18 дадени с писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за отмяна на подходът за задбалансово отчитане на дълготрайните материални активи.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на Баланса.

Разходи за командировки в размер на 73 703 лв. (за самолетни билети по международни линии, във връзка с изява на международна сцена на служители на СОБ - 71 185 лв. и командировани служители в Държавна опера Стара Загора в размер на 2 618 лв.) са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Външни услуги“, вместо по сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“ и поподпараграф 10-52 „Разходи за командировки в чужбина“² и по сметка 6093 „Разходи за командировки в страната“ и по подпараграф 10-51 „Разходи за командировки в страната“.³

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2016 г. на МФ относно въвеждане и утвърждаване на Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и Единната бюджетна класификация (ЕБК).

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0607 „Разходи за командировки“ от Отчета за приходи и разходи.

В Национална библиотека „Св. Св. Кирил и Методий“ (НБКМ) плащания по договор за финансов лизинг през одитирания период, в размер на 10 786 лв. (12 вноски по 898.82 лв.), са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 52-04 „Придобиване на транспортни средства“, вместо по сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“ и подпараграф 93-18 „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)“.⁴

¹ ОД № 1

² ОД № 2

³ ОД № 3

⁴ ОД № 4

Не са спазени указанията на т. 7.4.7 дадени с писмо ДДС № 20 от 2004 г. и т. 6.5. от писмо ДДС № 13 от 2013 г. на МФ за направените погашения по задължения за финансов лизинг (със знак „минус“).

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0403 „Прираст/ намаление в нетните активи за периода“ и занижен шифър 0513 „Други дългосрочни задължения“ от пасива на Баланса. Със същата сума е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходите и разходите.

Със същата сума е завишен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и занижен показателя „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките на средства от ЕС и сметките за чужди средства (Total_Cash_Report).

4. Разходи за кетъринг услуга в размер на 3 772 лв. в ДО Ст. Загора са осчетоводени неправилно по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Външни услуги“.⁵

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2016 г. на МФ относно въвеждане и утвърждаване на СБО и ЕБК.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ и занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходи и разходи.

5. В Държавната опера Стара Загора при автоматизираното обработване на данните в счетоводния програмен продукт, неправилно са изчислени стойностите на амортизационна норма и квота в амортизационния план, в резултат на което са начислени 8 137 лв. повече амортизации на нефинансовите дълготрайни активи за 2017 г.⁶:

- по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ са начислени повече амортизации в размер на 4 249 лв.;

- по дебита на сметка 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“, в кореспонденция със сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ са начислени по-малко амортизации в размер на 1 100 лв.;

- по дебита на сметка 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“, в кореспонденция със сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ са начислени повече амортизации в размер на 5 565 лв.;

- по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“, в кореспонденция със сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ са начислени по-малко амортизации в размер на 577 лв.

Не са спазени указанията на т. 58 дадени с писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ и Амортизационната политика на МК.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите.

С неправилното отчитане в размер на 3 149 лв. е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на Баланса.

С неправилното отчитане в размер на 5 565 лв. е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на Баланса.

С неправилното отчитане в размер на 577 лв. е занижен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на Баланса.

⁵ ОД № 3

⁶ ОД № 3

6. Разходи за провеждане на мероприятия филмови фестивали „Златен ритон“ и „Златна роза“ в размер на 57 026 лв. в Изпълнителна агенция „Национален филмов център“ (ИА „НФЦ“), в т.ч. хотелски услуги – 11 125 лв., кетъринг – 42 747 лв. и изплатени дневни разходи на гости на фестивала – 3 154 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6093 „Разходи за командировки в страната“ и подпараграф 10-51 „Командировки в страната“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.⁷

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2016 г. на МФ относно въвеждане и утвърждаване на СБО и ЕБК.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0607 „Разходи за командировки“ и занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходи и разходи.

7. Разходи в размер на 5 208 лв. в ИА „НФЦ“ (3 600 лв. за закупуване на диоптрични очила за работа с компютър на служители съгласно Заповед на изпълнителния директор на НФЦ и 1 608 лв. за закупуване на сувенири, картини, кутии, рамки, подаръци, пластики и брандирано вино за филмовия фестивал „Златната роза“) са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и подпараграф 10-15 „Материали“.⁸

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 10 от 2016 г. на МФ относно въвеждане и утвърждаване на СБО и ЕБК.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходи и разходи.

8. Изплатени суми в размер на 3 996 лв. (за СБКО на служители на ИА НФЦ) са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“ и подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“.⁹

Не са спазени указанията на т.27 дадени с писмо ДДС № 3 от 2009 г. на МФ.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0604 „Разходи за възнаграждение на персонала“ от Отчета за приходите и разходите.

Със същата сума е завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показателя „Разходи за възнаграждение на персонала“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките на средства от ЕС и сметките за чужди средства (Total_Cash_Report)

9. Софтуер за интернет мрежа в ИА „НФЦ“ в размер на 3 001 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.¹⁰

Не са спазени указанията дадени с писмо № 91-00-75 от 2014 г. на МФ и т. 1.3. от

⁷ ОД № 5

⁸ ОД № 5

⁹ ОД № 5

¹⁰ ОД № 5

Счетоводната политика на МК.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и занижен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на Баланса.

10. Разходи за абонамент в НБКМ за 2018 г. в размер на 9 758 лв. (за онлайн доставки на руски издания – 3 420 лв.- и за абонаментна такса по договор за EBSCO – 6 338 лв.) 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.

С допуснатото неправилно отчитане са занижени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива и 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на Баланса.

Със същата сума е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходи и разходи.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

Разходи за закупуване на декори в размер на 8 738 лв. (в НТ „Иван Вазов“), осчетоводени по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, са отчетени неправилно по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“.¹²

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 10 от 2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2017 г.

Разходи за аварийен ремонт на ателие в размер на 1 711 лв. (в НТ „Иван Вазов“), отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, са осчетоводени неправилно по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.¹³

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен (СБО).

При извършения анализ на салдото по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ в ИА „Националния филмов център“, се установи че филмови продукции в размер на 10 279 340 лв., които са реализирани проекти по предоставени субсидии от НФЦ и са приключили през предходни отчетни периоди, не са отписани от сметката.¹⁴

Не е спазено изискването на чл. 29, ал. 7 от Закона за счетоводството

При извършения анализ на салдото по сметка 9978 „Други задбалансови активи“ в Изпълнителна агенция „Национален филмов център“, се установи че са заприходени копия

¹¹ ОД № 4

¹² ОД № 1

¹³ ОД № 1

¹⁴ ОД № 6

от филми на стойност 15 626 лв., които са предадени на Българска национална филмотека, но не са отписани от баланса на ИА „НФЦ“.¹⁵

Не е спазено изискването на чл. 29, ал. 7 от Закона за счетоводството.

При извършената проверка по отношение на начислените в размер на 5 140 лв. амортизации на нефинансови дълготрайни активи в ИА „НФЦ“, се установи че не са начислени амортизацията за четвърто тримесечие на 2017 г.¹⁶

Не са спазени указанията на т. 58 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ и Амортизационната политика на МК.

Авансово платени суми към доставчици в размер на 53 217 лв. (в СОБ) са осчетоводени неправилно по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.¹⁷

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен (СБО).

Внесени гаранции по договори в размер на 11 902 лв. и възстановени гаранции в размер на 6 967 лв. (в СОБ) са осчетоводени по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“.¹⁸

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен (СБО).

Разходи за закупуване на 2 бр. лампи за видеопроектор, в размер на 1 765 лв. (в НТ „Иван Вазов“), са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6019 „Разходи за други материали“. Разходите са отчетени правилно по подпараграф 10-15 „Материали“.¹⁹

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен (СБО).

Приход от продажба на билети за представление на НТ „Иван Вазов“ на фестивала „Аполония“ в размер на 2 200 лв., отчетен по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, са осчетоводени неправилно по сметка 7199 „Други приходи“, вместо по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“.²⁰

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, с което е въведен (СБО).

10. При изготвяне на амортизационните планове на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи (в Изпълнителна агенция „Национален филмов център“ и Държавна опера – Стара Загора) не е определена остатъчна стойност.

Не са спазени изискванията на раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 05 от 2016 г.

¹⁵ ОД № 6

¹⁶ ОД № 6

¹⁷ ОД № 1

¹⁸ ОД № 1

¹⁹ ОД № 1

²⁰ ОД № 1

11. Определеният остатъчен срок на амортизируемите активи, придобити преди 01.01.2017 г. не е съобразен с годината на придобиване, физическото му и морално изхабяване (за сграда придобита 1982 г. е определен срок на годност от 25 г. в Изпълнителна агенция "Национален филмов център").²¹

Не са спазени указанията на т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г. и т. 3 от СС 4.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2017 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките на средства от ЕС и сметките за чужди средства (Total_Cash_Report), Баланса и Отчета за приходите и разходите на МК за 2017 г.

Коригираният отчет е представени в МФ и СП на 03.08.2018 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 № 326 от 16.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на културата и един за Сметната палата.



²¹ ОД № 7

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД 1.23 – за проверка на резултатите от предприетите действия относно установените отклонения от предходния одит – от ТК	17
2.	Констативен протокол 2.2- 4 – със Софийска опера и балет РД 2.12 – 3 – Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в СОБ	14
3.	Констативен протокол 2.2- 5 – със Държавна опера Ст. Загора	61
4.	Констативен протокол 2.2- 3 – със Национална библиотека „Св.св. Кирил и Методий“ РД 2.12 – 6 – Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в НБ „Св.св. Кирил и Методий“ РД 2.15-13 – Тестове по същество, проверка на първични документи	38
5.	Констативен протокол 2.2- 2 – със ИА „НФЦ“ РД 2.15-6 - Тестове по същество, проверка на първични документи; РД 2.15-7 - Тестове по същество, проверка на първични документи;	85
6.	Констативен протокол 2.2- 1 - със ИА „НФЦ“ РД – 2.15-18 - Тестове по същество, за изменение на салда и обороти по сметки	35
7.	МО №1 от юли 2018 г., Справка за извършената корекция по начислените разходи за амортизация	13