



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400111518**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Министерството на културата за 2018 г.

София, 2019 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 .....	5
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 .....	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	13

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МФ	Министерство на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
АМК	Администрация на Министерство на културата
СОБ	Софийска опера и балет
НТ	Народен театър
НЧ	Народно читалище

ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО  
СЪБРАНИЕ

ДО  
Г-Н 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 2018 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 2018 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-115 от 13.11.2018 г. 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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 финансовия 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**

1. В Софийска опера и балет (СОБ) активи на стойност 1 092 510 лв., за които на одитния екип не са предоставени документи и информация за вида и характера им, са заведени неправилно в една партида с наименование „РД 09-674/22.12.2010 г.“ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.<sup>1</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. чл. 3, ал. 3 и 16, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството, за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и осигуряване на аналитична информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от Актива на баланса.*

2. Разходи за авторско право в СОБ, в размер на 126 215 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6098 „Други разходи в страната“. Разходите са отчетени правилно на касова основа.<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 6.4 от Счетоводната политика на МК, утвърдена със Заповед № РД 09-1078/19.11.2018 г. от министъра на културата.*

<sup>1</sup> ОД № 02

<sup>2</sup> ОД № 03

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен шифър 0609 „Други нелихвени разходи и корективи на разходи“ от Отчета за приходи и разходи.*

3. Вложени материали за собствено производство на декори, облекла и др. за дейността на НТ „Иван Вазов“, осчетоводени по сметка 3010 „Незавършено производство“, на стойност 70 068 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметки от група 65 „Разходи за придобиване на активи, текущ и основен ремонт по стопански начин“.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 50 от ДДС № 20 от 2004 г. за начина на осчетоводяване на придобиването на активи, за които производствените дейности се осъществяват от бюджетната организация.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0601 „Разходи за материали и е занижен шифър 0670 „Коректив за придобиване по стопански начин“ от Отчета за приходи и разходи*

4. Активи с художествена стойност - картини, икони и бюстове в НТ „Иван Вазов“ на стойност 57 031 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група ДСД.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ в отчетна група „Бюджет“ и занижен шифър 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ в отчетна група ДСД.*

5. Изплатени хонорари на самоосигуряващи се лица в размер на 48 317 лв., в т.ч. в Администрацията на Министерство на културата (АМК) за 5 600 лв., в НТ „Иван Вазов“ за 39 117 лв. и в Изпълнителна агенция Национален филмов център за 3 600 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ и по подпараграф 02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.<sup>5</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19. 8 от ДДС № 20 от 2004 г.*

*С размера на неправилните отчитания са завишени шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходите и разходите и показател „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за касовото изпълнение и са занижени шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите и показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение.*

6. Разходи за представително облекло в Софийска филхармония (СФ), в размер на 32 755 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло“ и по подпараграф 10-13 „Постелен инвентар и облекло“, вместо по сметка от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“ и по подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“.<sup>6</sup>

<sup>3</sup> ОД № 07

<sup>4</sup> ОД № 09

<sup>5</sup> ОД № № 01, 07 и 08

<sup>6</sup> ОД № 04



*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 27 от писмо ДДС № 03 от 2009 г.*

*С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0601 „Разходи за материали от Отчета за приходи и разходи и показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ от отчета за касовото изпълнение и са занижени шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходите и разходите и показател „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за касовото изпълнение.*

7. Авансови плащания за материали и услуги в размер на 26 666 лв. в СОБ (13 854 лв.) и в НТ „Иван Вазов“ (12 812 лв.), са осчетоводени неправилно като текущ разход по сметки от подгрупа 60 „Разходи по икономически елементи“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>7</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0610 „Текущи нелихвени разходи“ от Отчета за приходи и разходи и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от Актива на баланса.*

8. В НТ „Иван Вазов“ в резултат от неправилно изчисление на срока на годност на активите в използвания счетоводен софтуер е начислена в повече амортизация на осчетоводени амортизируеми активи по сметки 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2059 „Други транспортни средства“, 2060 „Стопански инвентар“ и 2099 „Други ДМА“ в отчетна група „Бюджет“. Най-вероятната стойност на неправилното отчитане в популацията е 546 726 лв. и с 95 % ниво на сигурност може да се твърди, че акумулираната амортизация не е съществено завишена или занижена.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени – в т. 60 от ДДС № 05 от 2016 г.*

*С най-вероятна стойност на неправилното отчитане са занижени шифри 0011 „Сгради“, 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ от Актива на баланса.*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

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

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. В АМК за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2018 г. не е начислена амортизация на нематериални дълготрайни активи с отчетна стойност 93 937 лв., осчетоводени по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, като в амортизационния план на министерството за активите не са определени срок на годност, остатъчна стойност и амортизационна норма.<sup>9</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 9, букви „е“, „и“ и „л“ и т. 23 от ДДС № 05 от 2016 г.*

<sup>7</sup> ОД № № 06 и 07

<sup>8</sup> ОД № 14

<sup>9</sup> ОД № 10

2. Към 31.12.2017 г. в АМК е осчетоводена преценка в размер на 21 199 лв. на част от дълготрайните активи по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2051 „Леки автомобили“ и 2060 „Стопански инвентар“. С размера на преценката не е коригиран амортизационния план за 2018 г., в резултат на което не са намалени балансовите стойности на активите с 14 790 лв. и натрупаните амортизации с 6 409 лв.<sup>10</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 53 от ДДС № 05 от 2016 г.*

3. Към 01.01.2018 г. в СОБ, книги в библиотеката на обща стойност 15 784 лв., са заведени едновременно по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ в отчетна група „ДСД“ и по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група Бюджет. Към 30.09.2018 г. книгите са отписани като активи, изписани като разход, но са заведени повторно по сметка 2204 „Книги в библиотеки“, в кореспонденция със сметка 6019 „Разходи задруги материали“.<sup>11</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. за отмяна на подходът за задбалансово отчитане на дълготрайните материални активи и схемата за капитализация на активите в отчетна група ДСД.*

4. В счетоводните регистри на СОБ разходи за материали за постановки, производствени и хигиенни материали (без горива), в размер на 302 261 лв., са осчетоводени неправилно по несъществуваща в СБО сметка 3029 „Други материали“. Същите в края на всеки месец и тримесечие се обобщават и подават по сметка 3020 „Материали“.<sup>12</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 2 на ДДС № 14 от 2013 г.*

5. В АМК активи на стойност 606 944 лв., за които на одитния екип не са предоставени документи и информация за вида и характера им, са заведени неправилно в една партида с наименование „Др. маш. и съор. МК "Изт. Родопи" вал. с/ка Япония/МК "Източни Родопи"/Друг “ по сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване".<sup>13</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. чл. 3, ал. 3 и 16, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството, за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и осигуряване на аналитична информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.*

6. Към 31.12.2018 г. в АМК са начислени разходи за провизии на персонал, по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в общ размер на 277 032 лв., като размера им е определен без да е взето предвид периода на ползване на отпуските на персонала и очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година. С

<sup>10</sup> ОД № 10

<sup>11</sup> ОД № 05

<sup>12</sup> ОД № 06

<sup>13</sup> ОД № 12

допуснатото неправилно отчитане са завишени с 112 201 лв. разходите за провизии за персонал за текущата година.<sup>14</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.5 от ДДС № 20 от 2004 г., относно оценяване периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни.*

7. В АМК са начислени амортизации на осчетоводени амортизируеми активи по сметки 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради“, 2039 „Други сгради“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ за месеците ноември и декември на 2018 г. при променени срокове на годност, вместо начисляването с новите срокове да започне от месец януари 2019 г. съгласно Амортизационната/Счетоводната политика на Министерство на културата. Най-вероятната стойност на неправилното отчитане в популацията е 183 377 лв. и с 95 % ниво на сигурност може да се твърди, че акумулираната амортизация не е съществено завишена или занижена.<sup>15</sup>

*Не са спазени указания на МФ, дадени в т. 36 от ДДС № 05 от 2016 г. и Раздел VI „Стартиране и прекратяване начисляването на амортизация“ от Амортизационната политика на Министерство на културата.*

8. В СОБ – ВРБ на министерството, в резултат от неправилно изчисление на амортизацията направено в използвания счетоводен софтуер на заведени амортизируеми активи по сметки 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2059 „Други транспортни средства“, 2060 „Стопански инвентар“ и 2099 „Други ДМА“ в отчетна група „Бюджет“ е начислена неправилно амортизация по съответните сметки. Най-вероятната стойност на неправилното отчитане в популацията е 96 384 лв. и с 95 % ниво на сигурност може да се твърди, че акумулираната амортизация не е съществено завишена.<sup>16</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 60 от ДДС № 05 от 2016 г.*

9. На 01.01.2018 г. по баланса на НТ „Иван Вазов“ неправилно в дебитното салдо на сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ са налични разходи за основен ремонт на сграда собственост на НЧ „Славянска беседа“, в размер на 236 726 лв. След преустановяване ползването на сградата разходите не са възмездени и следва да се изпишат чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>17</sup>

*Не се спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.12.1 от ДДС № 20 от 2004 г. относно счетоводните записвания при връщане на чужди активи, на които са правени разходи за основен ремонт и не са възмездени.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

<sup>14</sup> ОД № 13

<sup>15</sup> ОД № 14

<sup>16</sup> ОД № 14

<sup>17</sup> ОД № 15

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2018 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса и Отчета за приходите и разходите за 2018 г. на Министерство на културата. Коригираните Баланс и Отчет за приходи и разходи за 2018 г. на Министерство на културата са представени в Министерство на финансите и в Сметната палата на 19.04.2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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 № 214 от 18.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на културата и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ**

**(Цветан Цветков)**

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	ТК-2.18-1 Работен документ за тестове на контрола и тестове по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа във финансово-счетоводната документация на Администрацията на Министерството на културата – папки „разход банка“ за месеците януари, юни и септември 2018 г.	37
02	ТК 2.8-2 – Работен документ за проверка на отчетените капиталовите разходи в Софийска опера и балет към 30.09.2018 г. в т.ч. проверка на съществени позиции – сметки 2010, 2031, 2039, 2049 в отчетна група „Бюджет“ и задбалансови сметки 9909 и 9978	13
03	ТК 2.16-3 – Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на съществени приходи и разходи отчетени по подпараграф 24-04 и параграф 10-00 в междинния финансов отчет на Софийска опера и балет към 30.09.2018 г.	15
04	ТК 2.16-4 – Работен документ за процедури по същество на съществени приходи и разходи отчетени по подпараграф 24-04 и параграф 10-00 в междинния финансов отчет на Софийска филхармония към 30.09.2018 г.	10
05	ТК-2.16-1 Работен документ за изпълнени процедури по същество (тестове на детайлите) на предприетите действия от МК във връзка с констатираните неправилни отчитания в доклада за финансов одит на ГФО за 2017 г.	25
06	ТК 2.18-4 – Работен документ за извършени тестове на контрола и тестове по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа във финансово-счетоводната документация на Софийска опера и балет към Министерство на културата – папки „разход банка“ за месеците януари, юни и септември 2018 г.	44
07	ТК-2.18-2 Работен документ за тестове на контрола и тестове по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа във финансово-счетоводната документация на Народен театър „Иван Вазов“ към Министерство на културата – папки „разход банка“ за месеците януари, юни и септември 2018 г.	45
08	ТК 2-18-3 Работен документ за тестове на контрола и тестове по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа във финансово-счетоводната документация на ИА Национален филмов център към Министерство на културата – папки „разход банка“ за месеците януари, юни и септември 2018 г.	26
09	ТК 2.8-1 Работен документ за проверка на капиталови разходи и съществени позиции от отчета в НТ	24
10	ТК 2.27 Тест с двойна цел за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи.	31
11	ГФО-1.21-1 Работен документ за извършена проверка относно коригирани към 31.12.2018 г. неправилни отчитания, констатирани при текущия контрол на периодичните отчети на Министерство на културата към 30.09.2018 г. с подписи	17

12	ГФО 2.8-1 Работен документ за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи към 31.12. 2018 г. в Министерство на културата	48
13.	ГФО 2.25 Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в Администрацията на Министерство на културата	87
14	ГФО-2.27 Тест с двойна цел за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи.	104
15	ГФО 2.8-3 Проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2018 г. в НТ „Иван Вазов“	24