



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400112319

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на културата за 2019 г.

София, 2020 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.....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случай на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	14

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
БНФ	Българска национална филмотека
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МК	Министерство на културата
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерството на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СОБ	Софийска опера и балет
НТ	Народен театър
ЦА	Централна администрация

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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 2019 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 2019 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД - 04-01-123 от 18.11.2019 г. и Заповед № ОД - 04-01-027 от 06.04.2020 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 финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

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 последствия 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 Драматично-куклен Театър „Иван Радоев“ – гр. Плевен, прилежаща земя към сградата не е призната в предходен отчетен период. Сградата на театъра е призната като ДМА по сметка 2031 „Административни сгради“, на основание Акт за държавна собственост № 815 от 2006 г., с отчетна стойност към 01.01.2019 г. в размер на 587 577 лв. През 2019 г. е издаден нов Акт за публична държавна собственост (№ 7714 от 27.06.2019 г.) за сградата и прилежащия терен с посочена данъчна оценка, общо в размер на 5 250 627 лв. Без извършен преглед за обезценка и/или преоценка, са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

а) през месец юни 2019 г. за увеличаване стойността на сградата и прилежащия терен по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за 4 662 204 лв. (разлика между отчетната стойност към 01.01.2019 г. и новата данъчна оценка). Данъчната оценка може да се използва за целите на обезценката/преоценката само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на имота;

б) през месец декември съставеното през месец юни записване е сторнирано (червено сторно), след което, отново без извършен преглед за преоценка е съставено неправилно записване по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ на стойност 4 827 169 лв. с посочено основание в мемориалния ордер (МО) „увеличаване стойността на сградата на база нов акт и данъчна оценка“. Предвид значителната разлика между отчетната стойност и новата данъчна оценка на сградата е следвало да се приложи разпоредбата на т. 7.2. от СС 16 като се извърши преглед за преоценка след първоначалното признаване на актива към датата на финансовия отчет;

в) през месец декември, за признаване на поземления имот по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ правилно е съставено счетоводно записване по дебита на сметката в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, но неправилно с размера на данъчната оценка на земята 24 730 лв., издадена през 2020 г., вместо активът да бъде признат по справедлива стойност;

г) без основание са съставени счетоводни записвания за отписване на амортизация по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 7992

„Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 17 627 лв.¹

Не са спазени изискванията на т. 7.2. от СС 16 Дълготрайни материални активи, т.е. преоценките да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0011 „Сгради“ с 4 844 796 лв. от актива и шифри 0781 „Преоценки на нефинансовите активи“ с 4 827 169 лв. и 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ със 17 627 лв. от Отчета за приходите и разходите.

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 баланса на МК, по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия“ са осчетоводени дялови участия, в размер на 368 125 хил. лв. в счетоводния продукт, вместо 357 535 хил. лв. на основание предоставен предварителен баланс на търговско дружество,² или с 10 589 хил. лв. в повече.³

Не са спазени указанията, дадени в т. 4.1 от НСС № 28 и т. 28.1 на писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за отчитане на мажоритарните дялови участия.

2. В Национален исторически музей (НИМ), разходи за основен ремонт на активи с архитектурна и историческа стойност (от 2018 г.), в размер на 1 506 443 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са отчетени неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група „Други сметки и дейности“. За корекция на неправилното отчитане следва да се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ и сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, тъй като стопанските операции са извършени през предходен отчетен период.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., за капитализация на активи от сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) “Други сметки и дейности“.

3. В театър „Българска армия“, актив представляващ прилежаща земя към сграда (АС № 07252 от 29.07.2009 г.), на стойност 1 433 430 лв., не е признат в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. за

¹ ОД № 10

² Национален дворец на културата-конгресен център ЕАД

³ ОД № 09

⁴ ОД № 02

⁵ ОД № 03

отчитане на прилежащи към сгради и съоръжения земи.

4. 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“.⁶

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.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от Закон за публичните финанси относно осъществяване на счетоводството от бюджетните организации на база ЗСч, ЗПФ, стандартите и указанията на МФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

5. 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 признати в отчетността 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.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 60 от ДДС № 05 от 2016 г., относно начисляване на разходите за амортизация да се извършва в съответствие с изискванията на първостепенния разпоредител и възприетия подход.

6. В Сатиричен театър „Алеко Константинов“, договори за поети (възникнали) ангажименти за разходи към 30.09.2019 г., на обща стойност 341 336 лв., не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група – „Бюджет“ и за поемането и реализирането на ангажиментите не са ползвани сметки от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“ (с изключение на сметка 9801).⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно принципа за начисляване. Не са спазени указанията на раздел X „Задбалансова отчетност на бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

7. Разходи за ремонти на чужди активи с историческа и художествена стойност (църкви и манастири) в размер на 324 731 лв., осчетоводени по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ в отчетна група „Бюджет“ не са прехвърлени на собствениците на активите към 31.12.2019 г.⁹

Не са спазени указанията, дадени в т. 19 на писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ

⁶ ОД № 01

⁷ ОД №№ 01 и 06

⁸ ОД № 08

⁹ ОД № 11

относно капитализиране на активите в отчетна група ДСД и изискването за осчетоводяване на трансферите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

8. В Българска национална филмотека (БНФ), разходи за строително-монтажни работи (електромонтажни работи, изграждане на открита инсталация от ПП тръби за топла и студена вода и др.) по приключен договор от 2011 г. и приети с двустранно подписани Протоколи, в размер на 148 968 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 30.09.2019 г. не са капитализирани в стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“.¹⁰

Не са спазени разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно принципа за начисляване и указанията за отчитане на стопанските операции по счетоводни сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

9. В театър „Българска армия“, погасителни вноски платени по финансов лизинг за закупен автомобил (Форд - транзит), на обща стойност 39 886 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“, и параграф 10-15 „Материали“, вместо по сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“ и параграф 29-10 „Платени лихви по финансов лизинг и търговски кредит“. Закупеният автомобил на стойност 75 170 лв. при придобиването му (Договор от 20.11.2018 г.) не е признат като ДМА по сметка 2059 „Други транспортни средства“ и подпараграф 52-04 „Придобиване на транспортни средства“. Лихвите по погасителния план, в размер на 1 219 лв., не са начислени и осчетоводени по дебита на сметка 6241 „Разходи за лихви по финансов лизинг от местни лица“ и по кредита на сметка 1917 „Коректив на номинална стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица“.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 7.4.7 от ДДС № 20 от 2004 г., относно начисляване на операциите по договор за финансов лизинг и СС № 17 Лизинг и Тема № 5 от Коментари по методологически въпроси на МФ.

10. 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.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно промяна в подхода на задбалансово отчитане на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т. 16.3 от указанията на МФ, дадени с ДДС № 20 от 2004 г.

11. В Сатиричен театър „Алеко Константинов“, активи (декори за постановки – файтон с пюрж за 3 197 лв., диван за 1 440 лв., светеща табела за 1 320 лв. и др.) на обща стойност 56 325 лв. с единична стойност над приетия в Счетоводната политика (СЧП) на Министерство на културата праг на същественост за признаване на ДМА със стойност на придобиване - по-голяма от 1 000 лв. (без ДДС) са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“, вместо по сметки 2060 „Стопански инвентар“ в размер на 4 028 лв. и 2099

¹⁰ ОД № 02

¹¹ ОД № 04

¹² ОД № 01

„Други дълготрайни материални активи“ в размер на 52 297 лв. Разходите за амортизация на активите за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. са в размер на 3 076 лв. и не са начислени по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, а за периода от 01.01.2019 г. до 30.09.2019 г. са в размер на 7 497 лв. и не са начислени по сметки 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ в размер на 1 013 лв. и 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ в размер на 6 484 лв.¹³

Не са спазени изискванията на т. А от раздел IV „Принципи, подходи, правила, бази и процедури за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите за представяне на информацията във финансовия отчет“ от Счетоводната политика на Министерството на културата и указанията на МФ, дадени в т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г.

12. При извършени одитни процедури за проверка на поетите ангажменти за разходи и счетоводното им отразяване в театър „Българска армия“ се установи, че:

12.1. са осчетоводени правилно поети и реализирани ангажменти по договори на стойност 15 640 лв.

12.2. към 30.09.2019 г. сключени и действащи договори за поети ангажменти, в т.ч. и договори, чиято стойност е с приблизителна оценка (20% от продажбите, 10 % от бруто приходите и др.) не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁴

Не са спазени указанията на раздел X „Задбалансова отчетност на бюджетните показатели „поети ангажменти“ и „нови задължения за разходи“, дадени в писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ както и указанията на раздел V Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажменти“ и „нови задължения за разходи“ от Счетоводната политика на МК.

12.3. разходи с характер на външна услуга (участия в постановки в качеството на юридически лица) са осчетоводени неправилно като разходи за възнаграждения по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ и по подпараграф 02-02 „За персонала по извънтрудови правоотношения“ за сумата от 47 853 лв.¹⁵

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

13. В театър „Българска армия“ при проверка на разходите за амортизация на активите се установи, че:¹⁶

13.1. в резултат на неспазване на определената предполагаема остатъчна стойност (10 % от стойността на активите признати по сметки от група 203 „Сгради“) от Амортизационната политика на МК, стойността на разходите за амортизации са занижени с 686 967 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 60 от ДДС № 05 от 2016 г., относно начисляване на разходите за амортизация да се извършва в съответствие с изискванията на първостепенния разпоредител и възприетия подход.

¹³ ОД № 05

¹⁴ ОД №№ 07 и 06

¹⁵ ОД №№ 07 и 06

¹⁶ ОД № 14

13.2. не е спазно изискването активи със стойност до 1 500 лв. да се амортизират за 2 години.

13.3. не е спазена степента на значителност за активите от 1500 лв., определена в АП на МК за ВРБ.

Не са спазени изискванията на т. 30 от ДДС № 5 от 2016 г., относно определения двугодишен срок на годност на активите със стойност до 1 500 лв. и раздел III. Определяне срока на годност на амортизируемия актив и раздел V. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност, абзац седем от Амортизационната/Счетоводната политика на МК.

14. При извършени одитни процедури за документална проверка на проведената годишна инвентаризация и извършената преоценка на активите и пасивите към 31.12.2019 г. в Централна администрация на МК, се установи, че последната преоценка е извършена през 2017 г. С т. 1.8. от Раздел IV „Принципи, подходи, правила, бази и процедури за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите за представяне на информацията във финансовия отчет“ от Счетоводната политика на МК е определен срок за извършване на преглед за преоценка или обезценка на дълготрайни активи задължително веднъж на две години.¹⁷

Не са спазени изискванията на т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 8.6 от ДДС № 07 от 2017 г., във връзка с т. 1.8. Обезценка на активите от раздел IV „Принципи, подходи, правила, бази и процедури за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите за представяне на информацията във финансовия отчет“ от Счетоводната политика за извършване на преглед за преоценка или обезценка на дълготрайни активи веднъж на две години.

15. В Централна администрация на МК, са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонала“ и по кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ пълния брой дни неизползвани от служителите отпуски, без да е извършена оценка на очаквания брой дни и броя на лицата, които ще ги ползват през следващата година.¹⁸

Не са спазени изискванията на т. 19.7.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за оценка на очаквания брой дни на натрупващите се отпуски и брой лица, които ще ги ползват през следващата година.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 06 от 2019 г. на министъра на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции по Баланса и Отчета за приходите и разходите за 2019 г. на Министерство на културата. Коригираните Баланс и Отчет за приходи и разходи за 2019 г. на Министерство на културата са представени в Министерство на финансите и в Сметната палата на 04.06.2020 г.

¹⁷ ОД № 12

¹⁸ ОД № 13

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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 № 267 от 19.08.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на културата и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**



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	Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на констатираните неправилни отчитания, установени при финансовия одит на ГФО за 2018 г. в Министерство на културата (РД № ТК – 2.16-1), изготвен на етап Планиране	30
02	Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на салдата по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ и сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи СЕС и ДСД в Министерството на културата (РД № ТК – 2.16-3)	316
03	Процедури по същество (тестове на детайли) относно отчитането на ДМА по сметки 2010, 2031, 2039, 9909 и 9978 в отчетна група „Бюджет“ в театър на „Българска армия“ (РД № ТК – 2.15-6)	14
04	Процедури по същество на извършените стопански операции на начислена и касова основа във финансовата документация за периода от 01.01.2019 г. до 30.09.2019 г. в театър „Българска армия“ (РД № ТК - 2.15-3)	75
05	Процедури по същество (тестове на детайли) относно отчитането на ДМА по сметки 2010, 2031, 2039, 9909 и 9978 в отчетна група „Бюджет“ в Сатиричен театър „Алеко Константинов“ (РД № РД ТК – 2.15-5)	41
06	Проверка за коригиране на неправилни отчитания от ГФО към 31.12.2018 г. и предварителното проучване, оценка на риска и текущия контрол на консолидирания междинен финансов отчет към 30.09.2019 г. на МК (РД № ГФО 2.16-1)	54
07	Проверка и анализ на договорите и тяхното правилно отчитане по сметките за поемане на ангажименти (сметки 9200, 9800, 9801, 9803, 9808, 9860) в театър „Българска армия“ (РД № ТК – 2.15-10)	126
08	Проверка и анализ на договорите и тяхното правилно отчитане по сметките за поемане на ангажименти (сметки 9200, 9800, 9801, 9803, 9808, 9860) в Сатиричен театър (РД № ТК – 2.15-9)	93
09	Проверка на отчитане на дяловете и акциите на МК в ТД, включително и сметка 5111 (РД № ГФО 2.16-4)	25
10	Проверка на несъществени позиции, за които рискът от подценяване е оценен като висок или среден по сметки 6098,	45

	7601, 7801, 7992, 7993, от отчетна група „Бюджет“; 7522, 7532, 9214 от отчетна група СЕС и 4831, 6992, 7992 от отчетна група ДСД (РД № ГФО 2.16-3)	
11	Проверка за вярно и точно отчитане на стопанските операции за придобиване на НДА (РД № ГФО 2.8)	79
12	Проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите, в съответствие с вътрешните правила на организацията и ДДС № 10 от 2017 г. на МФ и отразяване на резултатите от нея в Министерството на културата – Централна администрация (РД № ГФО 2.9)	60
13	Проверка на операциите за отчитане на провизии и корективи към 31.12.2019 г. и изпълнение на указанията на т. 19.7.3 и т. 19.7.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ в Министерството на културата – централна администрация (РД № ГФО 2.25) Тестване на ключови контроли	23
14	Проверка на начислените амортизации на амортизируемите активи в театър „Българска армия“ – София (РД № ГФО 2.27-2)	61