

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 04-16-10, 02.09.2021г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

**МИНИСТЕРСТВО
НА КУЛТУРАТА**

Вх № 92-00-71

г. 07-09-2021

**ДО
ПРОФ. ВЕЛИСЛАВ МИНЕКОВ
СЛУЖЕБЕН МИНИСТЪР
НА КУЛТУРАТА**

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МИНЕКОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400114520, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на културата за 2020 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(**Петяна Цветкова**)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400114520

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на културата за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Правно основание за извършване на одита	7
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	7
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	8
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	9
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	18

Списък на съкращенията

АДС	Акт за държавна собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МСС	Международни счетоводни стандарти
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МК	Министерство на културата
МФ	Министерство на финансите
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на МФ
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СОБ	Софийска опера и балет
НФК	Национален фонд „Култура“
НУФИ	Национално училище по фолклорни изкуства
ЦА	Централна администрация
НПО	Неправителствена организация
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ФЛ	Физическо лице
БО	Бюджетна организация

**ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
46-ТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ПРОФ. ВЕЛИСЛАВ МИНЕКОВ
МИНИСТЪР НА КУЛТУРАТА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на културата, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Министерството на културата към 31 декември 2020 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В Национален фонд „Култура“ (НФК) – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към Министерството на културата (МК), при извършени одитни процедури за сравняване на информацията от оборотната ведомост, съставена по макета на Министерството на финансите (МФ), счетоводната база данни и аналитичните записи по счетоводните сметки от ползвания счетоводен програмен продукт се установи:

1.1. При извършената проверка на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ се установи:

1.1.1. Началното и крайното салдо на сметката е в размер на 1 868 602 лв. Съгласно Раздел V от Счетоводната политика (СчП) на МК, за осъществяване на контрол върху изпълнението на проекти в областта на културата, финансирани със средства от бюджета на НФК, са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“, а при отчитането им се съставя огледална счетоводна

операция. При проверка на информацията на аналитично ниво в счетоводната база се установи, че в началното и крайното салдо на сметката са налични партии с неуточнен произход, а именно: „ААААА“ в размер на 10 000 лв. и „Неравнени синт/аналит“ в размер на (-) 243 012 лв., във връзка с което одитният екип няма увереност за правилното осчетоводяване на извършените стопански операции.¹

Не са спазени изискванията на чл. 16, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч), като не е осигурено синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.

Допуснатото несъответствие е съществено по характер.

1.1.2. по време на финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет (ГФО) на МК от НФК се извърши корекция, в резултат на което крайното салдо по сметката към 31.12.2020 г. е в размер на 22 463 843 лв. В МК сметката се използва за осъществяване на контрол върху изпълнението на проекти за всеки един от сключените договори, по които са извършени плащания². В раздел V „Неустойки“ в част от договорите е предвидена клауза, с която е определено, че „при непредставяне на документи, че получените по този договор средства са разходвани по предназначение те се възстановяват в пълен размер заедно с лихва, равна на основния лихвен процент на Българската народна банка, увеличен с 10 пункта“. Това е и основанието за признаване на неотчетените с изискуемите документи средства като условни вземания. През 2020 г. от НФК не е извършен анализ на изпълнението и отчитането на дейностите по сключените договори с бенефициентите (фондации и неправителствени организации (НПО), поради което одитният екип не може да потвърди салдото по сметката. За част от проверените договори е установено, че не са осчетоводени регламентиранията в договорите неустойки, при наличие на основание за това.³

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 2.6, буква „в“ на ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с Раздел V от СчП на МК, относно признаването на условни вземания. Допуснатото несъответствие е съществено по характер.

1.1.3. при проверка на извършените корекции по време на финансов одит на ГФО за 2020 г. в НФК се установи, че аналитичните записи по дебита на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща задбалансова сметка за задбалансови активи“ са в размер на 20 615 600 лв., в т.ч. 31 946 532 лв. по контрагенти и сторнировъчна операция от 31.12.2020 г. (-) 11 330 932 лв. От крайното дебитно салдо е приспадналата сумата в размер на (-) 13 584 485 лв.⁴ Сторнировъчните счетоводни записвания са съставени без наличие на документална обосновааност,⁵ като за съставянето им на одитния екип не се предоставиха конкретни обяснения.

Одитният екип няма увереност в счетоводното отразяване на стопанските операции, свързани с формиране на салдото по сметка 9289 „Други дебитори по условни

¹ ОД №06

²“За да осъществява контрол върху изпълнението на проектите за всеки един от договорите, се взема едновременно и следната операция:

Дебит сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“

Кредит сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“

При получаване на документите за отчитане на проектите:

Дебит сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“

Кредит сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“.....“

³ ОД №№06 и 08

⁴ в т.ч. (-) 11 330 932 лв.

⁵ ОД №№06 и 08

вземания“.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч, за документална обосновааност на стопанските операции и чл. 10 и чл. 11, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗСч, тъй като лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите информационни носители, носят отговорност за достоверността на информацията в тях и при изграждане и поддържане на счетоводната система предприятията осигуряват всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представляваща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

Допуснатото несъответствие е съществено по характер.

1.2. В НФК, при извършване на годишната инвентаризация на разчетите не са изпращани писма до контрагентите за потвърждение на салдата по сметките отчитащи вземанията⁶. През одитирания период не е извършен анализ на вземанията, признати по сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“⁷ (100 219 лв.), който да установи възникването и достоверността при признаването им, както и наличието на основания за тяхното провизирането. По сметката не е създадена аналитичност, която да позволи идентифициране на насрещната страна по съответните стопански операции.⁸

Не са спазени изискванията на т. 9 „Инвентаризирането на разчетните взаимоотношения се осъществява чрез фактическа проверка на всяко вземане и задължение. За целта се извършва преглед на съответните счетоводни регистри и се изпращат писма – искания за потвърждаване на остатъците от съответните кредитори и дебитори“ от раздел III Фактическа проверка на активите и пасивите от Вътрешните правила за подготовка и провеждане на инвентаризацията на активите и пасивите в МК и раздел VII Инвентаризация на активите и пасивите (разчетните вземания и задължения – веднъж в годината, преди съставянето на ГФО) от Счетоводната политика на МК.

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т. 2 във връзка с чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч, относно получаването на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представляваща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

2. В Софийска опера и балет (СОБ) – ВРБ към МК, през 2020 г. не е извършен преглед за преоценка/обезценка на дълготрайните материални активи (ДМА)⁹.

⁶ Сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е с крайно салдо 13 724 лв.

⁷ Сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“ е с крайно салдо в размер на 100 912 лв.

⁸ ОД №09

⁹ Крайни салда по някои сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ в отчетна група „Бюджет“ в Софийска опера и балет са както следва: 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – 331 764 лв.; 2031 „Административни сгради“ – 13 509 443 лв.; 2032 „Жилишни сгради, общежития и апартаменти“ – 121 316 лв.; 2039 „Други сгради“ – 2 174 257 лв.; 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ – 3 005 137 лв.; 2060 „Стопански инвентар“ – 1 266 678 лв.; 2099 „Други ДМА“ – 441 040 лв.

Последният преглед е извършен през 2014 г.¹⁰

В т. 1.7. 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 указано, че след първоначалното признаване като актив, всички дълготрайни материални активи (ДМА) следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена от натрупаната загуба от обезценка, която следва да се извършва веднъж на две години.

Не са спазени изискванията на т. 16.23 от ДДС №20 от 2004 г., на МФ относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи и изискванията на чл. 24, ал.1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние. Не са спазени изискванията на т. 1.7 Оценка след първоначално признаване на ДМА и НМДА 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 за извършване на преоценка веднъж на две години.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

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 квалифицирано 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 2021 г. и в изпълнение на Заповеди № ОД-04-01-145 от 22.10.2020 г. и № ОД -04-01-109 от 15.03.2021 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

¹⁰ ОД №09

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. Заключениеята 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 – други 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 констатиранията неправилни отчитания, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. В Драматично-куклен театър „Иван Радоев“ – гр. Плевен, прилежаща земя към сграда 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 (АДС) № 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:¹¹

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 2019 г., 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. 16.21 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно извършване на преглед за преоценка в случаите на очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, по които в момента се водят съответните активи;

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.21 от ДДС № 20 от 2004 г., относно изискването бюджетните предприятия да коригират стойността на активите в случаите на очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, по които в момента се водят тези активи. Не са спазени и указанията дадени от министъра на финансите с т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитането на прилежащите земи към сгради и съоръжения, за които е предвидено балансово признаване при тяхното придобиване чрез сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

в) през месец декември 2019 г., за признаване на прилежащата земя 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.¹²

На основание издадена заповед от директора на театъра, съгласно протокол от назначената със заповедта комисия е извършен преглед и проучване на пазарните стойности на сградите и земите в района, като е установено, че данъчната оценка на имотите съответства на справедливата им стойност.¹³

Неправилното отчитане е установено по време на извършения финансов одит на ГФО за 2019 г.

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

¹¹ ОД №01

¹² ОД №01

¹³ Протоколът е утвърден от директора на театъра

тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет.

2. При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Министерството на културата към 30.09.2020 г. е установено, че в Софийска опера и балет – ВРБ към МК, крайното салдо по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ е занижено с 463 491 лв.¹⁴ в резултат на:

2.1. неправилно начислени ангажименти по договори общо в размер на 283 556 лв., в т.ч.:

- договор от 16.03.2020 г., на стойност 308 448 лв., за денонощна физическа охрана е начислен в двоен размер;

- при наличие на основание за начисляване, не са начислени 2 592 лв. по договор за абонаментна поддръжка на софтуер, 20 140 лв. по два договора за ползване на озвучителна техника и 2 160 лв. по договор за ползване на дизелов генератор;

2.2. неправилно осчетоводени като реализирани ангажименти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, без да са реализирани, в размер на 747 047 лв.

Не са спазени указанията на глава X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г.

3. В Централна администрация на Министерството на културата, извършени разходи, в размер на 87 600 лв., за изпълнение на дейност 5 „Дигитализиране на фотограметрични плаки за 350 обекта на недвижими културни ценности“, като част от придобиване на Специализирана информационна система по проект „Дигитализация на архива на недвижимите културни ценности от световно и национално значение, изграждане на специализирана информационна система, електронен регистър и публичен портал“ по Оперативна програма „Добро управление“, финансирана чрез ЕСФ (неприключен към 30.09.2020 г.), са капитализирани неправилно по дебита на сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, вместо по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“. Към 30.09.2020 г. правилно не са начислени разходи за амортизации на актива.¹⁵

Неправилното отчитане е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на министерството на културата към 30.09.2020 г.

Не е спазено указанието на МФ, дадено в т. 38.3 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитането на НМДА в процес на придобиване. Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС №04 от 2013 г.

4. При ръчно пренасяне на началните и крайните салда за 2020 г. от счетоводния програмен продукт в макета на счетоводния баланс на МФ в Национално училище по фолклорни изкуства (НУФИ) „Широка лъка“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) е допусната техническа грешка в размер на 196 817 лв., като началното и крайното салдо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е неправилно нанесено по сметка 1001 „Разполагаем капитал“.¹⁶

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч, съответно

¹⁴ ОД №04

¹⁵ ОД №02

¹⁶ ОД №05

за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал и за връзката между начален и краен счетоводен баланс, както и указанията на министъра на финансите дадени в т. 21.2 от ДДС № 09 от 2020 г., че информацията от файловете съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите.¹⁷

5. В НФК – ВРБ към МК, при извършени аналитични процедури за сравняване на информацията от оборотната ведомост по макета на МФ, счетоводната база данни и аналитичните записи по счетоводните сметки се установи:

5.1. Извършени разходи за изплащане на творчески стипендии за подпомагане на физически лица (млади и на изтъкнати творци, на други млади специалисти в областта на културата, на частни културни организации и дейци на културата и изкуството, упражняващи свободни професии), съгласно сключени договори, са правилно признати по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“, но сумите в различните източници на информация не са идентични. В оборотна ведомост по макета на МФ, представена за обобщаване на първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) по дебита на сметката са осчетоводени 7 598 907 лв., а в счетоводната база данни по същата сметка са осчетоводени 1 419 574 лв. или разликата между двата източника на информация е в размер на 6 179 333 лв.

5.2. При осчетоводяване на задълженията за изплащане на творческите стипендии е използвана сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“, но се констатира несъответствие между различните източници на информация по дебитните и кредитните обороти на сметката в размер на 6 093 580 лв. В оборотната ведомост, съставена по макета на МФ, представена за обобщаване на ПРБ по сметката са осчетоводени 20 495 943 лв., а в счетоводната база данни са осчетоводени 14 402 363 лв. или разликата между двата източника на информация е в размер на 6 093 580 лв.

5.3. По време на одита се констатира, че в НФК не е въведена необходимата конкретна информация за хронологичните счетоводни записвания за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. в счетоводната база данни на използвания счетоводен продукт. Установи се, че след извършения текущ контрол на междинния финансов отчет на НФК към 30.09.2020 г. е въведена аналитичност по сметки 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ и 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“, но част от аналитичните позиции са с наименование „по списък“,¹⁸ което не позволява да се проследи съответното начисляване и респективно плащане за конкретно лице. По сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“ е въведена аналитична отчетност по програми/контрагенти в НФК, както следва: по аналитични сметки 42911 „Задължения за предоставяне на субсидия-физически лица“¹⁹; 42912 „Задължения за

¹⁷ ОД №05

¹⁸ При проверка на случайна нестатистическа извадка на първичните счетоводни документи - договори, същите не бяха открити по счетоводните сметки. Налице е обобщена информация – счетоводния запис е обобщен и пише „по списък“. В резултат, на което одитния екип няма увереност дали този договор е осчетоводен. Има аналитичност, но не е достатъчна, т.е. няма ги аналитично осчетоводени всички договори поимено.

¹⁹ Неправилно е създадена аналитична сметка 42911 „Задължения за предоставяне на субсидия-физически лица“ към синтетична сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“, вместо да бъде създадена аналитичност към сметка 4281 „Задължения за помощи и други трансфери към домакинства – местни лица“. Неправилното отчитане не оказва влияние на консолидирания

предоставяне на субсидия-бюджетни организации“ и 42913 „Задължения за предоставяне на субсидия - НПО“. Въпреки въведената аналитичност по сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“ не е постигнато равенство между съответните кореспондиращи сметки от подгрупа 64 „Пенсии, помощи и обезщетения за домакинства, субсидии и други текущи и капиталови трансфери“ и подгрупа 752 „Касови трансфериот/за бюджети“ в счетоводната база данни и данните от оборотната ведомост по макета на МФ. При извършената корекция на неправилните отчитания е постигнато равенство между посочените сметки.

5.4. По подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата“ е установено несъответствие между различните източници на информация в размер на 7 435 450 лв. В Отчета за касовото изпълнение по бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2020 г. на НФК, който е представен на ПРБ за консолидиране в годишния финансов отчет към 31.12.2020 г. на МК по подпараграфа са отчетени 7 594 290 лв., а в счетоводната база данни са отчетени 158 840 лв.

При извършената проверка и анализ на сметки 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ и 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“, и подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата“, одитния екип няма увереност относно действителния/фактическия размер на разхода и този отразен в счетоводната система.²⁰

Не са спазени изискванията на чл. 10 и 11, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗСч, тъй като лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите информационни носители, носят отговорност за достоверността на информацията в тях и при изграждане и поддържане на счетоводната система предприятията осигуряват всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена 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 Закона за публичните финанси (ЗПФ) за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

В резултат на извършено преосчетоводяване на договори за предоставяне на средства по програми, осчетоводени по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ и подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинства“ правилно е отчетена сумата в размер на 7 630 371 лв.²¹

5.5. При извършени одитни процедури за сравняване на информацията между счетоводните сметки от Сметкоплана за бюджетните организации (СБО) и параграфи/подпараграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2020 г. в базата данни на НФК се установи:

5.5.1. по параграфи 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“ и 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ са отчетени неправилно 14 396 886 лв., а по счетоводните сметки 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ и 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по

ГФО за 2020 г. на МК, тъй като по тази аналитична сметка (42911) има натрупани равни дебитни и кредитни обороти, т.е. аналитичната сметка към 31.12.2020 г. няма салдо.

²⁰ ОД №06

²¹ ОД №06

извънтрудови правоотношения“ са осчетоводени 6 434 319 лв.²² Разликата между информацията в счетоводната база данни и представените в МК Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства и оборотна ведомост е в размер на 7 962 566 лв.;

5.5.2. по подпараграф 43-09 „Други субсидии и плащания“ е отчетена сумата в размер на 4 888 314 лв., а по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ няма осчетоводени суми. Разликата между счетоводната база данни и представените в МК, Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства и оборотната ведомост е в размер на 4 888 314 лв.;

5.5.3. по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ няма отчетени суми, а по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ са осчетоводени 12 873 431 лв., или разликата между касовата и начислената основа е в размер на 12 873 431 лв., а в представеният ГФО за 2020 г. за обобщаване няма разлика.²³

Не са спазени изискванията на чл. 10 и 11, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗСч, тъй като лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите информационни носители, носят отговорност за достоверността на информацията в тях и при изграждане и поддържане на счетоводната система предприятията осигуряват всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. т. 21.2 и 65 от писмо ДДС № 9 от 2020 г. относно изискването информацията от счетоводната система да е идентична с тази, представена на Министерство на финансите и Сметната палата, като декларациите за удостоверяване на идентичността са формално попълнени.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.^{24,25}

5.6. При извършени одитни процедури за проверка на осчетоводените поети ангажименти се установи, че:

5.6.1. В НФК е налице несъответствие между информацията в оборотната ведомост към 30.09.2020 г. подадена за обобщаване на ПРБ от една страна, с тази от генерираната от счетоводната база оборотна ведомост (след въведената по време на

²² по счетоводните сметки 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ са осчетоводени 45 846 лв. и 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ са осчетоводени 6 388 473 лв.

²³ ОД №08

²⁴В резултат на извършен анализ и преосчетоводяване на договори за предоставяне на средства по програми - разходите правилно са осчетоводени по сметки 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ в размер на 45 846 лв.; 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ в размер на 162 176 лв.; 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ в размер на 7 630 371 лв. за сключени договори с физически лица; 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ в размер на 5 926 097 лв. за сключени договори с фирми, и 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ в размер на 6 998 715 лв. за сключени договори с нестопански организации и същите правилно са отчетени по съответните параграфи/подпараграфи от ЕБК.

²⁵ ОД №08

текущия контрол счетоводна информация) по повечето от счетоводните сметки, по-съществени от които са:

- по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ (2 302 422 лв.) и 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ (2 302 422 лв.), докато в счетоводната система не са налични счетоводни записвания;²⁶

- по сметки 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ (2 322 698 лв.) и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ (2 322 698 лв.), като в ПП „Скипър“ по същите счетоводни сметки оборотите/салдата са в размер на 31 413 лв.²⁷

Одитният екип няма увереност в счетоводното отразяване на стопанските операции, свързани с поемане на ангажименти по договори.²⁸

Несъответствието е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на министерството на културата към 30.09.2020 г.

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т. 1 от ЗСч, относно изграждането и поддържането на счетоводна система, която да осигурява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и указанията на МФ, дадени в глава X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

5.6.2. Към 31.12.2020 г. е налице несъответствие между информацията в оборотната ведомост по макета на МФ, подадена за обобщаване на ПРБ от една страна, с тази от генерираната от счетоводната база данни по повечето от счетоводните сметки, по-съществени от които са:

- по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ (0 лв.)²⁹ и 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ (0 лв.), въпреки, че към 30.09.2020 г. подадените данни за обобщаване на ПРБ по двете сметки са били в размер на 2 302 422 лв.;

- по сметки 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ (20 488 904 лв.)³⁰ и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ (20 488 023 лв.), като в ПП „Скипър“ по същите счетоводни сметки оборотите/салдата са съответно в размер на 104 109 лв. и 103 989 лв.³¹

5.6.3. При анализа на оборотите по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в оборотните ведомости по

²⁶ По сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ няма счетоводни записвания

²⁷ Сметки 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ (31 413 лв.) и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ са налични обороти (31 413 лв.)

²⁸ ОД №03

²⁹ По сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ няма счетоводни записвания в оборотната ведомост по макета на МФ и в счетоводния програмен продукт.

³⁰ По сметки 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ (20 488 904 лв.) и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ (20 488 023 лв.) от оборотната ведомост по макета на МФ.

³¹ По сметки 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ са налични обороти в размер на 104 109 лв. и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ са налични обороти в размер на 103 989 лв. от оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт (ПП „Скипър“)

макета на МФ, представени за обобщаване в МК, към 30.09.2020 г. и към 31.12.2020 г. се установи, че по сметките към деветмесечието има обороти в размер на 2 302 422 лв., а в края на годината оборотите по същите сметки не са представени.³²

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т. 1 от ЗСч, относно изграждането и поддържането на счетоводна система, която да осигурява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и указанията на МФ, дадени в глава X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажменти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. т. 21.2 и 65 от писмо ДДС № 9 от 2020 г. относно изискването информацията от счетоводната система да е идентична с тази, представена на Министерство на финансите и Сметната палата, като декларациите за удостоверяване на идентичността са формално попълнени.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.³³

5.7. Приключването на сметки от раздели 6 „Сметки за разходи“, 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ и задбалансовите сметки в отчетна група „Бюджет“ не е извършено от програмния продукт, а чрез ръчно съставени счетоводни операции, в резултат на което приключвателните операции отговарят на оборотната ведомост по макета на МФ, представена за обобщаване в МК, но не съответстват на оборотите по сметките от базата данни от счетоводния програмен продукт.

При съпоставяне на оборотите по сметки от раздели 6 „Сметки за разходи“, 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ и задбалансовите сметки от базата данни към 31.12.2020 г. с оборотната ведомост по макета на МФ, представена за обобщаване в МК, е установена разлика при дебитните обороти и салда в размер на 67 124 лв., а при кредитните обороти и салдо в размер на 6 694 лв.

Сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“ в отчетна група „Бюджет“ е приключена със сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ също ръчно и отговаря на оборотите от оборотната ведомост по макета на МФ към 31.12.2020 г., но не съответства на счетоводните записи от базата данни към същата дата.³⁴

Не са спазени указанията за годишно приключване на счетоводните сметки по реда, определен в т.т. 56-58 и т.т. 59.7-59.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. и т. 56 от писмо ДДС № 09 от 2020 г. на министъра на финансите.³⁵

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период от страна на Министерството на културата в качеството на първостепенен разпоредител с бюджет и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания описани в одитния доклад. Въведените контроли не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на МК.

³² ОД №03

³³ ОД №№03 и 08

³⁴ ОД №№07 и 08

³⁵ ОД №№07 и 08

В НФК не са въведени контролни дейности относно проверка за наличие на идентичност на информацията от счетоводната система с тази, представена на Министерство на финансите и Сметната палата, поради което при извършените тестове на контрола и по същество са констатирани несъответствия, съществени по характер, включени в База за изразяване на квалифицирано мнение.

В НФК не е постигнато прилагане на систематичен и дисциплиниран подход за идентифициране и оценяване на рисковете; не е въведен ефективен контрол на отчетността; не е изградена подходяща и надеждна информационна система и организация на документооборота. Въведените контролни дейности са недостатъчни по съдържание и обхват и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, както и не са предотвратили допускането на нарушения на бюджетната дисциплина, което е потвърдено и от извършения одитен ангажимент от Звеното за вътрешния одит на МК.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 09 от 2020 г. на министъра на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции по Баланса и Отчета за приходите и разходите и за 2020 г. на Министерство на културата.

Коригираните Баланс и Отчет за приходи и разходи за 2020 г. на Министерство на културата са представени в Министерство на финансите и в Сметната палата съответно на 22.04.2021 г. и 23.04.2021 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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 № 305 от 23.08.2021 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:.....**



Иветан 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	Работен документ за извършена проверка по същество относно некоригираните неправилни отчитания от ГФО за 2019 г. на Министерството на културата (РД №ТК 2.16-1)	7
02	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) на изменението на салдата и оборотите спрямо предходен отчетен период по счетоводни сметки: 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“; 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в отчетна група СЕС; 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД в Министерство на културата (РД №ТК 2.15-3)	26
03	Работни документи за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводяване на ангажиментите по договори, сключени в НФК за периода от 01.01.2020 г. до 30.09.2020 г. и Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводяване на ангажиментите по договори, сключени в НФК към 31.12.2020 г. преди корекцията и след корекцията. (РД №ТК 2.16-6 и РД №№ГФО 2.16-6 и 2.16-6-1 след корекция)	12
04	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводяване на ангажиментите по договори, сключени в СОБ за периода от 01.01.2020 г. до 30.09.2020 г. (РД №ТК 2.16-5)	16
05	Работни документи за тестване на начални (01.01.2020 г.) и крайни салда (31.12.2019 г.) в отчетна група ДСД (РД №№ ГФО 1.14-3 и ГФО 1.14-4 след корекция)	24
06	Работни документи за процедури по същество за изменение на салдата и оборотите спрямо предходен отчетен период по някои сметки. (РД №№ГФО 2.15-2 и ГФО 2.15-2-1 след корекции)	204
07	Работни документи за процедури по същество относно приключването на сметки от група 6 и 7, и задбалансовите сметки към 31.12.2020 г. в НФК (РД №№ГФО 2.26-2 и ГФО 2.26-3 след корекция)	12
08	Работни документи за съответствието на сметки от СБО и параграфи/подпараграфи от ЕБК за 2020 г. в НФК (РД №№ГФО 2.11-2.14 и 2.11-2.14 – 4 след корекция)	473

	Констативни протоколи 2.2-1; 2.2-2; 2.2-3; 2.2-4 и 2.2-5 (РД №№ТК 2.2-1 и 2.2-2 и РД №№ГФО 2.2-3; 2.2-4 и 2.2-5)	
09	Работен документ за процедура по същество за проверка на проведената годишна инвентаризация в ЦА на МК, СОБ и НФК (РД №№ГФО 2.9-1 и 2.9-2)	31