



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400104316

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Министерството на културата

София, 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	8
III. Отклонения, коригирани по време на одита	9

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АМК	Администрация на министерство на културата
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДА	Дълготрайни активи
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерството на финансите
ДМБЦ	Държавен музикален и балетен център
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ИА НФЦ	Изпълнителна агенция „Национален филмов център“
МК	Министерство на културата
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
БНФ-София	Българска национална филмотека, София
ПГПИ- Смолян	Професионална гимназия по приложни изкуства, Смолян
НУКК-София	Национален учебен комплекс по култура, София
ДТ-Пловдив	Драматичен театър, Пловдив
НМУ „Л.Пипков“- София	Национално музикално училище „Л. Пипков“, София
НБКМ-София	Национална библиотека „Св.Св. Кирил и Методий“, София
МТ-София	Младежки театър „Николай Бинев“, София
НМ „Земята и хората“- София	Националният музей „Земята и хората“, София
АМК-София	Администрацията на Министерство на културата, София
НУМТИ-Пловдив	Национално училище за музикално и танцово изкуство, Пловдив
НУИ-Русе	Национално училище по изкуствата, Русе
НУИИ-София	Национално училище за изящни изкуства, София
НХГ-Пловдив	Национална художествена гимназия, Пловдив
НИМ-София	Национален исторически музей, София
НУИ-Варна	Национално училище по изкуствата, Варна
ДКЦ „Двореца“ - Балчик	Държавен културен център „Двореца“, Балчик
НГПИ-София	Национална гимназия за приложни изкуства, София
НУФИ-Котел	Национално училище за фолклорни изкуства, Котел
ТМПЦ-Варна	Театрално-музикален продуцентски център, Варна
ДО-Русе	Държавна опера, Русе

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОДР-04-01-043 от 23.03.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на Министерството на културата

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;

- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;

- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса и отчета за приходите и разходите към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;

- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;

- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на

водни политики и разумността на приблизителните
т ръководството, както и оценка на цялостното

уместността на прилаганите счетоводни оценки, направени с
представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Платени имуществени застраховки и абонаменти за 2016 г., на обща стойност 8 846 лв. (в Националната библиотека „Св. Св. Кирил и Методий“, София (НБКМ) за 1 629 лв. и в Национален учебен комплекс по култура, София (НУКК) за 7 217 лв.), са осчетоводени неправилно по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“, вместо като предоставени аванси за следващия отчетен период по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.¹

Не са спазени указанията на т. 29 от писмо ДДС № 06 от 2009 г. на МФ.

С размера на отклонението, неправилно са занижени шифри 0073 „Предоставени аванси“ от актива и 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

2. Активи, представляващи интерактивни дъски (в НУКК за 2 930 лв.) и фотоклетки за санитарен възел (в Драматичен театър (ДТ), Пловдив за 1 512 лв.), с единична стойност под определения стойностен праг на същественост в Министерството на културата², на обща стойност 4 442 лв., са осчетоводени неправилно по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.³

Не е спазен СБО за 2015 г. и указанията на т. 1.4 от раздел IV, т. 1. Дълготрайни материални и нематериални активи от Счетоводната политика на МК.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и занижен 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

3. Компютърни системи (в Национално музикално училище „Л. Пипков“, София), с единична стойност над определения стойностен праг на същественост, в размер на 6 970 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.⁴

Не са спазени СБО за 2015 г. и указанията на т. 16.16.6 на писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

4. Установени липси на активи в размер на 4 896 лв., по вина на напуснал служител (в НБКМ), не са начислени като вземания от други дебитори по сметка от подгрупа 488 „Други дебитори“.⁵

¹ Одитни доказателства № 1 и № 2

² Със Счетоводната политика на МК в раздел IV.1. Дълготрайни материални и нематериални активи, т.1.4. е определено „Стойностният праг на същественост за признаване на дълготрайни материални и нематериални активи при тяхното придобиване в системата на Министерство на културата е 1000 лева, с изключение на компютрите и компютърните конфигурации, чийто стойностен праг е 500 лева.“ „Попадналите под прага на същественост активи, при въвеждането им в употреба, се отчитат като текущ разход и се водят задбалансово по сметка 9909 Други активи в употреба, изписани като разход“.

³ Одитни доказателства № 2 и № 3

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 1

Не са спазени указанията на буква „б“ от т. 2.6 на писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно са занижени шифри 0076 „Други вземания“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

По време на финансовия одит за заверка на ГФО за 2015 г., в НБКМ е извършено счетоводно записване за м. март 2016 г. за начисляване на вземането.

5. Постъпили чужди средства (депозит по договор за отдаване на помещение под наем в Младежки театър „Николай Бинев“, София), в размер на 15 000 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество“, вместо по подпараграф 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“.⁶

Не е спазана ЕБК за 2015 г.

С размера на отклонението неправилно са завишени подпараграфи 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ от раздел I. Всичко приходи, помощи и дарения и 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)(+/-)“ от раздел IV. Операции с финансови активи и пасиви в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

6. Получено дарение на минерални сувенири и бижута от благородни метали (в Националния музей „Земята и хората“ (НМЗХ) от Фонд „13 века България“), в размер на 36 448 лв., не е осчетоводено по сметка 3020 „Материали“ в отчетна група Бюджети (за 3 500 лв.) и по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група ДСД (за 32 948 лв.).⁷

Не е спазен принципа за текущо начисляване по чл. 4, ал. 1 т. 1 от ЗСч. (отм.)

С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ и 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ от актива на баланса, както и 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

По време на финансовия одит за заверка на ГФО на МК за 2015 г., в НМЗХ със счетоводни записвания към м. март 2016 г. активите са заведени по баланса.

7. Задължения по финансов лизинг за придобиване на товарен микробус, към края на периода в размер на 22 794 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, вместо по сметки от подгрупа 191 „Задължения по финансов лизинг“.

На касова основа придобиването на автомобила и финансовия лизинг не са отчетени по стойност на придобиване по подпараграф 52-04 „Придобиване на транспортни средства“ с положителен знак и с отрицателен знак по параграф 93-00 „Друго финансиране – нето (+/-)“.

Не са спазени указанията на т. 7.4.7, от писмо ДДС № 20 от 2004 г. и т. 6.5. от писмо ДДС № 13 от 2013 г. на МФ.

С размера на отклонението – 22 794 лв., неправилно е завишен шифър 0522 „Задължения към доставчици“ и занижен 0513 „Други дългосрочни задължения – финансов лизинг и търговски кредит“ от пасива на баланса.

8. Плащания по договор за финансов лизинг през отчетения период за лихви (792 лв.) и първоначална вноска (1 741 лв.) (в НБКМ), в размер на 2 533 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2059 „Други транспортни средства“, вместо

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ Одитно доказателство № 3

съответно по сметки 6241 „Разходи за лихви по финансов лизинг от местни лица“ и по 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“.⁸

На касова основа плащанията за лихви и първоначалната вноска, общо в размер на 2 533 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 52-04 „Придобиване на транспортни средства“, вместо съответно по разходен подпараграф 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица“ и по 93-18 „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)“.

Не са спазени указанията на т. 7.4.7, от писмо ДДС № 20 от 2004 г. и т. 6.5. от писмо ДДС № 13 от 2013 г. на МФ.

С размера на отклонението – 2 533 лв., неправилно са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ и 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса.

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

1. Активи, представляващи полиестерни кабинки (в НУКК), в размер на 3 150 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“.⁹

Не е спазен СБО за 2015 г.

2. Мобилни апарати (в Администрацията на МК (АМК)) и оборудване, представляващо комплект оптика с включен лазер (в НУКК), общо в размер на 7 698 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.¹⁰

Не са спазени СБО за 2015 г. и указанията на раздел IV, т. 1 Дълготрайни материални и нематериални активи от Счетоводната политика на МК.

3. Пътни разходи за дългосрочно командировани служители в чужбина (в АМК), в размер на 1 133 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина“, вместо по 10-53 „Дългосрочни командировки в чужбина - използва се от разпоредители с представителства в чужбина“.¹¹

Не е спазена ЕБК за 2015 г.

4. Дарения от страната на активи с историческа и художествена стойност и на книги за библиотеки (в НМЗХ, НИМ, НУМТИ-Пловдив, НУИ-Русе, НУИИ-София, НХГ-Пловдив, НУКК-София, НУИ-Варна, НУФИ-Котел, НГПИ-София), общо на стойност 61 485 лв., са осчетоводени неправилно по сметки от подгрупа 741 „Получени помощи и дарения от страната“ в отчетна група ДСД, вместо първоначално да се осчетоводят в отчетна група Бюджети по същата сметка, след което да се капитализират в отчетна група ДСД чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.¹²

Не са спазени указанията на т.т. 18 и 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

5. По сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група ДСД са отчетени активи, които физически не съществуват в „Държавен културен институт Културен център „Двореца““ общо в

⁸ Одитно доказателство № 1

⁹ Одитно доказателство № 2

¹⁰ Одитни доказателства № 3 и № 2

¹¹ Одитно доказателство № 3

¹² Одитно доказателство № 3

размер на 71 292 лв. Същите неправилно са отписани чрез сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹³

Не са спазени указанията на т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. При годишното счетоводно приключване за 2014 г. в Българска национална филмотека, формираното салдо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“, в размер на 58 981 138 лв., неправилно и без основание е приключено със сметка 1001 „Разполагаем капитал“.¹⁴

Не са спазени указанията на т.т. 14 и 15 от писмо ДДС № 16 от 2014 г. на МФ.

2. Прилежаща към административна сграда земя (в Професионална гимназия по приложни изкуства, гр. Смолян), в размер на 174 200 лв., неправилно е капитализирана в отчетна група ДСД по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо по същата сметка в отчетна група Бюджети.¹⁵

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

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 2015 г. по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на Министерството на културата.

Коригираните баланс и оборотна ведомост са представени в Министерство на финансите и Сметната палата на 13.04.2016 г.

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

В подкрепа на констатациите са събрани три 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.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**
(Тошко Тодоров)

¹³ Одитно доказателство № 3

¹⁴ Одитно доказателство № 3

¹⁵ Одитно доказателство № 3

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Констативен протокол 2.2-1	61
2.	Констативен протокол 2.2-3	17
3.	Констативен протокол 2.2-2	166