



## **ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400116124**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Министерството на културата за 2024 г.

София, 2025 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

|                                                                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Списък на съкращенията .....                                                                                      | 3  |
| Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....                                           | 5  |
| Отрицателно мнение .....                                                                                          | 5  |
| База за изразяване на отрицателно мнение.....                                                                     | 5  |
| Ключови одитни въпроси .....                                                                                      | 30 |
| Обръщане на внимание.....                                                                                         | 31 |
| Правно основание за извършване на одита .....                                                                     | 32 |
| Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет .....                                              | 32 |
| Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет .....                                   | 32 |
| Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на отчет ..... | 34 |
| Коригирани неправилни отчитания.....                                                                              | 34 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....                                                                 | 56 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....                                                               | 57 |

## Списък на съкращенията

|           |                                                                                                          |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| АП        | Амортизационна политика                                                                                  |
| БАН       | Българска академия на науките                                                                            |
| БКИ       | Български културен институт                                                                              |
| БНФ       | Българска национална филмотека                                                                           |
| БФСД      | Бюджет и финансово-счетоводни дейности                                                                   |
| Б-З       | Отчет за касово изпълнение на бюджета                                                                    |
| ВРБ       | Второстепенен разпоредител с бюджет                                                                      |
| ГФО       | Годишен финансов отчет                                                                                   |
| ДВУ       | Държавно висше училище                                                                                   |
| ДДС       | Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ                                                                     |
| ДДС       | Данък добавена стойност по ЗДДС                                                                          |
| СЕС-3-ДЕС | Сметки за други средства от Европейския съюз                                                             |
| ДКТ       | Драматично-куклен театър                                                                                 |
| ДМА       | Дълготрайни материални активи                                                                            |
| ДО        | Държавна опера                                                                                           |
| ДОО       | Държавно обществено осигуряване                                                                          |
| ДСД       | Други сметки и дейности                                                                                  |
| ДТ        | Драматичен театър                                                                                        |
| СЕС-3-ДМП | Средства по други международни програми                                                                  |
| ДР        | Допълнителни разпоредби                                                                                  |
| ЕБК       | Единна бюджетна класификация                                                                             |
| ЕС        | Европейски съюз                                                                                          |
| ИС УДС    | Информационна система „Управление на държавното съкровище“                                               |
| ЗПФ       | Закон за публичните финанси                                                                              |
| ЗСч       | Закон за счетоводството                                                                                  |
| ЗФУКПС    | Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор                                               |
| СЕС-3-КСФ | Сметки за средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд към Министерство на финансите |
| МК        | Министерство на културата                                                                                |
| МО        | Мемориален ордер                                                                                         |
| МСВОИ     | Международни стандарти на върховните одитни институции                                                   |
| МТ        | Младежки театър                                                                                          |
| МФ        | Министерство на финансите                                                                                |
| НАП       | Национална агенция по приходите                                                                          |
| НГ        | Национална галерия                                                                                       |
| НГДЕК     | Национална гимназия за древни езици и култури                                                            |
| НДА       | Нефинансови дълготрайни активи                                                                           |
| НМДА      | Нематериални дълготрайни активи                                                                          |
| НИМ       | Национален исторически музей                                                                             |
| НМУ       | Национално музикално училище                                                                             |
| НТ        | Народен театър                                                                                           |
| НУПИД     | Национално училище по пластични изкуства и дизайн                                                        |
| НФК       | Национален фонд „Култура“                                                                                |
| ПП        | Програмен продукт                                                                                        |
| ПРБ       | Първостепенен разпоредител с бюджет                                                                      |

:

|       |                                                 |
|-------|-------------------------------------------------|
| РД    | Работен документ                                |
| РДТ   | Родопски драматичен театър                      |
| САМСИ | Софийски Арсенал „Музей на Съвременно изкуство“ |
| СБО   | Сметкоплан на бюджетните организации            |
| СБП   | Сметкоплан на бюджетните предприятия            |
| СЕС   | Сметки за средства от Европейския съюз          |
| СИХО  | Сценични изкуства и художествено образование    |
| СОБ   | Софийска опера и балет                          |
| НСС   | Национален счетоводен стандарт                  |
| СМР   | Строително-монтажни работи                      |
| СчП   | Счетоводна политика                             |
| ТД    | Териториална дирекция                           |
| ТРЗ   | Труд и работна заплата                          |
| ЦА    | Централна администрация                         |
| ЦУ    | Централно управление                            |
| ЧСИ   | Частен съдебен изпълнител                       |
| ЗАПСП | Закон за авторското право и сродните му права   |
| ЗЗРК  | Закон за закрила и развитие на културата        |
| СЕБРА | Система за електронни бюджетни разплащания      |
| ТК    | Текущ контрол                                   |
| ОКИБ  | Отчет за касовото изпълнение на бюджета         |

ДО  
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО  
Г-Н МАРИАН БАЧЕВ  
МИНИСТЪР НА КУЛТУРАТА

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Отрицателно мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на културата, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 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 поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Министерството на културата към 31 декември 2024 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 отрицателно мнение**

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

**I. Установени неправилни отчитания при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Министерството на културата към 30.09.2024 г., некоригирани към 31.12.2024 г.**

1. По време<sup>1</sup> на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Министерството на културата към 30.09.2024 г., е установено, че в Родопски драматичен театър (РДТ) „Николай Хайтов“ – гр. Смолян, второстепенен

---

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 04, 05, 06 и 07

разпоредител с бюджет (ВРБ):

1.1. Не са налични инвентарни книги и обобщен амортизационен план за периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г. Компютърната техника, на която са въвеждани счетоводните данни на театъра до 31.05.2023 г., е иззета от Прокуратурата в гр. Пловдив (на 27.09.2024 г.). За периода от 01.06.2023 г. до 31.08.2024 г. счетоводната дейност е извършвана от счетоводна кантора.

В периода от 01.09.2024 г. до 10.10.2024 г., поради прекратяване на трудовото правоотношение с главния счетоводител на театъра, е извършено приемане-предаване на счетоводна документация. Съгласно становище от новоназначения главен счетоводител:

- след обстоен преглед на получената счетоводна документация (няколко папки), е установено, че липсва счетоводна информация за периода от 01.06.2023 г. до 31.08.2024 г., и

- в театъра са налични счетоводните документи на хартиен носител само за м. септември 2024 г.

За липсата на счетоводна документация за посочения период, министерството е уведомено с Докладна записка № 172 от 28.10.2024 г. По данни на бившия главен счетоводител,<sup>2</sup> счетоводната документация за 2023 г. е предадена на Териториалната дирекция (ТД) на Националната агенция по приходите (НАП) гр. Смолян, във връзка с образувана проверка.

При приемане и предаване на счетоводната документация между двете длъжностни лица не е спазена процедурата по реда на чл. 14, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч).<sup>3</sup>

*Допуснатото е съществено ограничение в одита, което не позволява да се потвърдят съществени позиции, включени в периодичния финансов отчет на Министерство на културата (МК) към 30.09.2024 г. и в ГФО на МК за 2024 г.*

*Не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 1 от ЗСч относно изискванията за приемането и предаването на счетоводната документация при прекратяване на трудово, служебно или облигационно правоотношение с лице, което извършва текущо счетоводно отчитане и съставя финансови отчети.*

*Не са спазени разпоредбите на 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.*

1.2. До приключване на текущия контрол на периодичния финансов отчет на Министерството на културата (МК) към 30.09.2024 г., от РДТ „Николай Хайтов“ – гр. Смолян не са предоставени на одитния екип за проверка:

- счетоводни документи и счетоводни записвания за осчетоводяване на разходите за заплати на персонала по съответните счетоводни сметки от Сметкоплан на бюджетните организации (СБО) и Единна бюджетна класификация (ЕБК) за 2024 г., както и рекапитулациите на начислените и изплатени трудови възнаграждения за периода от 01.01.2024 г. и 30.09.2024 г.<sup>4</sup>

<sup>2</sup> Главен счетоводител в периода от 01.09.2024 г. до 10.10.2024 г.

<sup>3</sup> Чл. 14. (1) При прекратяване на трудово, служебно или облигационно правоотношение с лице, което извършва текущо счетоводно отчитане и съставя финансови отчети, счетоводната документация се предава на лице, определено от ръководителя на предприятието.

(2) Приемането и предаването по ал. 1 се извършват в присъствието на комисия по ред и начин, определени от ръководителя на предприятието.

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 07

- договорите и регистъра на договорите - действащи през 2024 г., както и хронологични счетоводни записвания по счетоводните сметки, свързани с поемане на ангажименти за разходи за периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г.;<sup>5</sup>

- първични счетоводни документи, вкл. договори с разпространители, бюлетини, вътрешни нормативни документи, документи удостоверяващи реализирания приход и извършените разходи за външни услуги.<sup>6</sup>

*Одитният екип не може да стигне до разумна увереност, която да позволи да бъдат потвърдени салдата по счетоводните сметки на Родопски драматичен театър „Николай Хайтов“ - гр. Смолян, поради липса на информация за стопанските операции и риск от загуба или липса на документи и активи.*

*Допуснатото е съществено ограничение в одита, което не позволява да се потвърдят съществени позиции, включени в периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2024 г. и в ГФО за 2024 г.*

1.3. След встъпване в длъжност на новото ръководство на РДТ „Николай Хайтов“ – гр. Смолян, вкл. и новия главен счетоводител, през месец октомври е изготвена инвентарна книга за цялата година и обобщен амортизационен план за 2024 г.<sup>7</sup>

Съгласно получено писмено становище от главния счетоводител на театъра, инвентарната книга е изготвена въз основа на листове, намерени в кабинета на бившия директор, и предоставена информация от Министерство на културата<sup>8</sup>, което не дава увереност на одитния екип да изрази своето становище за пълното и вярно отразяване на извършените стопански операции и съставените счетоводни статии към 31.12.2024 г., както и пълнота и достоверност на отразените активи в инвентарната книга.<sup>9</sup> Аналогичен е и случая с изготвения обобщен амортизационен план към 31.12.2024 г.<sup>10</sup>

Липсващата счетоводна информация<sup>11</sup> не е открита към момента на приключване на финансовия одит.<sup>12</sup>

1.4. Описаната недобра практика от предишното ръководство на театъра е в нарушение на принципа за добро управление, поради което одитният екип счита, че установените съществени ограничения в одита се отразяват на достоверността и пълнотата на информацията, съдържаща се във финансовите отчети на министерството, и не позволява във всеки момент ръководството да разполага с актуална информация за имущественото и финансово състояние на РДТ „Николай Хайтов“ гр. Смолян.

Компютърната техника, иззета от Прокуратурата в гр. Пловдив, е върната на театъра през 2025 г., без налична счетоводна информация.

---

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 06

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 02

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 09, 15, 16, 19

<sup>8</sup> Писмо получено по мейл от 22.05.2025 г. от главния счетоводител на РДТ „Н. Хайтов“ – гр. Смолян

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>11</sup> Липсват папки с Приложение № 6, 10, 11, 9 и Авторско право за 2022 г., които се попълват и изпращат на хартиен носител в Министерството на културата, дирекция СИХО; счетоводни документи за периода 01.06.2023 г. – 31.12.2023 г.; разчетно-платежни ведомости за периода 01.06.2023 г. до 31.12.2023 г.; папки със счетоводни данни за периода 01.01.2024 г. до 31.08.2024 г.; разчетно-платежни ведомости за периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г.

<sup>12</sup> Получен мейл от 22.05.2025 г. от главния счетоводител на РДТ „Николай Хайтов“ – гр. Смолян и обяснителна записка от 19.05.2025 г. от главния счетоводител на РДТ – гр. Смолян

Представени са разчетно-платежни ведомости за периода от 01.10.2024 г. - 31.12.2024 г., но не е налична информация за аналитичните и хронологичните счетоводни записвания за периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г.

На 15.01.2025 г., на театъра е предадена флаш памет от частен съдебен изпълнител (ЧСИ), на която има 4 000 файла във формат pdf с ТРЗ информация (ведомости, фишове и рекапитулации).

Наличен регистър на договорите не е открит и за 2024 г., и няма информация да е изготвян такъв.

Първични счетоводни документи, включително договори с разпространители, бюлетини, вътрешни нормативни документи, документи удостоверяващи реализирания приход и извършените разходи за външни услуги не са налични и не са открити в театъра.

От месец октомври 2024 г. до 31.12.2024 г. е използван програмен продукт (ПП) „Ажур“ за осчетоводяване на първичните счетоводни документи.<sup>13, 14</sup>

*Допуснатото е съществено ограничение в одита, което не позволява да се потвърдят съществени позиции, включени в годишния финансов отчет на МК към 31.12.2024 г.*

*Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.*

2. При предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2024 г. са извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания, свързани с реализираните приходи от продадени билети, във връзка с преизчисленията по Методиката по чл. 23а, ал. 1, т. 1 от Закона за закрила и развитие на културата (ЗЗРК), като се извърши и проверка на няколко постановки. Установи се следното<sup>15, 16</sup>:

2.1. За периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г. дирекция „Сценични изкуства и художествено образование“ (СИХО) не е изисквала от културните институти да предоставят справки от системата за продажба на билети за всяко представление, с цел извършване на съпоставка на приходите, отчетени по реда на Методиката, съгласно чл. 12 от *Правилата за прилагане на системата на делегирани бюджети в държавните културни институти, осъществяващи дейности в областта на сценичните изкуства*.

Липсата на тези данни е основание да се счита, че одитният екип е ограничен във възможностите да изпълни одитни процедури за потвърждаване на съответните позиции във финансовите отчети.

Към 31.12.2024 г. по електронна поща е получен отговор от директора на дирекция СИХО, че не е въведена единна система за продажба на билети.<sup>17</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч), относно осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти, както и изискването за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние.*

*Не са спазени указанията на МК, дадени с чл. 12 от Правилата за прилагане на системата на делегирани бюджети в държавните културни институти, относно изискването дирекция СИХО да извършва съпоставка на приходите, отчетени по реда на*

---

<sup>13</sup> Обяснителна записка от 19.05.2025 г. от главния счетоводител на РДТ – гр. Смолян и мейл от 22.05.2025 г. от главния счетоводител на РДТ – гр. Смолян

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 02

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 10



Методиката по чл. 23а от ЗЗРК със съответните справки от системата за продажба на билети.

2.2. В Драматично куклен театър (ДКТ) „Константин Величков“ – гр. Пазарджик, за постановката „Тя, той и още двама-трима“ не е предоставен договор за авторско право с автора на произведението. Съгласно становище от счетоводната фирма, обработваща счетоводните документи, такъв не е наличен в театъра, т.к. при предаване на документите от счетоводната фирма, осъществявала счетоводната дейност в предходен период, е отказала да бъдат предадени част от документите на ДКТ „Константин Величков“ – гр. Пазарджик, включително договори. За установеното, от ДКТ „Константин Величков“ е подаден сигнал до икономическа полиция.<sup>18</sup>

Към 31.12.2024 г. е получено пояснение от директора на ДКТ „Константин Величков“ – гр. Пазарджик, че при встъпването му в длъжност (03.02.2025 г.), договор за авторско право с автора на произведението „Тя, той и още двама-трима“, не е наличен, като потвърждава, че при предаване на документите от счетоводната фирма, осъществявала счетоводната дейност в предходен период, е отказала да бъдат предадени част от документите на ДКТ „Константин Величков“ – гр. Пазарджик, включително договори.<sup>19, 20</sup>

*Одитният екип не може да потвърди наличието или липсата на договор с автора, което се явява ограничаване в обхвата на одита във връзка с проверка на съществени позиции, включени в годишния финансов отчет към 31.12.2024 г.*

*Установените несъответствия са оценени като съществени по характер.*

3. \*

---

<sup>19</sup> Със Заповед №РД-09-0142 от 19.03.2025 г. на директора, постановката е свалена от репертоара на ДКТ „Константин Величков“ – гр. Пазарджик.

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 10

\* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни по одитния доклад до приключване на наказателното производство.

4. При изпълнение на одитни процедури за проверка на предприети действия за коригиране на неправилни отчитания в Национален фонд „Култура“ (НФК) – ВРБ на Министерството на културата, констатирани по време на финансов одит на годишния финансов отчет (ГФО) на МК за 2021 г., и некоригирани към 31.12.2023 г., е установено:<sup>21</sup>

4.1. При генериране на отчетите от бенефициенти по програми, финансирани от НФК, в сайта на НФ „Култура“ не се генерира дата на подаването им, поради което е невъзможно да е установено спазване на сроковете, определени в съответния договор, сключен между страните за безвъзмездно предоставяне на финансови средства. След изтичане на срока за отчитане, определен в договора, системата автоматично се затваря и за бенефициента не съществува възможност да генерира отчет, макар и със закъснение.

При извършените финансови и съдържателни проверки от страна на експертите от НФ „Култура“, и искане на допълнителна информация, бенефициентите се уведомяват по телефон или мейл за допълване на липсващите документи и информация, като в устен разговор е определен периода на отключване на системата. По този начин не се документират резултатите от извършените контролни процедури.

*С допуснатото несъответствие е създадена предпоставка при изтичане на сроковете за документалното отчитане на договорите да не бъде осигурена надеждна информация за целите на управлението на бюджета на НФК и съответно начисляване на дължими лихви/неустойки за неспазени срокове.*

*В резултат от липсата на писмена информация за регистриране на документите за отчитане на проектите, подавани от изпълнителите по договорите, одитният екип не може да стигне до разумна увереност, че финансовите и съдържателни отчети на изпълнителите са представени в срока, определен в*

---

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 01

условията на програмите/конкурсите и клаузите на съответните договори.

За недопускане на установеното несъответствие не са предприети действия през 2023 г., както и към 30.09.2024 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС относно изискването за документиране на всички операции, процеси и трансакции с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.

Към 31.12.2024 г. не са предприети действия от ръководството за документиране на резултатите от извършените от експертите на НФ „Култура“ контролни процедури.<sup>22</sup>

Установеното неправилно отчитане е оценено по характер.

4.2. В НФК, по време на извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. е установено, че при провеждане на годишната инвентаризация на разчетите към 31.12.2021 г. не са изпращани писма до контрагентите за потвърждение на салдата по сметките отчитащи вземанията.<sup>23</sup> През одитирания период и към 30.09.2022 г. не е извършен анализ на вземанията, признати по сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“<sup>24</sup> (100 219 лв.), с който да е установено възникването и достоверността при признаването им, както и наличието на основания за тяхното провизиране.<sup>25</sup>

Към 31.12.2022 г., по сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“ (100 219 лв.) не е създадена аналитичност, която да позволи идентифициране на насрещната страна по съответните стопански операции.

Липсата на данни на аналитично ниво при отчитане на вземанията за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии не позволява да се извърши анализ и контрол на счетоводното отразяване на вземанията, признати по сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“.

За установеното несъответствие не са предприети действия от НФК към 31.12.2022 г., към 31.12.2023 г. и към 30.09.2024 г.

По време на предварителното проучване и текущия контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2024 г., на одитния екип не се представиха документи и извлечения от счетоводните регистри, доказващи верността на салдото на сметката, поради което одитният екип не може да изрази увереност по отношение стойността на начислените вземания, и съответно тяхното провизиране.<sup>26</sup>

Към 31.12.2024 г. не е издадена заповед за инвентаризация и такава не е извършена, в резултат на което не са изпращани писма до контрагентите за потвърждаване на вземанията<sup>27</sup> и задълженията<sup>28</sup> към 31.12.2024 г.

Не е извършен анализ и инвентаризация на признатите по сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“ - по сметката не е въведена аналитична отчетност.<sup>29, 30</sup>

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т.т. 1 и 2 във връзка с чл. 16, ал. 1,

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>23</sup> Сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е с крайно салдо 13 724 лв.

<sup>24</sup> Сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“ е с крайно салдо в размер на 100 912 лв.

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>26</sup> Извадка от оборотната ведомост на Национален фонд „Култура“ към 30.09.2024 г.

<sup>27</sup> Сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е с крайно салдо в размер на 22 293 лв.

<sup>28</sup> Сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ е с крайно салдо в размер на 3 087 лв.

<sup>29</sup> Мейл от 02.06.2025 г. от главния счетоводител на Национален фонд „Култура“

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 09

т. 3 от ЗСч, относно получаването на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представлява най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети, и чл. 28, ал. 1 от ЗСч във връзка с „Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет“, във връзка с раздел 1, т. 3.1 от Правилата за подготовка и провеждане на инвентаризация в МК.

Установеното несъответствие е оценено като съществено по характер.

5. При извършени одитни процедури за проверка и анализ на въведените правила със Счетоводната политика (СчП) на МК, са установени следните несъответствия при извършения финансов одит на ГФО на МК за 2023 г., както и установени по време на текущия контрол на периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2024 г.:<sup>31</sup>

5.1. При придобиване на активи със средства от Европейския съюз (ЕС) не е определен подход за прехвърляне на дълготрайните активи от отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) в отчетни групи „Бюджет“ и/или „Други сметки и дейности“ (ДСД) в момента на придобиване – месечно, тримесечно, или на база друг подход (например при приключване на проект или относително обособен етап от проекта), при условие, че начисляването на амортизациите за актива започне не по-късно от три месеца от месеца/тримесечието, в който би стартирало начисляването на амортизациите, ако активът беше директно придобит в отчетна група „Бюджет“ или отчетна група ДСД.

Допуснатите несъответствия са установени при финансов одит на ГФО за 2021 г., 2022 г. и не са коригирани към 31.12.2023 г.<sup>32</sup>

По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2024 г. е представена изменена и допълнена Амортизационна политика, като в чл. 16, т. 5 е регламентирано прехвърлянето в системата на първостепенния разпоредител с бюджет от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ или ДСД да се извършва чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"“.<sup>33</sup>

С актуализираната Амортизационна политика, от първостепенният разпоредител с бюджет не е определен конкретен подход на прилагане при придобиване на активи със средства от ЕС и прехвърлянето им в отчетни групи "Бюджет" или ДСД,<sup>34</sup> включително не е предвидено, че прехвърлянето на придобити дълготрайни активи от отчетна група СЕС в отчетна група ДСД, се извършва чрез сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности"“.

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>33</sup> Съгласно т. 36 от ДДС № 03 от 2016 г. и т. 17 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., прехвърлянето в системата на първостепенния разпоредител от отчетна група СЕС в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД на придобивани чрез СЕС активи може да се извършва (чрез сметки 7601 и 7603) след като е приключил процесът на придобиване на въпросните активи чрез някой от следните подходи, като за различни активи и проекти може да се прилагат различни подходи, доколкото е оправдано при конкретните обстоятелства: при придобиване на всеки отделен актив веднага; периодично (месечно или тримесечно) или на база на друг подход (например при приключване на проект или относително обособен етап от проекта)

<sup>34</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 04

Установеното несъответствие не е коригирано към 31.12.2024 г.<sup>35</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г., относно определянето на подход при прехвърляне на активите от отчетна група СЕС, в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.*

5.2. В раздел IV „Стартиране и прекратяване начисляването на амортизация“ от Амортизационната политика на МК е определено, че стартирането и преустановяването на начисляването на амортизацията е от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е въведен/изведен в/от употреба.<sup>36</sup>

В същия раздел е определено, че в системата на министерството е възприет подход на тримесечно разпределение на годишната амортизационна квота и се допуска стартирането (подновяването), и прекратяването на начисляването на амортизации да стартира от началото на тримесечието, следващо тримесечието, в което е възникнало основанието за стартиране (подновяване) или прекратяване на начисляването на амортизация.

В Амортизационната политика на МК е допуснато да бъдат възприети едновременно два различни подхода относно момента на стартиране и прекратяване начисляването на амортизация, като различните разпоредители са приели по свой избор един от подходите, което е в несъответствие с указанията на министъра на финансите относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.<sup>37</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в раздел VIII. „Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизации“ от ДДС № 05 от 2016 г., относно стартиране и прекратяване на начисляването на амортизации.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., относно унифициране на Счетоводната политика в рамките на цялата система от подведомствени разпоредители.*

Допуснатите несъответствия са установени при финансовия одит на ГФО за 2021 г. и 2022 г., и не са коригирани към 31.12.2023 г.<sup>38</sup>

По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2024 г. е представена изменена и допълнена Амортизационна политика<sup>39</sup>, като в чл. 12 е регламентирано:

- от една страна - стартиране и прекратяване начисляването на амортизацията на НДА<sup>40</sup> да е от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е въведен/изведен

---

<sup>35</sup> Одитни доказателство №№ 09 и 15

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>37</sup> ЦА на МК - тримесечието, следващо тримесечието в което актива е въведен в експлоатация; НИМ, НМУ и Софийска опера и балет – месеца, следващ месеца в което актива е въведен в експлоатация.

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>39</sup> Със Заповед № РД09-1200 от 09-1200 от 01.12.2023 г. на министъра на културата е допълнена и изменена Амортизационната политика на МК, считано от 01.01.2024 г.

<sup>40</sup> Чл. 12. (1) За стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизация се прилагат следните основни положения:

(2) Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който актива е придобит или въведен в употреба. За трайно неупотребявани активи повече от една година подновяването на начисляването на амортизацията започва от месеца, когато отново започват да се ползват в дейността на бюджетната организация като амортизируеми активи (т. 36.1 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.). За трайно неупотребяваните активи за повече от една година от съответния месец, определен от бюджетната организация, същата изготвя обосновка при идентифициране на актива като трайно неизползван (т. 36.2 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.).

(3) начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

в/от употреба, което е в съответствие с раздел VIII, „Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизации“ от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно стартиране и прекратяване на начисляването на амортизации;

- от друга страна, в раздел XV. *Друга информация* от АП, с т. 11 е допуснато при прехвърляне на амортизируеми активи от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“, до 3 месеца след прехвърлянето следва да стартира начисляването на амортизации, съгласно т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ,<sup>41</sup> което е в противоречие на възприетия с чл. 12, ал. 2 на АП подход.

Установеното несъответствие не е коригирано към 31.12.2024 г.<sup>42</sup>

5.3. При извършени одитни процедури за проверка и анализ на въведените правила с Амортизационната политика, утвърдена със Заповед № РД 09-1200/01.12.2023 г. на министъра на културата към 30.09.2024 г., е установено:<sup>43</sup>

В раздел IX *Унифициране на предполагаемите максимални срокове на годност на отделни класове активи*, амортизационната норма и остатъчната стойност за системата на МК е направен опит за унифициране на отделните параметри при начисляване на амортизациите на отделните активи, и в същото време, в чл. 8 ал. ал. 5 и 6 от раздел VI *Определяне на предполагаемия срок на годност* от АП, е допусната възможност, със заповед на министъра на културата или на ръководителите на ВРБ в системата на министерството, да се назначават работни групи, в които участват експерти за определяне на срока на годност на амортизируемите активи до определените параметри в таблицата за унифицирани предполагаеми максимални срокове на годност на отделни класове активи, амортизационната норма и остатъчната стойност за системата на МК. Работната група следва да отразява предполагаемия срок на годност на активите в протокол. Същите са основание за определяне на срока на годност в амортизационния план както на министерството, така и на ВРБ. Аналогичен подход е възприет и при определяне на предполагаемата остатъчна стойност от всеки ВРБ, като е регламентирано остатъчната стойност на амортизируемите активи да се определя от комисия до определената от ПРБ в Амортизационната политика. В резултат на това, за един и същ клас активи, всеки ВРБ може да определи различен полезен срок за използване, както и да не определи или да определи различна остатъчна стойност, и съответно амортизационната квота да е различна в отделните ВРБ.<sup>44</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 59 от ДДС № 5 от 2016 г., съгласно които ПРБ/ДВУ/БАН координира процеса по преминаване към отчитането на амортизациите на подведомствените си разпоредители и дава насоки по конкретните въпроси на преминаването в съответствие с правомощията си по унифициране на счетоводната политика за неговата система от подведомствени разпоредители съгласно т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., относно унифициране на амортизационна политика в рамките на цялата система от подведомствени разпоредители.*

*Допуснатите несъответствия са оценени като съществени по характер.*

---

<sup>41</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 04

<sup>42</sup> Одитни доказателство №№ 09 и 15

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 04

<sup>44</sup> Одитни доказателство №№ 09 и 15

6. При извършени по време на финансовия одит на ГФО на МК за 2023 г. одитни процедури за проверка на начислените амортизации на НДА към 31.12.2023 г. е установено:<sup>45</sup>

6.1. В ЦУ на МК:

Амортизационният план на амортизируемите активи на ЦУ на МК и към 31.12.2024 г. е изготвен на таблица във формат Excel, чрез която са изчислени разходите за амортизации, вместо чрез въвеждане на плана в счетоводен софтуер, което е предпоставка за допуснатото несъответствие. Изготвянето/генерирането на таблица (чрез Excel или друг способ) с амортизируемите активи, чрез която да се изчисляват разходите за амортизации е допустим единствено за 2017 г. за отделните активи, като амортизационните планове следва да се въведат в счетоводния софтуер, считано от 01.01.2018 г.<sup>46</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 64.3 от ДДС № 5 от 2016 г. относно въвеждането на амортизационните планове на счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г., поради което рискът от неправилно изчисляване на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не е минимизиран до приемливо ниво.*

*Допуснатото несъответствие е оценено по характер.*

6.2. В Националното училище по пластични изкуства и дизайн „Акад. Дечко Узунов“ (НУПИД), Казанлък – ВРБ към министъра на културата, е установено:

6.2.1. За НДА, признати по сметки от подгрупа 203 "Сгради", с отчетна стойност общо в размер на 739 618 лв., остатъчната стойност е в размер на 32 309 лв., вместо 73 962 лв., или стойност по-малка от 10% от стойността на актива. В резултат на това е начислена амортизация в повече с 13 837 лв., в т.ч. към 31.12.2022 г. (13 732 лв.) и към 31.12.2023 г. (105 лв.).

Към 31.12.2024 г. не е извършена корекция, в резултат на което е начислена амортизация в повече с 13 627 лв., в т.ч. в повече с 11 094 лв. за предходни отчетни периоди, и за 2024 г. с 2 533 лв.<sup>47</sup>

*Не са спазени изискванията на раздел VII. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност от Амортизационната политика на МК, във връзка с т. 4.2 от НСС 4 Отчитане на амортизациите.*

*С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0011 „Сгради“ (13 627 лв.) от актива шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ на баланса и са завишени шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (2 533 лв.) и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (11 094 лв.) от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.*

6.2.2. На НДА, признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, неправилно е определен срока на годност, съответно:

- на шест броя новопридобити климатични инсталации, въведени в експлоатация през месец януари 2021 г., с обща стойност 14 710 лв., е определен срок на годност 3 години, вместо определения в протокола срок от 10 години, в резултат на което е начислена амортизация в повече с 10 297 лв. Активите са въведени в експлоатация през месец януари 2021 г., като е записан срок на годност 3 години, а същите са амортизирани

<sup>45</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>46</sup> Одитни доказателства №№ 09 и 15

<sup>47</sup> Одитно доказателство № 09

на 100 % до края на 2022 г.;

- на пет броя климатични инсталации, въведени в експлоатация през месец януари 2021 г., с обща стойност 8 750 лв., е определен срок на годност 3 години, вместо определения в протокола срок от 10 години, в резултат на което е начислена амортизация в повече с 6 198 лв. Активите са въведени в експлоатация през месец януари 2021 г., въведеният срок на годност е 3 години, а същите са амортизирани на 100 % до края на 2022 г.;

- на седем броя компютърна техника, признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, с обща стойност 11 822 лв., неправилно е определен срок на годност от 3 години, вместо определения в протокола срок от 5 години, в резултат на което е начислена повече амортизация, в размер на 4 725 лв. Активите са въведени в експлоатация през месец януари 2021 г., като поради неправилно определения срок на годност от 3 години, същите са амортизирани напълно (на 100 %) до края на 2022 г.

Амортизационният план е изготвен в таблица във формат Excel и отделните показатели не кореспондират помежду си.

По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2024 г. е установено, че не са предприети действия от ръководството на министерството за коригиране на неправилните отчитания.<sup>48</sup>

*Не са спазени изискванията на определените с Протокол от 22.12.2017 г., срокове на годност, амортизационна норма и остатъчна стойност на определени класове нефинансови дълготрайни активи.*

*Не са спазени изискванията на т. 64.3 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно въвеждането на амортизационните планове на счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г., поради което рискът от неправилно изчисление на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не е минимизиран до приемливо ниво.*

Към 31.12.2024 г. е извършена корекция като е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 21 220 лв., но същата не е отразена в представения обобщен амортизационен план към 31.12.2024 г.<sup>49</sup>

6.2.3. При проверка на балансовите стойности към 31.12.2024 г. в амортизационния план и оборотната ведомост:<sup>50</sup>

- по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в амортизационния план балансовата стойност е в размер на 659 111 лв., а в оборотната ведомост е в размер на 637 237 лв., или е налице разлика от 21 874 лв.;

- по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения и оборудване“ в амортизационния план балансовата стойност е в размер на 30 504 лв., а в оборотната ведомост е в размер на 58 505 лв., или е налице разлика от (-)28 001 лв.

Амортизационният план е изготвен в таблица във формат Excel и отделните показатели не кореспондират помежду си. Съгласно получено становище от одитираната организация, неравнението се дължи на допусната техническа грешка при актуализация на амортизационния план.

---

<sup>48</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>49</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>50</sup> Одитно доказателство № 09



*Не са спазени изискванията на чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч за осигуряване на синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане и т. 64.3 от ДДС № 5 от 2016 г. относно въвеждането на амортизационните планове на счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г., поради което рискът от неправилно изчисляване на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не е минимизиран до приемливо ниво.*

*Допуснатото неравнение е оценено по характер.*

6.3. В Драматично-куклен театър „Васил Друмев“ (ДКТ) – гр. Шумен, ВРБ към Министерството на културата:

6.3.1. На НДА, признати по сметки от подгрупа 203 "Сгради", с отчетна стойност общо в размер на 798 515 лв., е определена остатъчна стойност в размер на 398 942 лв., вместо 79 852 лв., или стойност по-голяма от 10% от стойността на актива. В резултат на това е начислена по-малко амортизация, в размер на 38 799 лв., в т.ч. към 31.12.2022 г. (34 391 лв.) и към 31.12.2023 г. (4 408 лв.) по амортизационен план. Начислената амортизация в амортизационния план (7 164 лв.) не кореспондира с осчетоводената в оборотната ведомост (2 388 лв.).<sup>51</sup>

*Не са спазени изискванията на раздел V. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност от Амортизационната политика на МК, във връзка с т.т. 40 и 41 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно определяне на остатъчна стойност на амортизируемите активи.*

Към 31.12.2024 г. е извършена корекция като е съставена счетоводна операция неправилно по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“, вместо сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция с 2413 „Амортизация на сгради“ за 38 799 лв.<sup>52</sup>

Начислената амортизация в амортизационния план (103 214 лв.) не кореспондира с осчетоводената в оборотната ведомост по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в размер на 94 234 лв.<sup>53</sup>

*Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (38 799 лв.) и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (38 799 лв.) от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.*

6.3.2. При извършени одитни процедури за проверка на начислената амортизация на НДА към 31.12.2023 г. и сравнителен анализ на информацията от амортизационния план и оборотната ведомост, е установено:

- по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в амортизационния план е начислена амортизация, в размер на 48 270 лв., а в оборотната ведомост сумата е в размер на 43 494 лв., или е налице разлика от 4 776 лв.,

- по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в амортизационния план е начислена амортизация, в размер на 98 008 лв., а в оборотната ведомост сумата е 94 513 лв., или разликата е в размер на 3 495 лв.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч за осигуряване на*

<sup>51</sup> В Амортизационния план начислената амортизация за годината е в размер на 7 164 лв., а в оборотната ведомост същата е в размер на 2 388 лв.

<sup>52</sup> Мемориален ордер № 13 от месец декември 2024 г. за 38 799 лв.

<sup>53</sup> Одитно доказателство № 09

*синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.*

По време на предварителното проучване и текущия контрол към 30.09.2024 г. е установено, че не са предприети действия от ръководството на МК за коригиране на неправилните отчитания.<sup>54</sup>

Към 31.12.2024 г. е извършена корекция за минал период неправилно по дебита на сметки 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ (4 776 лв.) и 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (3 495 лв.), вместо чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>55, 56</sup>

*Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години чрез счетоводни сметки от групи 69 и 79.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (8 271 лв.) и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (8 271 лв.) от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.*

6.3.3. В резултат на извършените корекции към 31.12.2024 г. е допуснато:<sup>57</sup>

- салдото по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в амортизационния план е в размер на 103 214 лв., а в оборотната ведомост е в размер на 94 234 лв., или е налице разлика от 8 980 лв.

- салдото по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в амортизационния план е в размер на 114 235 лв., а в оборотната ведомост е в размер на 103 105 лв., или е налице разлика от 11 130 лв.<sup>58</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч за осигуряване на синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.*

*Допуснатото неравнение е оценено по характер.*

6.4. В Родопски драматичен театър „Николай Хайтов“ (РДТ) – гр. Смолян – ВРБ на МК:

6.4.1. При предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2024 г. не са представени документи от РДТ. Получени са писма по електронна поща на 28.11.2024 г. и на 19.12.2024 г., че РДТ – гр. Смолян не разполага със софтуера, на който са обработвани счетоводните документи за периода от 01.01.2024 до 30.09.2024 г., и съответно не е налична информация за амортизируемите дълготрайни активи.<sup>59</sup>

*Допуснатото е съществено ограничение в одита, което не позволява да се потвърдят съществени позиции, включени в периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2024 г.*

6.4.2. От РДТ - гр. Смолян е получена информация (писма) за липса на счетоводна информация и документация за периода 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г. След този период от 01.10.2024 г. до 31.12.2024 г. е изготвен амортизационен план, в резултат на което

<sup>54</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>55</sup> Мемориален ордер № 14 от месец декември 2024 г.

<sup>56</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>57</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>58</sup> Обобщен амортизационен план към 31.12.2024 г. на Драматично куклен театър „Васил Друмев“ – гр. Шумен и оборотна ведомост към 31.12.2024 г.

<sup>59</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 04

одитният екип няма увереност, че в него са включени всички активи и е начислена амортизация към 31.12.2024 г. за всички активи.

Предоставеният амортизационен план на одитния екип от РДТ - гр. Смолян към 31.12.2024 г. е анализиран и за неравненията в балансните стойности по някои сметки са дадени пояснения от главния счетоводител на театъра.

В РДТ - гр. Смолян за разлика, в размер на 64 768 лв., между балансните стойности от амортизационния план и оборотната ведомост към 31.12.2024 г. са дадени пояснения от главния счетоводител на РДТ - гр. Смолян, че разликата:

- по сметки от подгрупа 203 "Сгради", в размер на 57 738 лв., е в резултат на признати два актива (апартаменти), на стойност съответно 39 898 лв. и 17 840 лв., не са въведени в експлоатация към 31.12.2024 г.;

- по сметки от подгрупа 205 "Транспортни средства", в размер на 7 030 лв., е в резултат на товарен автомобил с ремарке, който не е въведен в експлоатация.<sup>60, 61</sup>

*Допуснатото е съществено ограничение в одита, което не позволява да се потвърдят съществени позиции, включени в периодичния финансов отчет на МК към 31.12.2024 г.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

7. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводни записвания по счетоводни сметки от подгрупа 421 „Разчети с работници, служители и друг персонал - местни лица“, е установено:<sup>62, 63</sup>

7.1. При извършения финансов одит на ГФО на МК за 2023 г. е установено, че в Драматичен театър (ДТ) - гр. Търговище,<sup>64</sup> е използвана сметка 4212 „Задължения по граждански договори“ от СБП. Същата не съществува в Сметкоплана на бюджетните организации. По кредита на сметката са отчетени суми, в размер на 107 851 лв.<sup>65, 66</sup>

*Допуснатите неправилни отчитания не оказват влияние в отчета на МК, но са предпоставка за допускане на неправилни отчитания, които са в несъответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, в т.ч. указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 14 от 2013 г. относно въвеждане на Сметкоплана на бюджетните организации от 2014 г. във връзка с разпоредбите на чл. 164, ал. 1 от Закона за публичните финанси.*

По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2024 г. е установено, че<sup>67, 68</sup> и през 2024 г. в ДТ – гр. Търговище е използвана сметка 4212 „Задължения по граждански договори“ от СБП. Сметката е с нулево салдо към 30.09.2024 г., и с дебитни и кредитни обороти, в размер на 100 719 лв. По обяснение от театъра, сметката е използвана като аналитична на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“, но сбора от кредитните обороти на двете сметки в оборотната ведомост от програмния продукт е

---

<sup>60</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>61</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>62</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>63</sup> Одитни доказателства № 01 и 03

<sup>64</sup> Одитно доказателство № 05

<sup>65</sup> в кореспонденция със сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“, приключена с годишното счетоводно приключване за 2023 г.

<sup>66</sup> Сметката е с нулево крайно салдо към 31.12.2023 г.

<sup>67</sup> Одитни доказателства № 01 и 03

<sup>68</sup> Одитно доказателство № 03

в размер на 595 102 лв., а в оборотната ведомост по макета на МФ е в размер на 591 447 лв., или е налице разлика, в размер на 3 655 лв. Разликата е в резултат на начислени, но неизплатени заплати по национална програма „Мелпомена“.

7.2. През 2024 г. в програмния продукт са съставяни счетоводни записвания по сметка 7196 „Приходи от общината“, която счетоводна сметка не съществува в СБО. Сметката е с крайно кредитно салдо към 30.09.2024 г., в размер на 22 500 лв.

За установеното несъответствие не са предприети действия от ДТ – гр. Търговище към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г.

При финансов одит на ГФО за 2024 г., на одитния екип е предоставена оборотна ведомост от програмния продукт, от която е видно, че сметка 4212 „Задължения по граждански договори“ е с нулеви обороти и салда, но същата е налична в счетоводния софтуер.

Към 31.12.2024 г. са съставяни счетоводни записвания по сметка 7196 „Приходи от общината“. Сметката е с крайно кредитно салдо към 31.12.2024 г., в размер на 30 000 лв.<sup>69</sup>

*Допуснатите неправилни отчитания и са в несъответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, в т.ч. указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 14 от 2013 г. относно въвеждане на Сметкоплана на бюджетните организации от 2014 г. във връзка с разпоредбите на чл. 164, ал. 1 от Закона за публичните финанси.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. т. 2 и 5 от ДДС № 14 от 2013 г., относно задължението на бюджетните организации при организиране на тяхната счетоводна система да прилагат само синтетичните сметки в Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), без да имат право да ползват свободните номера в СБО и да създават нови синтетични сметки и т. 5 от ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО.*

*Допуснатите неправилни отчитания са оценени по характер.*

8. При извършения финансов одит на ГФО на МК за 2023 г. са установени следните неправилни отчитания по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, които не са коригирани към 30.09.2024 г.:

8.1. В Драматичен театър „Н. О. Масалитинов“ (ДТ) – гр. Пловдив<sup>70</sup> е установено, че през отчетния период по сметката са налични равни дебитни и кредитни обороти (1 448 517 лв.), в резултат на което ежегодно крайното салдо към 31.12. е равно на нула. Сметката се води извънсчетоводно, което не позволява да се проследи признаването на поетите ангажименти по конкретен договор и неговата реализация. При проверка на хронологичните счетоводни записвания за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. е установено, че за всяко тримесечие е съставяна една счетоводна статия за признаване на поетите ангажименти и една - за тяхната реализация (с обща сума).

При проверката на два договора<sup>71</sup> за разпространение и продажба на билети е установено, че същите не са признати по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключване им, а в момента на тяхната реализация.

Към 30.09.2024 г. не са предприети коригиращи действия. Салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ е в размер на 13 902 лв.<sup>72</sup>

<sup>69</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>70</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>71</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>72</sup> Одитно доказателство № 01

Към 31.12.2024 г. са предприети действия и по сметката са налични дебитни и кредитни обороти, съответно 975 811 лв. и 1 330 565 лв., в резултат на което крайното салдо към 31.12. 2024 г. е равно на 354 754 лв.

До месец септември 2024 г. сметката се е водила извънсчетоводно, което не позволява да се проследи признаването на поетите ангажименти по конкретен договор и неговата реализация.

От м. октомври 2024 г. сметката се води на аналитично ниво, съответно при поемане на задължението за всеки договор и неговата реализация. Към 31.12.2024 г. са налични и обобщени обороти по договори, които са водени извънсчетоводно.<sup>73</sup>

Към 31.12.2024 г. не е извършена корекция на всички осчетоводявания за поетите и реализираните ангажименти, като продължава практиката със „сумарни договори“, които се водят извънсчетоводно.<sup>74</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 9, ал. 1 от ЗСч, относно недопускане отчитането на стопански операции в извънсчетоводни книги и регистри.*

8.2. В ДТ - гр. Търговище,<sup>75</sup> при проверка на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ е установено, че началното и крайно салдо на сметката е в размер на 70 лв.

При проверка на договорите за организиране на спектакли от репертоара на театъра в региона и страната е установено, че същите са с приблизителна стойност и са сключени до края на годината. Договорите не са признати по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключването им с приблизителна стойност.

При проверка за съответствие на информацията между първичните счетоводни документи, аналитичното и синтетично счетоводно отчитане е установено,<sup>76</sup> че по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ в оборотната ведомост по макета на МФ са посочени дебитни обороти, в размер на 757 945 лв., а от предоставения регистър за хронологичните счетоводни записвания оборотите по сметката са в размер на 334 807 лв., или разликата е в размер на 423 138 лв.

Към 31.12.2024 г. не е извършен анализ на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, която отново е със салдо в размер на 70 лв.<sup>77, 78</sup>

Главният счетоводител на ДТ – гр. Търговище е пояснил, че през 2024 г. не е прилагана сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и няма заведен регистър на договорите.<sup>79, 80, 81</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч, ръководителят на предприятието да утвърждава формата на счетоводството, която осигурява синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 4 от*

<sup>73</sup> Пояснение от главния счетоводител на ДТ „Н. О. Масалитинов“ – гр. Пловдив

<sup>74</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>75</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>76</sup> Приложени извадки от хронологични счетоводни записвания за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. и извадка от оборотната ведомост по някои сметки от макета на МФ

<sup>77</sup> Оборотна ведомост на макета на МФ към 31.12.2024 г.

<sup>78</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>79</sup> Писмо получено по мейл на 22.05.2025 г.

<sup>80</sup> Хронологични счетоводни записи за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. и извадка от оборотната ведомост по макета на МФ към 31.12.2024 г.

<sup>81</sup> Одитно доказателство № 09

2010 г. и раздел X “Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“, дадени с ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи, във връзка с § 2 от ДР на Закона за публичните финанси.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2024 г.<sup>82</sup>

Допуснатите неправилни отчитания са оценени по контекст.

9. При извършения финансов одит на ГФО на МК за 2023 г. е установено, че в Младежки театър (МТ) „Николай Бинев“ – гр. София,<sup>83</sup> е издадена Заповед №А-27 от 19.12.2023 г. на директора на театъра, като е разпоредено да се извърши преглед за последваща оценка на НДА след първоначалното им признаване.

При извършени одитни процедури за проверка на предприетите действия от назначената със заповедта комисия е установено, че не е извършен преглед за обезценка на част от нефинансовите дълготрайни активи, с обща балансова стойност 857 042 лв., в т.ч. на признатите в отчетна група „Бюджет“ (706 542 лв.) и в отчетна група ДСД (150 500 лв.).<sup>84</sup>

На активите, признати по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“, е извършен преглед, като за резултатите са съставени правилни счетоводни записвания.<sup>85</sup>

Получена е информация от театъра, че към 31.12.2024 г. е извършен преглед за последваща оценка на активите. Изготвен е Протокол от комисия към Заповед № 85 от 27.11.2024 г., като е посочено, че „при прегледа, комисията не е установила основания за коригиране на отчетните стойности на активите. Предвид липсата на обстоятелства за коригиране на отчетните стойности на тези активи на Младежки театър „Николай Бинев“ към 31.12.2024 г., комисията предлага отчетните стойности за тези активи да не се променят“.

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност, които да послужат за основание на направения извод. Одитният екип счита, че протоколът е съставен формално.

В протокола е посочено, че част от нефинансовите дълготрайни активи, с обща балансова стойност 769 507 лв., в т.ч. признати по сметка 2039 „Други сгради“ (31 028 лв.), по шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (719 628 лв.) и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (18 851 лв.),<sup>86</sup> следва да бъдат балансово признати по стойностите към 31.12.2024 г., и тези стойности да се възприемат като текуща възстановима стойност.<sup>87</sup>

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за обезценка на

<sup>82</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 09

<sup>83</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>84</sup> в т.ч. по шифри 0011 „Сгради“ на активи, признати по сметка 2039 „Други сгради“ (31 501 лв.); 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (658 957 лв.); 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (16 084 лв.) и 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (150 500 лв.).

<sup>85</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>86</sup> Счетоводен баланс към 31.12.2024 г. и обобщен амортизационен план към 31.12.2024 г.

<sup>87</sup> Одитно доказателство 09

*нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на три години, във връзка с изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.*

10. Към 30.09.2024 г. в МК, при извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания, свързани с извършени основни ремонти на НДА в отчетна група „Бюджет“, е установено<sup>88, 89</sup>:

В Драматичен театър (ДТ), Търговище:

- по договор за обект „Основен ремонт и обновяване на ДТ – гр. Търговище, II-ри етап (Изграждане на достъпна архитектурна среда)“ е платен аванс, в размер на 63 592 лв., признат по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Извършени са и платени разходи за авторски надзор, както и окончателно плащане, общо в размер на 72 599 лв. За извършените разходи (136 191 лв.) към 30.09.2024 г. не е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ за приетите СМР.

Към 31.12.2024 г.<sup>90</sup> е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ за извършени и платени разходи за строителен и авторски надзор, както и окончателно плащане, в размер общо на 142 431 лв.<sup>91</sup> Без наличие на документи за въвеждане в експлоатация на обекта, е съставена неправилна счетоводна статия по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“<sup>92</sup>, в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ вместо да не се съставя счетоводна статия в отчетна група „Бюджет“. За обекта не е начислявана амортизация.

*Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи в процес на придобиване, в отчетността на бюджетната организация по съответните сметки от СБО, следва да се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т. ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация.*

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на организацията.*

*Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 36, във връзка с т. 14.1 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизациите на дълготрайните материални активи от група 20 „Дълготрайни материални активи“.*

*С неправилното отчитане, в размер на 142 431 лв., е завишен шифър 0011 „Сгради“ и е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.*

<sup>88</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>89</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>90</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>91</sup> Авансово плащане (63 592 лв.), авторски надзор (2 880 лв.), строителен надзор (6 240 лв.) и окончателно плащане (69 719 лв., разлика между 133 311 лв. и аванс).

<sup>92</sup> МО №11 от 16.10.2024 г. и документ №ДК-07-Т-02 от 28.01.2025 г. за въвеждане в експлоатация.

11. В ДТ – гр. Търговище, при извършените одитни процедури за проверка за съответствие на информацията, съдържаща се в оборотната ведомост по макета на МФ, представена за обобщаване в Министерството на културата, и информацията в оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт, са установени разлики към 30.09.2024 г., както следва:<sup>93,94</sup>

- по сметка 6043 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения - нещатен персонал“ в оборотната ведомост по макета на МФ крайното салдо е в размер на 25 761 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт сметката няма обороти и салдо, или е налице разлика, в размер на 25 761 лв.;

- по сметка 7472 „Получени капиталови помощи и дарения от други държави“ в оборотната ведомост по макета на МФ няма обороти и салда, а в оборотната ведомост от програмния продукт сметката е с крайно салдо, в размер на 41 555 лв., или е налице разлика, в размер на 41 555 лв.;

- по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ в оборотната ведомост по макета на МФ салдото е в размер на 66 869 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт е с крайно салдо, в размер на 25 314 лв., или е налице разлика, в размер на 41 555 лв.

- по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ в оборотната ведомост по макета на МФ салдото е в размер на 22 500 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт сметката няма обороти и салдо.

Към 31.12.2024 г. са установени следните разлики:

- по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ в оборотната ведомост по макета на МФ крайното салдо е в размер на 684 830 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт сметката е със крайно дебитно салдо в размер на 731 789 лв., или разлика от 46 959 лв.;

- по сметка 6043 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения - нещатен персонал“ в оборотната ведомост по макета на МФ крайното салдо е в размер на 46 959 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт сметката няма обороти и салдо, или разлика от 46 959 лв.;

- по сметка 7472 „Получени капиталови помощи и дарения от други държави“ в оборотната ведомост по макета на МФ няма обороти и салда, а в оборотната ведомост от програмния продукт сметката е с крайно салдо, в размер на 64 143 лв., или разлика от 64 143 лв.;

- сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ в оборотната ведомост по макета на МФ салдото е в размер на 109 797 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт сметката е с крайно салдо в размер 45 635 лв., или разлика от 64 144 лв.;

- сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ в оборотната ведомост по макета на МФ салдото е в размер на 30 000 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт сметката няма обороти и салдо.<sup>95</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 12, във връзка с чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч, относно получаването на хронологична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин финансовите отчети на предприятието.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18.2 от ДДС*

---

<sup>93</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>94</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>95</sup> Одитно доказателство № 10



*№ 5 от 2024 г., относно изискването информацията от отчетите да съответства на тази от счетоводната система и да е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г. относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2024 г.*

*Допуснатите несъответствия за оценени като съществени по характер.*

12. В ЦА на МК, при извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ към 30.09.2024 г., е установено, че в отчетна група „Бюджет“ са налични едновременно крайно дебитно (235 842 лв.) и кредитно салдо (89 910 лв.) по сметката, или общо в размер на 145 932 лв. (компенсирана стойност). Съгласно представените пояснения от началник отдел „Счетоводство“ на МК, дебитното салдото е формирано от преведени през 2012 г. средства на Генералното консулство в Одрин за две църкви, в размер на 235 842 лв.<sup>96, 97</sup>

От представените пояснения следва извода, че в предходни отчетни периоди не е извършвана инвентаризация на активите, признати в салдото по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“.

По време на финансов одит на ГФО на МК за 2024 г., от ЦА на МК са предоставени документи относно допуснатата техническа грешка, в размер на 89 910 лв., която е коригирана по време на одита. В резултат на това, към 31.12.2024 г. салдото по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ е в размер на 235 842 лв.

На одитния екип не са предоставени разходооправдателни документи за извършеното плащане към Генералното консулство в Одрин, в размер на 235 842 лв., като е дадено писмено становище от началник отдел „Счетоводство“ на МК, че архива от 2012 г. е унищожен.

*Не са въведени контролни дейности, които да ограничат риска от допускане на неправилни отчетания, свързани с признаване на предоставени аванси.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.1. от ДДС № 10 от 2017 г. и т. 3.1. от раздел I Общи положения от Вътрешните правила за подготовка и провеждане на инвентаризацията на активите и пасивите в МК, относно извършването на инвентаризация на дълготрайните материални активи най-малко веднъж на три години.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. относно счетоводното отчитане на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга да се отчитат като предоставен аванс.*

Одитният екип няма увереност да потвърди салдото по сметката в ЦА на МК, поради липса на информация и документи.

*Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.*

---

<sup>96</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>97</sup> Одитно доказателство № 10

## **II. Установени некоригирани неправилни отчитания при изпълнение на финансовия одит на ГФО на МК за 2024 г.**

13. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2024 г., е установено:<sup>98</sup>

13.1. В Софийска опера и балет (СОБ) е извършен преглед за последваща оценка на всички НДА, с изключение на активите, признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, с балансова стойност 3 520 200 лв. Последният преглед на НДА е извършен през 2021 г.

13.2. В Софийска филхармония не е извършена последваща оценка на част от НДА, с обща балансова стойност 1 123 707 лв., в т.ч. по сметки от подгрупи 204 „Машины, съоръжения, оборудване“, 205 „Транспортни средства“ и 206 „Стопански инвентар“.<sup>99</sup>

На активите, признати по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, е извършен преглед, като за резултатите са съставени правилни счетоводни записвания.

13.3. В Националната галерия не е извършена последваща оценка на част от НДА, с обща балансова стойност 34 035 457 лв., в т.ч. по шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“, признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (427 212 лв.); по шифър 0011 „Сгради“ на активи, признати по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ (32 688 702 лв.), и по шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (332 840 лв.), 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (243 130 лв.) - в отчетна група „Бюджет“, и шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ (343 573 лв.) в отчетна група ДСД.

13.4. В ДКТ „Константин Величков“ гр. Пазарджик, не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи за 2024 г.<sup>100</sup> От организацията не е предоставена информация за последната година, в която е извършен преглед за обезценка на НДА.<sup>101</sup>

13.5. В РДТ „Николай Хайтов“, гр. Смолян, не е извършен преглед за обезценка на НДА, признати към 31.12.2024 г. по балансова стойност в размер на 251 730 лв.<sup>102</sup> От организацията не е предоставена информация кога е извършен последния преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи.<sup>103</sup>

13.6. В ДКТ „Иван Димов“ гр. Хасково не е извършен преглед за обезценка на НДА, признати към 31.12.2024 г., с обща балансова стойност в размер на 396 963 лв.<sup>104</sup> От организацията не е предоставена информация кога е извършен последния преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи.<sup>105</sup>

---

<sup>98</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>99</sup> в т.ч. по шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (72 413 лв.) и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (1 051 294 лв.) от баланса

<sup>100</sup> Шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ за 586 188 лв.

<sup>101</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>102</sup> Шифри 0011 „Сгради“ – 194 991 лв.; 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 20 303 лв.; 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 8 198 лв.; 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – 28 238 лв.

<sup>103</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>104</sup> Шифри 0011 „Сгради“ – 22 076 лв.; 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 304 259 лв.; 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 70 628 лв.

<sup>105</sup> Одитно доказателство № 14

Със СчП на МК е възприет препоръчителния подход за оценка на нефинансовите дълготрайни активи след първоначалното им признаване, като всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка и начислената амортизация.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на три години, във връзка с изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние, както и т. 10 от раздел IV Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация от СчП на Министерство на културата<sup>106</sup> и ВРБ.*

*Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.*

14. При извършените одитни процедури за потвърждаване на резултатите от проведената годишна инвентаризация към 31.12.2024 г., е установено:<sup>107</sup>

14.1. От ЦУ на МК не са предоставени документи, удостоверяващи проведена инвентаризация на материалите, признати по сметка 3020 „Материали“, в размер на 1 162 851 лв.; на разчетите, признати по сметки от раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения“, в размер на 5 049 141 лв.;<sup>108</sup> активи и пасиви, признати по задбалансовите сметки и подлежащи на годишна инвентаризация от раздел 9 „Задбалансови сметки“,<sup>109</sup> в размер на 23 307 667 лв.<sup>110</sup>

14.2. В ДКТ „Константин Величков“ Пазарджик не е проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите, признати по сметки от раздели 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи“ (1 045 лв.) и 9 „Задбалансови сметки“, в размер на 1 035 958 лв.<sup>111</sup>

14.3. От ДКТ „Иван Димов“ гр. Хасково не са предоставени документи за проведена инвентаризация на сметките от раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения“ на стойност 232 571 лв.<sup>112</sup>

---

<sup>106</sup> С настоящата счетоводна политика се определя обезценката да се извършва веднъж на 3 години за всички разпоредители в системата на министерството – чрез назначена комисия и съставяне на протокол с три колони: балансова стойност, текуща възстановима стойност и разлика. За бюджетните организации не е налице нормативно изискване оценката на краткотрайните и дълготрайни материални активи да се извършва задължително от лицензиран оценител.

<sup>107</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>108</sup> Сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“, в размер на 105 949 лв.; 4010 „Задължения към доставчици от страната“ – 53 886 лв.; 4020 „Доставчици по аванси от страната“ – 4 151 224 лв.; 4030 „Задължения към доставчици от чужбина“ – 2 615 лв.; 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“ – 196 021 лв.; 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ – 20 580 лв.; 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ – 65 526 лв.; 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ – 148 811 лв.; 4885 „Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)“ – 6 289 лв.; 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ – 283 001 лв.; 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ – 15 239 лв.

<sup>109</sup> Сметки 9110 „Чужди дълготрайни активи“ – 424 000 лв.; 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ – 4 010 211 лв.; 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ – 18 873 456 лв.

<sup>110</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>111</sup> Сметки 3020 „Материали“ – 1 045 лв.; 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ – 540 101 лв.; 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ – 495 857 лв.

<sup>112</sup> Сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ – 132 147 лв.; 4020 „Доставчици по аванси от страната“ – 286 лв.; 4110 „Вземания от клиенти от страната“ – 52 530 лв.; 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ – 13 497 лв.; 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ – 19 321 лв.; 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ – 14 790 лв.

14.4. В РДТ „Николай Хайтов“ Смолян, поради липса на счетоводна информация на хартиен и/или електронен носител за периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г., инвентаризацията на активите и пасивите продължава и към момента на финансов одит. Инвентаризацията на активите и пасивите в театъра е силно затруднено, поради което със заповед № 371/23.12.2024 г. на директора на театъра е удължен срока на инвентаризацията до 30.06.2025 г.<sup>113</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовите отчети, и чл. 28, ал. 1 от ЗСч във връзка с „Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет“, във връзка с раздел I, т. 3.1 от Правилата за подготовка и провеждане на инвентаризация в МК; с т. 2 и т. 3 от Инструкцията за провеждане на инвентаризация на ДКТ гр. Пазарджик; с изискванията на Заповед № РД – 08 - 46 от 21.10.2024 г. на директора на ДКТ гр. Хасково,<sup>114</sup> т. 1 от Правилата за инвентаризация на РДТ гр. Смолян,<sup>115</sup> както и с т. 6 от раздел III „Елементи на организацията на счетоводното отчитане“ от СчП на МК и ВРБ.*

*Одитният екип няма увереност за вярното представяне на имущественото и финансово състояние на проверяваните ВРБ и на Министерството на културата, като първостепенен разпоредител с бюджет.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

15. При извършени одитни процедури за потвърждаване на начислените разходи за възнаграждения и социални осигуровки на персонала, е установено, че в РДТ „Николай Хайтов“, гр. Смолян<sup>116</sup> са предоставени разчетно-платежни ведомости за периода 01.01.2024 г. – 31.12.2024 г., но не е налична информация за аналитичните и хронологичните счетоводни записвания за периода 01.01.2024 г. – 30.09.2024 г., с които да бъдат съпоставени.

Одитният екип няма увереност и не може да потвърди:

- салдата по сметки 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ (2 874 484 лв.), 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ (162 104 лв.), 6051 „Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване“ (151 953 лв.), 7591 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ (279 884 лв.), 7595 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ (255 426 лв.),

- както и достоверността на отчетните данни по параграфи от ЕБК, в т.ч. по параграфи 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“ (2 836 414 лв.), 02-00 „Други възнаграждения и плащания за

---

<sup>113</sup> Декларация относно верността и коректността на предоставената база данни подписана от главния счетоводител на директора на РДТ „Николай Хайтов“ – гр. Смолян

<sup>114</sup> Да се извърши пълна годишна инвентаризация на дълготрайните материални активи, малощенните и малотрайни предмети, материалните запаси, касовата наличност, разчети с доставчици, както и на останалите активи и пасиви на театъра

<sup>115</sup> Редовните инвентаризации на активите и пасивите се извършват, както следва: - Дълготрайни материални и нематериални активи — всеки отчетен период, преди съставяне на ГФО

- Материални запаси — всеки отчетен период преди съставяне на ГФО

- Останалите активи — преди съставяне на ГФО

- Разчети за вземания и задължения — всеки отчетен период, преди съставяне на ГФО

<sup>116</sup> Одитно доказателство № 19

персонала“ (235 737 лв.), 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ (241 843 лв.) и 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ (695 385 лв.) в отчетна група „Бюджет“.

*Налице са разлики в предоставената справка за възнагражденията и начислените данъци и осигурителни вноски, за които главният счетоводител е посочил, че не може да се направи анализ, тъй като няма счетоводна база данни и аналитична отчетност.*

*Допуснатото е съществено ограничение в одита, което не позволява да се потвърдят съществени позиции, включени във финансовия отчет към 31.12.2024 г.*

16. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ към 31.12.2024 г., е установено:<sup>117</sup>

16.1. В ДКТ „Константин Величков“ – гр. Пазарджик, към 31.12.2024 г. на одитния екип не е представена инвентарна книга за задбалансовите активи, признати по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, тъй като същата не е предадена от счетоводната фирма, осъществявала счетоводната дейност в предходен отчетен период. В оборотната ведомост по макета на МФ, представена за обобщаване в МК към 31.12.2024 г., сметката е с начално дебитно салдо, в размер на 488 420 лв., дебитен оборот в размер на 3 763 лв. и крайно дебитно салдо, в размер на 492 183 лв.

16.2. В РДТ „Николай Хайтов“ – гр. Смолян, на одитния екип не е представена инвентарна книга за задбалансовите активи, признати към 31.12.2024 г. по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, тъй като няма налична счетоводна база данни. Данните за сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ са взети от баланса към 30.09.2024 г., изпратени им от ЦУ на МК, и към тях са прибавени новопридобитите активи след 01.10.2024 г., на стойност 3 335 лв. В оборотната ведомост по макета на МФ, представена за консолидиране в МК към 31.12.2024 г., сметката е с начално дебитно салдо, в размер на 71 465 лв., дебитен оборот в размер на 3 335 лв. и крайно дебитно салдо, в размер на 74 800 лв.

*Допуснатото е ограничаване в обхвата на одита, поради което одитния екип не може да потвърди салдото по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ на ДКТ – гр. Пазарджик и РДТ „Николай Хайтов“ – гр. Смолян, поради липса на информация за стопанските операции.*

17. Установени са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:<sup>118</sup>

17.1. В МК не са утвърдени вътрешни правила за последващи оценки, които съгласно изискванията на ЗФУКПС,<sup>119</sup> са всички проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция. Чрез проверките се установява дали ресурсите са придобити, или са разходвани законосъобразно, и във връзка с поставените цели и нивото на постигнатите

<sup>117</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>118</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 09

<sup>119</sup> Чл. 13. (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска....

(3) Контролните дейности се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите. Те могат да са превантивни, разкриващи или коригиращи, като трябва да включват най-малко:

...

5. политики и процедури за последващи оценки на изпълнението.

резултати. Редът и начинът за извършване на проверките се определят от ръководителите на организациите по чл. 2 от ЗФУКПС въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите.

*Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС относно проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция.*

17.2. Не са уредени авторските права за пиесата „Вечеря с приятели“ от Доналд Маргулис.<sup>120,121</sup> Няма подписан договор между ДТ „Рачо Стоянов“ – гр. Габрово и автора на произведението. В свое писмено пояснение, директорът на театъра посочва, че представлението е играно в периода от 2021 г. до 2025 г., но в анекс №ФС-21-05 от 30.10.2020 г. към договор №ФС-13-61 от 21.10.2020 г. е посочено, че премиерата на спектакъла е през м. октомври 2019 г.

Съгласно чл. 9, ал. 3 от Методиката по чл. 23а от ЗЗРК приходите от билети за собствен музикален/театрален продукт не се субсидират, в случай че не са уредени авторските и сродните на тях права. Следователно за цитирания период от 2019 г. до 2025 г., реализираните приходи, в размер на 276 393 лв., не е следвало да бъдат субсидирани.

*Не са спазени изискванията на чл. 15 във връзка с чл. чл. 18 и 19 от Закона за авторското право и сродните му права (ЗАПП) относно изключителното право на автора за разрешение за използване на произведенията му от други лица, за разгласяване и определяне времето, мястото и начина, по който да стане това, на публичното представяне или изпълнение на произведението, на справедливо и съразмерно възнаграждение за всеки вид използване на произведението и за всяко поредно използване на същия вид.*

При извършения финансов одит на ГФО към 31.12.2024 г. на одитния екип е представена фактура от 2025 г. за определяне размера на авторските права (27 639 лв.).

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 отрицателно мнение.

### **Ключови одитни въпроси**

С изключение на въпросите, описани в раздела *База за изразяване на отрицателно мнение*, Сметната палата реши, че няма други ключови одитни въпроси, които да бъдат комуникирани в настоящия доклад.

---

<sup>120</sup> Одитни доказателства №№ 02 и 10

<sup>121</sup> Одитно доказателство № 10

**Обръщане на внимание – относно счетоводно отчитане на стопанските операции във ВРБ към министъра на културата, при които не е въведен счетоводен софтуер**

При извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. и при извършения финансов одит на ГФО на МК за 2022 г. е установено, че в три ВРБ от системата на МК<sup>122</sup>, не се прилага счетоводен софтуер при обработване на финансово-счетоводната информация, което е една от предпоставките за установените неправилни отчитания. Това обстоятелство е оповестено в приложението към ГФО на МК към 31.12.2022 г.<sup>123</sup>

При проверката на периодичния финансов отчет към 30.09.2023 г. и към 31.12.2023 г. е установено, че от ръководството на тези културни институти не са предприети действия за осигуряване прилагането на счетоводен софтуер.<sup>124</sup>

При финансовия одит на консолидирания ГФО за 2023 г. е установено, че освен горесцитираните ВРБ, и в ДКТ – гр. Силистра и НУПИД – гр. Казанлък не се използва счетоводен програмен продукт.<sup>125</sup>

В системата на министерството се използват различни програмни продукти, което затруднява работата при обобщаване на информацията и прилагане на ефективни и адекватни контролни процедури.<sup>126</sup>

Липсата на счетоводен софтуер е предпоставка за допускане на неправилни отчитания, които са в несъответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, включително вътрешните актове на одитираната организация, и прави невъзможно обобщаването на информацията чрез автоматизирани (софтуерни) процедури, което е в нарушение на указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 12 от 2011 г. Посочено е, че в контекста на изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор по отношение на управленската отговорност за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси, с оглед подобряване на качеството и адекватността на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи на ПРБ, е необходимо всички ПРБ да създадат съответната организация за „автоматизиране на процесите по обобщаване на отчетните данни, получавани от структурните им звена. Създадената организация следва да гарантира проследимост, пълнота и достоверност на информацията, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система“.

*Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за изграждане и поддържане на счетоводна система, която да осигурява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции, получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на министерството.*

*Сметната палата не модифицира одитно мнение по отношение на този въпрос.*

Към 31.12.2024 г. в НУПИД - гр. Казанлък, БКИ - гр. Варшава и БКИ - гр. Лондон не се използва счетоводен програмен продукт.<sup>127</sup>

---

<sup>122</sup> Български културен институт – Москва, Български културен институт – Варшава и Български културен институт – Лондон

<sup>123</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>124</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>125</sup> ДКТ – гр. Силистра, НУПИД – гр. Казанлък

<sup>126</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>127</sup> Одитно доказателство № 09

## **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 2025 г. и в изпълнение на Заповед ОД-04-01-161 от 21.11.2024 г., изм. и доп. Заповед № ОД-04-01-050 от 28.04.2025 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател<sup>128</sup> на Сметната палата и № ОДР-04-01-076 от 28.05.2025 г. на Маргарита Николова, 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,

---

<sup>128</sup> до 09.05.2025 г.



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. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен интерес от тази комуникация.

## **Част II. Докладване във връзка с други закони 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 констатираните 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 обществен интерес от тази комуникация.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ в МК към 31.12.2024 г. е установено<sup>129</sup>, че в Национална галерия е признат новопридобит актив (земя) по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние на одитираната организация.*

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

По време на финансов одит е извършена корекция за сторниране на неправилно съставената счетоводна статия по метода на червеното сторно. Съставена е счетоводна операция по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 6 643 000 лв., т.к. активът е придобит през одитирания период.<sup>130</sup>

2. Извършени са одитни процедури за потвърждаване на счетоводните записвания, свързани с реализираните приходи от продадени билети, във връзка с

---

<sup>129</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>130</sup> Одитно доказателство № 21

преизчисленията по Методиката по чл. 23а, ал. 1, т. 1 от ЗЗРК, като се извърши и проверка на няколко постановки. Установи се следното:<sup>131, 132</sup>

2.1. Съгласно чл. 11, ал. 2 от Методиката по чл. 23а от ЗЗРК, дирекция БФСД изготвя справка за процента на изпълнение на достигнатата субсидия спрямо първоначално предоставената с утвърдения за текущата година бюджет. В отчетния период, в който държавният културен институт достигне изпълнение на бюджета на 120 на сто, същия се уведомява писмено и реализираните приходи от продажба на билети в следващите отчетни периоди не участват в следващото преизчисление.

Проверените държавни културни институти<sup>133</sup> не са уведомени писмено при достигане на изпълнение на бюджета на 120 на сто на достигнатата субсидия спрямо първоначално предоставената с утвърдения за текущата година бюджет, и не са спрени последващите преизчисления на реализираните приходи в следващите отчетни периоди. (чл. 11, ал. 2 от Методиката), което е предпоставка за неправилно разпределение на субсидиите между отделните културни институти, и липса на равнопоставеност между тях.

Съгласно чл. 11, ал. 3 от Методиката по чл. 23а от ЗЗРК е предоставена възможност, при наличие на финансов ресурс, прагът от 120 на сто да бъде надхвърлен.

Съгласно чл. 5, т. 6 от Методиката по чл. 23а от ЗЗРК, средствата по допълнителни компоненти, над средствата по базовия компонент, се определят за издръжка, вкл. режийни разходи, съгласно чл. 1, ал. 5, т. 5.2. от Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г.

*Введените контролни дейности при определяне на субсидиите, изчислени по реда на Методиката за разпределение на средствата по чл. 23а, ал. 1, т. 1 от ЗЗРК не са достатъчни по обхват и не са минимизирали риска от допускане на установените несъответствия.*

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1, т. 3 от ЗСч, относно принципа за предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.*

*Не са спазени разпоредбите на 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.*

*Допуснато е през одитирания период да бъдат изплатени субсидии в размер, несъответстващ на утвърдените вътрешни правила на МК.*

Към 31.12.2024 г. културните институти, осъществяващи дейност в областта на сценичните изкуства, са уведомени при достигане на изпълнение на бюджета на 120 на сто, в частта субсидия, спрямо първоначално предоставената с утвърдения за текущата година бюджет, с писмо, изх. №24-04-6 от 16.01.2025 г., и е извършено преизчисление на реализираните приходи.

---

<sup>131</sup> Одитно доказателство № 02

<sup>132</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>133</sup> Утвърденият за текущата година първоначален бюджет на ДКТ „Иван Димов“ - гр. Хасково е в размер на 1 417 232 лв., а преизчислената субсидия по реда на методиката към 30.09.2024 г. е в размер на 27 118 лв.; Утвърденият за текущата година първоначален бюджет на РДТ „Николай Хайтов“ - гр. Смолян е в размер на 929 341 лв., а преизчислената субсидия по реда на методиката към 30.09.2024 г. е в размер на 6 346 743 лв.; Утвърдения за текущата година първоначален бюджет на ДТ „Рачо Стоянов“ - гр. Габрово е в размер на 912 675 лв., а преизчислената субсидия по реда на методиката към 30.09.2024 г. е в размер на 1 039 747 лв. Театърът е на границата за прехвърляне на прага от 120 на сто от бюджета си, в частта субсидия.

2.2. В ДТ „Рачо Стоянов“ – гр. Габрово, ВРБ към министъра на културата, не се прилага сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“. Приходът се отчита като получен по банков път или в касата на театъра, като се съставят счетоводни записвания по дебита на сметки от подгрупа 501 „Касови наличности и сметки в страната“ в кореспонденция със сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“. Прилаганият счетоводен подход е относим към касова, а не към начислена основа, което е в несъответствие с приложимата рамка за финансово отчитане на цитираните стопански операции.

За коригиране на неправилните отчитания са съставени сторнировъчни счетоводни записвания (по метода на червеното сторно), след което приходите са начислени по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в кореспонденция със сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“, в размер на 407 100 лв., а получените приходи по дебита на сметки 5011 „Касови наличности в левове“, в размер на 163 410 лв. и 5013 „Текущи банкови сметки в левове“, в размер на 239 668 лв., в кореспонденция със сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, в размер на 403 078 лв. Към 31.12.2024 г. в оборотната ведомост на ДТ „Рачо Стоянов“ – гр. Габрово салдото по сметката е в размер на 4 022 лв.

*Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч относно прилагане принципа на начисляването, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода.*

2.3. При текущия контрол на периодичните отчети към 30.09.2024 г. в ДКТ „Константин Величков“ – гр. Пазарджик не са предоставени договори за авторски превод на постановките „Мъже под чехъл“ и „Как се търси нов съпруг“. Съгласно становище от счетоводната фирма, обработваща счетоводните документи, такъв не е наличен в ДКТ „Константин Величков“ – гр. Пазарджик, т.к. при предаване на документите от счетоводната фирма, осъществявала счетоводната дейност в предходен период, е отказала да бъдат предадени част от документите на ДКТ „Константин Величков“ – гр. Пазарджик, включително договори. За установеното, от ДКТ „Константин Величков“ е подаден сигнал до икономическа полиция.

По време на финансовия одит, на одитния екип е предоставен договор за авторски превод на постановките „Мъже под чехъл“ и „Как се търси нов съпруг“ от 23.10.2024 г. В чл. 3 на Раздел III *Цени и разплащания*, от договора е посочено, че Възложителят се задължава да продължи да изплаща на Изпълнителя авторско право за превода, съставляващо 5 % от brutния приход на всяко представление.<sup>134</sup>

*Одитният екип не може да потвърди наличието или липсата на договори с авторите, което се явява ограничаване в обхвата на одита във връзка с проверка на съществени позиции, включени в периодичния финансов отчет към 30.09.2024 г.*

### 3. \*

<sup>134</sup> Договор за авторски превод на постановките „Мъже под чехъл“ и „Как се търси нов съпруг“ от 23.10.2024 г.

\* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни по одитния доклад до приключване на наказателното производство.



4. При извършения финансов одит на ГФО на МК за 2023 г. за проверка на счетоводни записвания по сметки от подгрупа 421 „Разчети с работници, служители и друг персонал - местни лица“, е установено, че<sup>135</sup> в Драматичен театър „Рачо Стоянов“ (ДТ) - гр. Габрово, е използвана сметка 4212 „Хонорари“ от СБП. Сметката не е включена в Сметкоплана на бюджетните организации, въведен с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ. По кредита на сметката са отчетени суми, в размер на 188 643 лв., в кореспонденция със сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“. Сметката е с нулево крайно салдо към 31.12.2023 г.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 2 и 5 от ДДС № 14 от 2013 г., относно задължението на бюджетните организации при организиране на тяхната счетоводна система да прилагат само синтетичните сметки в Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), без да имат право да ползват свободните номера в СБО и да създават нови синтетични сметки и т. 5 от ДДС № 14 от 2013 г., с което е въведен СБО.*

Към 30.09.2024 г., от ДТ "Рачо Стоянов" - гр. Габрово допуснатото несъответствие е коригирано. През 2024 г. сметка 4212 „Хонорари“ е изключена от Индивидуалния счетоводен сметкоплан на театъра.<sup>136</sup>

5. В Младежки театър „Николай Бинев“ (МТ) – гр. София, на прилежаща земя към сграда от 150 кв. м. в гр. Царево, (Нотариален акт №100а, том IVа, дело №1719а от 1979 г.), не е определена справедливата стойност и не е призната по сметка

---

<sup>135</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>136</sup> Обратна ведомост към 30.09.2024 г. на ДТ - гр. Габрово

2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на МК за 2023 г. и не е коригирано към 30.09.2024 г.<sup>137, 138, 139</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т.т. 3 и 4 от ЗСч за предпазливост и начисляване, и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за отчитането на прилежащите към сгради и съоръжения земи.*

*Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2023 г.*

Към 31.12.2024 г. е изготвена експертна оценка от лицензиран оценител като е определена пазарната стойност на земята. Съставена е счетоводна статия по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ за 157 660 лв.

6. Към 30.09.2024 г. в МК, при извършени одитни процедури за проверка, в отчетна група „Бюджет“ е установено<sup>140, 141</sup>:

В Народен театър „Иван Вазов“ (НТ):

По два договора от 2017 г.,<sup>142</sup> с обща стойност от 53 280 лв., е установено, че за същите няма приемо-предавателни протоколи или други документи, удостоверяващи изпълнението на заложените в договора дейности, въпреки че крайният срок на договора е до 05.07.2017 г.

Предоставено е писмено пояснение от главния счетоводител на Народния театър, в което е посочено, че не са изпращани писма за потвърждаване на вземанията/задълженията към контрагента и няма приемо-предавателни протоколи. В резултат на това, одитният екип не може да установи приключило ли е и прието ли е изпълнението на дейностите по договорите и има ли основание за закриване на изплатените аванси, в размер на 53 280 лв., или възстановяването им от контрагента.

Изпратен е имейл до управителя на фирмата изпълнител, с искане на информация относно дължимите суми, както и други първични документи, удостоверяващи изпълнението на дейностите по посочените договори. В свой отговор, управителят посочва, че по отношение на ангажиментите, извършени от неговото дружество, същите са изпълнени точно, качествено и в срок.

Не са предприети действия за защита интересите на Народния театър, като:

- през предходни години от НТ не са изпращани писма за потвърждаване на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“;

- не са предприети други управленски решения за привеждане на документирането и отчетността на стопанските операции в съответствие с действащите нормативни актове, включително не са инициирани от ръководството и отговорните длъжностни лица проверки относно извършените услуги за сметка на авансите.

<sup>137</sup> Нотариален акт №100а, том IVa, дело №1719а от 1979 г. и извлечение от инвентарната книга

<sup>138</sup> Одитни доказателства № 01

<sup>139</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>140</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>141</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>142</sup> №РД-060 от 2017 г. с предмет извършване на СМР за монтаж и демонтаж на сцена, кули за осветление и трибуна за 999 броя места на площада пред сградата на Народен театър „Иван Вазов“, на стойност 25 440 лв., с ДДС и №РД-061 от 2017 г. с предмет предоставяне за временно ползване срещу възнаграждение свое собствено оборудване за изграждане на трибуна за 999 броя места и четири броя кули за осветление, на стойност 27 840 лв., с ДДС

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, чл. 26, ал. 1, т. 3 и чл. 11, ал. 1, т. 1 и 2 във връзка с чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч, относно спазването на принципа за вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние, и относно получаването на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представляваща най-точно и по най-подходящ начин финансовите отчети на предприятието.

Не са спазени принципите за законосъобразност и добро финансово управление – икономичност, ефикасност и ефективност, задължение на разпоредителите с бюджет по ЗПФ и ЗФУКПС, което е нарушение на бюджетната дисциплина, по смисъла на §2 от ДР на Закона за публичните финанси.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени изискванията на т. 1 от ДДС № 10 от 2017 г. на МФ<sup>143</sup> и т. 3.1. от раздел I Общи положения от Правилата за подготовка и провеждане на инвентаризацията на активите и пасивите в МК, относно извършването на инвентаризация на разчетите на вземанията и задълженията най-малко веднъж в годината.

Не са спазени указанията на т. 9 от раздел III „Фактическа проверка на активите и пасивите на МК“ от „Правилата за подготовка и провеждане на инвентаризация на активите и пасивите на МК“ относно инвентаризиране на разчетните взаимоотношения, което се осъществява чрез фактическа проверка на всяко вземане и задължение, като за целта се извършва преглед на съответните счетоводни регистри и се изпращат писма – искания за потвърждаване на остатъците от съответните кредитори или дебитори.

При извършения финансов одит на ГФО на МК към 31.12.2024 г., на одитния екип са представени писма, изпратени от НТ „Иван Вазов“, за потвърждаване на вземанията/задълженията от контрагента и приемо-предавателни протоколи за изпълнената работа.

Салдата по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ са закрити, като неправилно е дебитирана сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, вместо сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, в размер на 53 280 лв.<sup>144</sup> Неправилното отчитане е коригирано към 31.12.2024 г.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, относно спазването на принципа за вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на

---

<sup>143</sup> 1. Активите и пасивите в бюджетните организации се инвентаризират в следните срокове:

1.1. дълготрайните материални и нематериални активи - най-малко веднъж на три години, като се допуска стъпаловидно прилагане на процедурите за инвентаризиране по отделни класове нефинансови дълготрайни активи и/или по техни местонахождения (населени места, сгради или други териториално обособени места). При избор на такъв подход, той следва да се прилага последователно.

1.2. книгите в библиотеките - най-малко веднъж на пет години, като се допуска стъпаловидно прилагане на инвентаризациите по отделни библиотеки в системата на първостепенния разпоредител;

1.3. активи в употреба, изписани като разход - най-малко веднъж на две години, като се допуска и подход на стъпаловидно прилагане на процедурите на инвентаризиране за такива активи по отделни местонахождения. При избор на такъв подход, той следва да се прилага последователно.

1.4. материалните запаси - най-малко веднъж в годината;

1.5. останалите активи и пасиви - най-малко веднъж в годината.

<sup>144</sup> Одитно доказателство № 10



финансите с ДДС № 14 от 2013 г.<sup>145</sup>

7. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, е установено:<sup>146, 147</sup>

7.1. От Българска национална филмотека (БНФ), от отчетна група „Бюджет“ е извършено авансово плащане по проект „Цифровизация на музейни колекции, библиотеки и архиви“ финансиран със средства от ЕС, в размер на 500 000 лв., по договор за доставка, инсталация и интеграция на единна среда на технологично оборудване за дигитализация на филмови архиви. Съставена е неправилна счетоводна статия по дебита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Към 30.09.2024 г. не са отчетени извършени дейности по този договор.

Към 31.12.2024 г. в БНФ е съставена правилна счетоводна статия по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в кореспонденция със сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“, в размер на 500 000 лв., в отчетна група СЕС.

7.2. В ЦА на МК, в отчетна група „Бюджет“, по сметката е налично кредитно салдо, в размер на 89 910 лв. Съгласно представените пояснения от началник отдел „Счетоводство“ на МК, кредитното салдо е формирано в резултат на техническа грешка.

Към 31.12.2024 г. в ЦА на МК на одитния екип са предоставени документи за техническата грешка, в размер на 89 910 лв. Съставена е правилна счетоводна статия като е дебитирана сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 1.1. от ДДС № 10 от 2017 г. и т. 3.1. от раздел I Общи положения от Вътрешните правила за подготовка и провеждане на инвентаризацията на активите и пасивите в МК, относно извършването на инвентаризация на дълготрайните материални активи най-малко веднъж на три години.*

8. При извършени одитни процедури за проверка на разходите за незавършено строителство и основни ремонти, признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е установено, че в Националната галерия не е определена степен на завършеност.

Крайното салдо по сметката<sup>148</sup> е в размер на 2 027 037 лв., и е формирано от извършени разходи през 2011 г., в размер на 2 006 178 лв., на които до момента не е извършен преглед за преоценка/обезценка.<sup>149, 150</sup>

---

<sup>145</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>146</sup> Одитно доказателство № 03

<sup>147</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>148</sup> Към 31.12.2023 г.

<sup>149</sup> Обяснение относно салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2023 г. от директора и главния счетоводител на Националната художествена галерия.

<sup>150</sup> Одитно доказателство № 20

Съгласно получено от НГ становище:

- салдото по сметката не е променяно от края на 2011 г., когато е извършен първият етап от ремонт и реконструкция на сградата на „Музея на съвременното изкуство, свързани с реализацията на проект „Софийски Арсенал „Музей на Съвременно изкуство“ – САМСИ – BG-0051. Стартирането на втория етап е възпрепятствано и не е осъществено в срок;

- между МК, в качеството му на програмен оператор на програма BG 08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ и Национален музеен комплекс – София, е сключен договор № 24-109ПМ-3/23.04.2015 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ за реализиране на предфиниран проект „Софийски Арсенал „Музей на Съвременно изкуство“ – САМСИ – II етап“. Дейностите на СМР не са приключили преди 31.12.2017 г. – последна дата на допустимост на разходите по програма BG08 „Културно наследство и съвременни изкуства“;

- проектът не е реализиран и договорът, съгласно Писмо № 24-10-МП-12/03.11.2017 г. на МК, е развален по право;

- към настоящия момент се води съдебно дело с фирмата-изпълнител.

Предвид неизвършения преглед за преоценка/обезценка на ДМА в процес на придобиване повече от 10 години, одитният екип не достигна до разумна увереност за верността на салдото по посочената позиция в годишния финансов отчет на МК.

*Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т. 16.24 и т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., и т. 1.7 Оценка след първоначално признаване на ДМА и НМДА<sup>151</sup> и т. 1.8 Обезценка на активите<sup>152</sup> от Счетоводната политика на МК, изменена със Заповед № РД 09-1299 от 02.11.2021 г. на министъра на културата, относно прилагане на избрания подход за преоценка на ДМА след първоначалното им признаване.<sup>153</sup>*

Към 31.12.2024 г. от лицензиран оценител е извършена оценка на незавършеното строителство, като за отразяване на резултатите е съставена счетоводна статия по дебитата на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в размер на 1 339 633 лв.<sup>154, 155</sup>

9. При изпълнение на одитни процедури за проверка на предприети действия за коригиране на неправилни отчитания в Национален фонд „Култура“ (НФК) – ВРБ на Министерството на културата, констатирани по време на финансов одит на годишния финансов отчет (ГФО) на МК за 2021 г., некоригирани към 31.12.2023 г., е установено:<sup>156</sup>

При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния

---

<sup>151</sup> т. 1.7 В системата на Министерството на културата се приема за всички класове балансово признати дълготрайни материални активи в отчетните групи (стопански области) „Бюджет“ и СЕС – прилежащи към сградите и съоръженията земи, сгради, машини и съоръжения и оборудване, в т.ч. компютри, транспортни средства, стопански инвентар, ДМА, капитализирани в отчетна група (стопанска област) ДСД – земите, гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активите с историческа и художествена стойност, книгите в библиотеките, а също и нематериалните дълготрайни активи, след първоначалното им признаване като активи, да се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с обезценката им (без ДМА, капитализирани в отчетна група ДСД), извършване веднъж на три години.

<sup>152</sup> т. 1.8 В системата на Министерството на културата в съответствие с т. 16.24 и т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. се възприема на нефинансовите активи (дълготрайни материални и нематериални активи, без стоково-материалните запаси) да се извършва преглед за обезценка веднъж на три години.

<sup>153</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>154</sup> Счетоводна статия № 278 от месец декември 2024 г.

<sup>155</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>156</sup> Одитно доказателство № 01

финансов отчет на МК към 30.09.2022 г., на принципа на случайна нестатистическа извадка, са проверени 14 броя договори от пет програми, финансирани от НФК.<sup>157</sup>

При проверката е установено, че по договор № SAI-141-41 от 26.10.2020 г., на стойност 13 000 лв., сключен между НФ „Култура“ и един контрагент, с предмет финансово подпомагане по програма „Социално ангажирани изкуства“ сесия 2020 г. - за реализация на проект „Кино с мисия“, със срок на договора от 31.11.2021 г. до 31.01.2022 г., бенефициентът не е представил финансов и съдържателен отчет по образец за изпълнение на проекта. Въпреки закъснението, от страна на НФК, при наличие на основание предвид договореностите между страните, не са предявени и начислени предвидените в договора неустойки, регламентирани в чл. 14 от договора.<sup>158</sup>

За договорите е установено, че няма допълнителни споразумения за удължаване на срока за изпълнение на договорите, качени в системата на НФ „Култура“. Без допълнително споразумение или друг писмен документ между НФК и контрагентите, е удължен срока за отчитане на същите, както следва: на един договор с четири месеца - до 31.12.2021 г.<sup>159</sup>; на шест договора, на обща стойност 54 197 лв. - съответно до 05.01.2022 г. и 28.02.2022 г.<sup>160</sup>, а на седем от договорите, с договорен краен срок за отчитане до 28.02.2022 г. и на обща стойност 362 505 лв., е удължен до 31.01.2023 г., или със закъснение от 11 месеца.<sup>161</sup> Удължаването на срока за отчитане на договорите е поради непредставени първични документи (платежни нареждания, фактури и др.)<sup>162</sup>. Въпреки наличието на основание за това, не са начислени предвидените в договорите неустойки по кредита на сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“ в кореспонденция със сметка от група 48 „Други разчети“.

Към 31.12.2023 г., в оборотната ведомост на НФ „Култура“ продължава да не се начисляват предвидените в договорите неустойки и лихви.<sup>163</sup>

По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2024 г. е установено, че на описаните по-горе договори не е начислена и лихва за забава.<sup>164</sup>

Към 31.12.2024 г. е извършена корекция, като по дебита на сметка 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“ в кореспонденция със сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“ са начислени дължимите лихви, на стойност 36 847 лв.<sup>165, 166</sup>

*Не са изпълнени изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.*

*Допуснатата недобра практика за неначисляване на неустойки за неспазени от*

<sup>157</sup> Програми: „Критика“, „Социално ангажирани изкуства“, „Цирково изкуство“, „Мобилност – 1 - 2021 година“, „Електричество -1-2021 година“.

<sup>158</sup> 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.

<sup>159</sup> Договор № 139-I-15 от 18.08.2020 г. (4 000 лв.) със срок за отчитане 30.08.2021 г.

<sup>160</sup> Договори №№ 139-PR-2 от 18.08.2020 г. (4 728 лв.), SAI-141-50 от 2.10.2020 г. (15 000 лв.), SAI-141-53 от 2.10.2020 г. (14 939 лв.); SAI-141-56 от 2.10.2020 г. (14 909 лв.); MOB-144-N-6 от 15.4.2021 г. (1 123 лв.); MOB-144-P-13 от 13.4.2021 г. (3 498 лв.)

<sup>161</sup> Договори №№ 143-C-2 от 25.11.2020 г. (74 982 лв.); 143-C-7 от 25.11.2020 г. (74 988 лв.); 143-V-1 от 25.11.2020 г. (50 000 лв.); 143-T-3 от 25.11.2020 г. (70 000 лв.); CF160-63 от 2021 г. (2 047 лв.); CF160-70 от 2021 г. (71 952 лв.); CF160-136 от 2021 г. (18 536 лв.)

<sup>162</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>163</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>164</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>165</sup> Извършени са корекции и същите са представени на директора на дирекция „Бюджет и финансово-стопански дейност“ с писмо изх. № 100-25-36 от 07.02.2025 г.

<sup>166</sup> Одитно доказателство № 09

бенефициентите договори, както и липсата на писмена информация за регистриране на документите за отчитане на проектите, подавани от изпълнителите по договорите,<sup>167</sup> е в нарушение на принципа за добро финансово управление, по смисъла на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС.

Не е спазен принципът за законосъобразност относно спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите, съгласно чл. 20, т. 9 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

10. При извършени одитни процедури за проверка на отчетените разходи за външни услуги, е установено,<sup>168, 169</sup> че в ЦА на МК са изплатени разходи за процесуално представителство във връзка с правна защита и съдействие при съдебни дела, в размер на 755 629 лв., в т.ч. 19 220 лв. по фактура от 2023 г.,<sup>170</sup> платена през 2024 г. Разходите неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметки 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ (19 220 лв.) и 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“ (736 409 лв.), и по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ (755 629 лв.).

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 42 от ДДС № 13 от 2009 г. относно отчитането на разноските по съдебните дела, свързани с адвокатски хонорари, хонорари на вещи лица и други.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно допуснати грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

Към 31.12.2024 г. неправилните счетоводни записвания са коригирани.<sup>171</sup>

11. При извършени одитни процедури при финансовия одит на ГФО за 2023 г. за проверка на признати активи със стойност под прага на същественост за признаване на ДМА, е установено:<sup>172</sup>

11.1. При извършени одитни процедури за проверка на аналитичните счетоводни записи по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ е установено, че в:

- ДКТ – гр. Силистра, активите са признати обобщено по постановки,<sup>173</sup> на обща стойност 74 886 лв.;

- ДКТ – гр. Варна, активите са признати обобщено по постановки<sup>174</sup>, на обща стойност 215 692 лв.;

- ДТ – гр. Търговище, активите са признати обобщено по постановки,<sup>175</sup> на обща

<sup>167</sup> липса на входящ номер или друга одитна пътека относно постъпването на документите в НФК

<sup>168</sup> Одитно доказателство № 02

<sup>169</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>170</sup> Платежно нареждане от 05.02.2025 г.

<sup>171</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>172</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>173</sup> Постановки: "Родината, или Силистра" за 3 485 лв.; Пепеляшка за 5 869 лв.; Работна мецана за 4 510 лв. и др.

<sup>174</sup> постановките: „Питър пан“ за 30 841 лв.; „Алиса в огледалния свят“ за 23 230 лв. и други.

<sup>175</sup> „Двамата Веронци“ за 4 200 лв.; гардероб за същата постановка – 4 931 лв.; декор за постановката „Под

стойност 11 367 лв.;

- ДО – гр. Русе, активи признати са обобщено по постановки,<sup>176</sup> на обща стойност 5 417 лв.

Установените неправилни отчитания са коригирани към 31.12.2024 г.<sup>177, 178</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 1 „Дълготрайни материални и нематериални активи“ от раздел IV Принципи, подходи, правила, бази и процедури за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите за представяне на информация във финансовия отчет от СчП на МК.*

11.2. В ДКТ – гр. Хасково,<sup>179</sup> активи са признати:

- обобщено по постановки,<sup>180</sup> на обща стойност 72 661 лв., и

- активи по постановки, за които не е определена стойност<sup>181</sup>.

През 2024 г. е сключен договор с лицензиран оценител за определяне на справедливата стойност на всеки актив. Съставени са коригиращи счетоводни записвания по аналитични партии по дебита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, в размер на 24 945 лв.

Представени са и инвентарните книги за извършените оценки на активите под прага на същественоост за признаване на ДМА.<sup>182</sup>

*Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г., относно стойностния праг на същественоост за признаване на ДМА и т. 1 Същност на дълготрайните материални активи от раздел IV Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация от СчП на МК.*

12. При извършени одитни процедури за проверка на поетите ангажменти към 31.12.2023 г., е установено следното неправилно отчитане:

В ДКТ - гр. Пазарджик по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“, не са признати ангажменти за разходи по договор за разпространение и продажба на билети, сключен на 01.11.2023 г., със срок на договора 1 година, в размер на 500 000 лв.<sup>183, 184</sup>

Към 30.09.2024 г. неправилното отчитане е коригирано, като е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“ в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“, в размер на 500 000 лв. Към 30.09.2024 г. е реализиран ангажмент, в размер на 460 023 лв., което е отразено по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 46 от ДДС № 04 от 2010 г и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводното признаване на поетите ангажменти.*

---

масата“ за 2 236.00 лв. и др.

<sup>176</sup> „Кавалера на розата“ за 1 370 лв.; „Орфей и Евридика“ за 1 670 лв. и др.

<sup>177</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>178</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>179</sup> Одитно доказателство № 05

<sup>180</sup> „Карлсон и Дребосъчето“ е записана обща стойност на активите в размер на 2 797 лв.; „Вампир“ е записана общата стойност на активите в размер на 4 727 лв.; „Златна мина“ общата стойност на активите в размер на 1 900 лв. и др.

<sup>181</sup> „Пипи дългото чорапче“; „Живял човек“ и др.

<sup>182</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>183</sup> Стойност, на която е обявен договора пред Министерството на финансите

<sup>184</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 06

13. При извършения финансов одит на ГФО на МК за 2023 г. са установени следните неправилни отчитания по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“.<sup>185</sup>

13.1. В Драматичен театър „Никола Вапцаров“ (ДТ) - гр. Благоевград, при проверка на счетоводните записвания по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ е установено, че през 2023 г. по сметката не са съставяни счетоводни записвания за признаване на ангажменти за разходи и за отчитане на тяхната реализация.

*През 2024 г. са начислени ангажменти за разходи по договори в размер на 540 591 лв. и реализация в размер на 460 823 лв. Налични ангажменти за разходи по договори към 31.12.2024 г. са в размер на 79 768 лв.*

Проверени са следните договори:

13.1.1. За договор, с предмет на дейност за организация и продажба на билети, сключен на 03.01.2023 г., не е определена приблизителна оценка на ангажмента, който е поет за срока на договора (3 години) и не е признат по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“. Реализацията по договора за 2023 г. е в размер на 105 789 лв. с ДДС.

*През 2024 г. е начислен ангажмент за разход по договора, в размера на реализацията за 2023 г., и е отписана реализация със същата стойност. Договора е прекратен с допълнително споразумение от 08.01.2024 г.*

13.1.2. Ангажмент за разход за закупуване на 3 броя профилни прожектора, поет със сключен договор на 03.10.2023 г., в размер на 35 713 лв., не е признат по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“. Към 31.12.2023 г. ангажмента не е реализиран.

*През 2024 г. е начислен ангажмент за разход по договора, в размер на 35 713 лв., и е отписан в същия размер. Към 31.12.2024 г. договорът е изцяло реализиран.*

13.1.3. Ангажмент за разход за охрана, със срок от една година, съгласно анекс към договор, сключен на 16.11.2023 г., в размер на 31 910 лв. с ДДС (12 месеца по 2 659 лв.), не е признат по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“. Към 31.12.2023 г. е издадена фактура за м. 12.2023 г., в размер на 2 659 лв. Стойността на ангажмента към 31.12.2023 г. е в размер на 29 251 лв.

*През 2024 г. е начислен ангажмент по договора, в размер на 63 768 лв., и включва стойността на начислените задължения през 2023 г., в размер на 26 630 лв., и през 2024 г., в размер на 37 138 лв. На 22.03.2024 г. е сключен анекс, съгласно който се увеличава стойността на месечната такса на 3 240 лв. с ДДС, удължава се договора с 12 месеца, считано от 01.04.2024 г. По дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ е осчетоводена реализация, в размер на 60 528 лв.*

13.2. За проверени четири договора за разпространение и продажба на билети, сключени в ДТ „Адриана Будевска“ (ДТ) - гр. Бургас, е установено, че не са признати по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ ангажменти за разходи. Реализацията по четирите договора за 2023 г. е в размер на 533 930 лв. с ДДС.

*През 2024 г. четирите договора са прекратени с писмено тримесечно предизвестие, считано от 25.06.2024 г. Осчетоводени са ангажменти за разходи по тях, в размер на 834 580 лв. (533 930 за 2023 г. и 300 650 лв. за 2024 г. до момента на прекратяване на договорите). Начислените ангажменти са реализирани в същия*

---

<sup>185</sup> Одитно доказателство № 11

размер.

13.3. В РДТ „Николай Хайтов“ (РДТ) - гр. Смолян, не са признати по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ ангажименти за разходи по договор за разпространение и продажба на билети, сключен на 26.04.2023 г., със срок на договора 3 години. Реализацията по договора за периода от сключването му до 31.12.2023 г. е в размер на 229 822 лв.

*През 2024 г. по дебита и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ са начислени равни дебитни и кредитни обороти, в размер на 229 822 лв. Съгласно писмени обяснения на директора на театъра, отношенията с фирмата разпространител са приключили и през 2024 г. няма никаква форма на комуникация между тях.*

13.4. В ДКТ - гр. Плевен, по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ не са признати ангажименти за разходи по договори за разпространение, организация и продажба на билети<sup>186</sup>, като за тях не са определени приблизителни оценки на ангажиментите, които са поети за срока на договорите, както и за срока на анексите, с които се удължават договорите.

*През 2024 г. е определена приблизителна оценка на ангажиментите за разходи по договорите за разпространение, организация и продажба, която е начислена, в размер на 2 780 245 лв., както и реализация, в размер на 1 920 245 лв. Салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ към 31.12.2024 г. е в размер на 929 608 лв., от които 860 210 лв. по договори за разпространение, организация, продажба и авторско право.*

*Неправилните отчитания са коригирани.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 46 от ДДС № 04 от 2010 г и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводното признаване на поетите ангажименти за разходи.*

13.5. В Държавна опера (ДО) – гр. Стара Загора<sup>187</sup> е установено, че през 2023 г. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ не са съставяни счетоводни записвания за признаване на ангажименти за разходи и не е отчетена тяхната реализация, като към 31.12.2023 г. салдото е равно на нула.

От проверените договори е установено, че договор, сключен на 15.09.2023 г. за услуга,<sup>188</sup> със срок на договора за една година, не е признат по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключването му по приблизителна оценка, в размер на 204 000 лв. Реализацията на договора към 31.12.2023 г. е в размер на 74 427 лв.<sup>189</sup>

---

<sup>186</sup> Договор за организация и продажба на билети на 5 спектакъла от 02.10.2023 г., договор за организация и продажба на билети за 6 спектакъла за район Пловдив от 02.10.2023 г., договор за организация и продажба на билети за 6 спектакъла за район Ямбол от 20.10.2023 г. и сключени с една и съща фирма по четири договора на постановка - за разпространение, за организация, за реклама и за авторски права, за 6 различни постановки - общо 23 договора)

<sup>187</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>188</sup> изработка на информационни и рекламни материали, съгласно Техническа спецификация на възложителя по Приложение № 1 и в съответствие с Техническото и Ценовото предложение, които са неразделна част от договора.

В обхвата на услугите, възлагани с настоящия договор се включват всички дейности по изработка (дизайн, шрифт, визия) оформление, предпечатна подготовка, печат и доставка/монтаж на рекламни и информационни материали, индивидуализирани по вид по описания приложено в договора.

<sup>189</sup> Одитно доказателство № 01

През 2024 г. по дебита и кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ са начислени равни дебитни и кредитни обороти, в размер 204 000 лв. В края на годината договорът е приключен.<sup>190</sup>

13.6. В ДКТ – гр. Шумен<sup>191</sup> е установено, че през 2023 г. по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ не са съставяни счетоводни записвания за признаване на ангажменти за разходи и съответно не е отчетена тяхната реализация, като към 31.12.2023 г. салдото по сметката е равно на нула.

При проверката на договорите е установено:

- договор, сключен с фирма за извършване на продажба на билети, чрез електронна система за продажба на билети, с приблизителна стойност и без да е конкретизиран срок на договора, не е признат по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ в момента на сключването му с приблизителна стойност. Към 31.12.2023 г. по договора няма реализация;

- договор, сключен на 11.07.2022 г. с фирма за извършване на продажба на билети, с приблизителна стойност и със срок две години не е признат по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ в момента на сключването му по приблизителна стойност. За 31.12.2023 г. са изплатени 648 лв.

При предварителното проучване и текущия контрол е установено, че към 30.09.2024 г. по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ крайното салдо е в размер на 192 624 лв.<sup>192</sup>

Към 31.12.2024 г. по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ в оборотната ведомост са отчетени дебитен и кредитен обороти, съответно 193 359 лв. и 294 460 в., в резултат на което салдото по сметката е кредитно в размер на 101 099 лв.<sup>193</sup>

13.7. В НУПИД – гр. Казанлък<sup>194</sup> е установено, че през 2023 г. по сметката не са съставяни счетоводни записвания за признаване на ангажменти за разходи и не е отчетена тяхната реализация. Към 31.12.2023 г. салдото по сметката е равно нула.

При проверка на договорите е установено, че<sup>195</sup>:

- договор, сключен на 22.11.2022 г. за абонаментно почистване, със срок три години, не е признат по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ в момента на сключването му, със стойността по договора в размер на 194 400 лв. с ДДС. Реализацията на договора до края на 2023 г. е в размер на 71 280 лв., от тях през 2023 г. са платени – 70 200 лв.

- договор, сключен на 04.08.2023 г. за включване на училището в онлайн платформа, на стойност 34 546 лв., с ДДС, със срок една година, не е признат по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ в момента на сключването му със стойността по договора (34 546 лв.). Реализацията на договора до 31.12.2023 г. е в размер на 14 394 лв.

Към 31.12.2024 г. салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ е в размер на 58 320 лв., в резултат на съставени коригиращи счетоводни записвания.<sup>196</sup>

---

<sup>190</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>191</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 09

<sup>192</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>193</sup> Първични документи и счетоводни записвания към 31.12.2024 г.

<sup>194</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 09

<sup>195</sup> В НУПИД няма счетоводен програмен продукт и осчетоводяванията се правят в таблица формат Excel; няма регистър на договорите и същите се водят извънсчетоводно.

<sup>196</sup> Одитно доказателство № 09



- по договорът, сключен на 22.11.2022 г. - по дебита и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, съответно, в размер на 123 120 лв., и отчетена реализация по него, в размер на 82 073 лв.,<sup>197</sup> и

- по договорът, сключен на 04.08.2022 г. - по дебита и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, съответно, в размер на 20 152 лв., и отчетена реализация, в размер на 2 879 лв.<sup>198</sup>

13.8. В НГДЕК – гр. София<sup>199</sup> е установено, че през 2023 г. по сметката не са признати ангажименти за разходи и не е отчетена тяхната реализация. Към 31.12.2023 г. салдото по сметката е равно на нула.

При проверка на договорите е установено, че:

- договор, сключен на 15.09.2023 г. за ежемесечно абонаментно почистване, със срок една година, в размер на 93 535 лв. с ДДС, не е признат по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключването му със стойността по договора. Реализацията на договора до края на 2023 г. е в размер на 27 281 лв.

- договор, сключен на 20.01.2022 г. за техническо обслужване и профилактика на пожароизвестителната инсталация, на стойност 4 860 лв. без ДДС, със срок три години, не е признат по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключването му със стойността по договора. Реализацията на договора за 2023 г. е в размер на 2 106 лв.

Към 30.09.2024 г., салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ е в размер на 49 499 лв.<sup>200</sup>

Към 31.12.2024 г. е установено, че салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ е в размер на 160 574 лв.<sup>201</sup>

При проверка за извършената корекция на установените неправилни отчитания при финансов одит на ГФО към 2023 г., е установено:

- договорът за ежемесечно абонаментно почистване е сключен за една година. Съставена е счетоводна статия по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ за 93 537 лв.<sup>202</sup>

За реализацията на същия са съставяни ежемесечно счетоводни статии по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ за 93 537 лв.<sup>203</sup> Договорът е със срок на действие една календарна година от момента на подписването му и към 31.12.2024 г. е приключил.

- договорът за техническо обслужване е осчетоводен като е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ за

---

<sup>197</sup> Договор сключен с фирма на 22.11.2022 г., първични документи и счетоводни статии към 31.12.2024 г.

<sup>198</sup> Договор сключен с фирма на 04.08.2022 г., първични документи и счетоводни статии към 31.12.2024 г.

<sup>199</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 09

<sup>200</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>201</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>202</sup> Мемориален ордер 19/2 от 31.01.20224 г.

<sup>203</sup> МО 5/2 от 02.02.2024 г.; МО 5/29 от 23.02.2024 г.; МО 5/28 от 28.03.2024 г.; МО 5/48 от 26.04.2024 г.; МО 5/47 от 28.05.2024 г.; МО 5/34 от 25.06.2024 г. МО 5/42 от 26.07. 2024 г.; МО 5/37 от 23.08.2024 г.; МО 5/12 от 07.10.2024 г.; МО 5/49 от 21.10.2024 г.; МО 5/54 от 25.11.2024 г.; МО 5/40 от 18.12.2024 г.

6 336 лв.,<sup>204</sup> и към 31.12.2024 г. договорът е приключил.<sup>205</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч, че ръководителят на предприятието утвърждава формата на счетоводството, която осигурява синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и раздел X “Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи, във връзка с § 2 от ДР на Закона за публичните финанси.”<sup>206</sup>*

14. В ДКТ „Константин Величков“ – гр. Пазарджик, разходи отнасящи се за 2024 г., в размер на 53 255 лв., са признати в отчетността на театъра по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ и сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ неправилно през 2025 г., вместо в годината, за която се отнасят (2024 г.).

Реализацията на ангажиментите за разходи, общо в размер на 53 255 лв. е осчетоводена по дебита на сметки 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ (1 320 лв.)<sup>207</sup> и 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в размер на 51 935 лв. (за останалите фактури) неправилно през 2025 г., вместо през 2024 г.<sup>208, 209</sup>

*Не са спазени принципите за признаване на приходите и разходите в годината, за която се отнасят, а не в която са платени.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и раздел X “Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“, дадени в ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи, във връзка с § 2 от ДР на Закона за публичните финанси.*

15. В ДКТ „Иван Димов“ гр. Хасково – ВРБ на Министерство на културата, за договор с предмет на дейност организация на представленията от репертоара на ДКТ „Иван Димов“ гр. Хасково, изиграни на сцената на Дом на културата „Борис Христов“ гр. Пловдив, сключен на 16.12.2024 г., не е определена приблизителна стойност на ангажимента за разход, който е поет за срока на договора (1 година) и не е признат по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.<sup>210</sup>

По време на финансовия одит е определена приблизителна стойност на ангажимента който е признат като поет ангажимент, в размер на 4 500 лв.<sup>211</sup>

*Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2024 г. и указанията на МФ, дадени в ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от*

<sup>204</sup> МО 19/2 от 30.11.2024 г. за 6 336 лв.

<sup>205</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>206</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>207</sup> за фактура 324/30.11.24 г., без договор

<sup>208</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>209</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>210</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>211</sup> Одитно доказателство № 21

2013 г. относно отчитането на поетите ангажименти.

16. По време на финансовия одит на ГФО на МК за 2021 г. и 2022 г., при извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации на НДА, са установени следните неправилни отчитания, които не са коригирани към 30.09.2024 г.<sup>212</sup>

16.1. При извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2023 г. в Националната гимназия за древни езици и култури „Св. Константин Кирил Философ“ (НГДЕК) – ВРБ на МК, е установено,<sup>213, 214</sup> че в представения амортизационен план е определена степен на значителност в абсолютна сума, в размер на 3 000 лв., а в Амортизационната политика на министерството е определено да се пренебрегне остатъчната стойност на амортизируемите активи като незначителна до 1 500 лв.<sup>215</sup>

Към 31.12.2024 г., за коригиране на неправилните отчитания е представен нов амортизационен план и степента на значителност е 1 500 лв. Установено е, че не са налице активи, на които следва да бъде преизчислена амортизацията.<sup>216</sup>

*Не са спазени изискванията на раздел V. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност от Амортизационната политика на министерството, във връзка с т. 4.2 от НСС 4 Отчитане на амортизациите.*

16.2. В Националното училище по пластични изкуства и дизайн „Акад. Дечко Узунов“ (НУПИД), Казанлък – ВРБ към министъра на културата, е установено, че в представения амортизационен план е определена степен на значителност за сградите в абсолютна сума от 3 000 лв., а в Амортизационна политика министерството е определило да се пренебрегне остатъчната стойност на амортизируемите активи като незначителна до 1 500 лв. Амортизируемата стойност на активите в този случай е равна на отчетната им стойност, регламентирано в раздел V. *Определяне на предполагаемата остатъчна стойност от Амортизационната политика на МК.*

Към 31.12.2024 г. е извършена корекция в АП, като е определена степен на значителност, в размер на 1500 лв., регламентиран в т. 4.2 от НСС 4 Отчитане на амортизациите.<sup>217</sup>

16.3. В Драматичен театър „Гео Милев“ (ДТ) – гр. Стара Загора – ВРБ на МК:

16.3.1. На шест броя НДА (тонколони и климатик), на обща стойност 8 958 лв., с единична стойност, съответно под 1 500 лв., и под 1 200 лв.,<sup>218</sup> признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, е определен срок на годност от 4 г., вместо 2 г., поради което към 31.12.2023 г. е начислена в по-малко амортизация, в размер на 1 556 лв.

*Не е спазен раздел III Определяне на срока на годност на амортизируемите активи от Амортизационната политика на МК, във връзка с т. 30 от раздел VII на ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно амортизируеми активи с първоначална отчетна стойност до 1500 лв. (включително) да се амортизират за две години, независимо, че очакваният реален срок на годност на съответния актив е по-голям.*

Към 31.12.2024 г. са съставени коригиращи счетоводни записвания по дебита на

---

<sup>212</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>213</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>214</sup> Одитно доказателство № 01

<sup>215</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>216</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>217</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>218</sup> шест броя тонколони, на обща стойност 8 958 лв.

сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ за 1 556 лв.<sup>219</sup>

16.3.2. На НДА (два броя климатици<sup>220</sup>), признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, на стойност 3 096 лв., е определен срок на годност от 4 години, вместо определените 5 г., съгласно утвърдения от министъра на културата Протокол от 22.12.2017 г., в резултат на което към 31.12.2023 г. са начислени амортизации в повече със 142 лв.

Към 31.12.2024 г. неправилното отчитане е коригирано.<sup>221</sup>

*Не са спазени изискванията на определените с Протокол от 22.12.2017 г., срокове на годност, амортизационна норма и остатъчна стойност на определени класове нефинансови дълготрайни активи.*

16.3.3. При проверка на начислената амортизация към 31.12.2023 г. в амортизационния план и оборотната ведомост е установено, че по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в амортизационния план е начислена амортизация, в размер на 11 021 лв., а в оборотната ведомост сумата е в размер на 8 798 лв., или е налице разлика от 2 223 лв., за която от одитираната организация не е предоставена информация.<sup>222</sup>

Към 31.12.2024 г. неправилните отчитания са коригирани, в резултат на което сумата по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ е в размер на 2 223 лв.<sup>223</sup> Не е установена разлика между начислена амортизация в амортизационния план (19 918.64 лв.) и в оборотната ведомост към 31.12.2024 г.<sup>224</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч за осигуряване на синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.*

16.4. В Симфониета – гр. Шумен – ВРБ на МК, е установено, че представеният амортизационен план не съдържа задължителните реквизити - остатъчна стойност и амортизационна сума, определени в указанията на раздел XII „Амортизационен план“ от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, и т.т. 8.1, 8.2 и 8.3 от НСС 4 „Отчитане на Амортизациите“.

Съгласно т. 8.1 от НСС 4, амортизационният план следва да съдържа следния минимален брой реквизити: дата на придобиване; дата на въвеждане в експлоатация; полезен срок на годност; отчетна стойност; остатъчна стойност; амортизационна сума; метод на амортизация; амортизационна норма; годишна амортизационна квота; резерв от последващи оценки; дата на извеждане от употреба; година на промяна на метода за амортизация или на полезния срок на годност.

Във ВРБ амортизационния план е изготвен на таблица във формат Excel, чрез която са изчислени разходите за амортизации, вместо чрез въвеждане на плана в счетоводен софтуер.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 48 на раздел XII Амортизационен план от ДДС № 5 от 2016 г., във връзка с т.т. 8.1-8.3 от НСС 4 „Отчитане на Амортизациите“, относно минимален брой реквизити които трябва да съдържа амортизационния план.*

*Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 64.3 от ДДС*

<sup>219</sup> Счетоводна справка 14 от 31.12.2024 г.

<sup>220</sup> два броя климатици с обща стойност 3 096 лв. (всеки един от тях за 1 548 лв.)

<sup>221</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>222</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 04

<sup>223</sup> Счетоводна справка № 1-1от 01.01.2024 г.

<sup>224</sup> Одитно доказателство № 09

№ 5 от 2016 г., относно въвеждането на амортизационните планове на счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г., поради което рискът от неправилно изчисление на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не е минимизиран до приемливо ниво.

Към 31.12.2024 г. е приложен обобщен амортизационен план, който съдържа всички реквизити, регламентирани в т. 8.1 от НСС 4 "Отчитане на Амортизациите",<sup>225</sup> относно минимален брой реквизити които трябва да съдържа амортизационния план.<sup>225</sup>

В Симфониета – гр. Шумен амортизационния план е качен в модул дълготрайни активи на счетоводен софтуер.<sup>226</sup>

#### 16.5.В Драматично-куклен театър (ДКТ) – гр. Силистра – ВРБ на МК:

16.5.1. Представеният амортизационен план не съдържа задължителните реквизити - балансова стойност в началото и в края на периода, степен на значителност, срок на годност, годишна амортизационна квота и амортизируема стойност, определени в раздел XII „Амортизационен план“ от писмо ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, и т. 8.1-8.3 от НСС 4 „Отчитане на Амортизациите“.<sup>227</sup>

Във ВРБ амортизационния план е изготвен на таблица във формат Excel, чрез която са изчислени разходите за амортизации, вместо чрез въвеждане на плана в счетоводен софтуер.

Към 31.12.2024 г. е представен обобщен амортизационен план, който съдържа всички реквизити регламентирани в т. 8.1 от НСС 4 "Отчитане на Амортизациите" и е изготвен на програма САП.<sup>228</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 48 на раздел XII Амортизационен план от ДДС № 5 от 2016 г., във връзка с т.т. 8.1-8.3 от НСС 4 „Отчитане на Амортизациите“, относно минимален брой реквизити които трябва да съдържа амортизационния план.*

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 64.3 от ДДС № 5 от 2016 г., относно въвеждането на амортизационните планове на счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г., поради което рискът от неправилно изчисление на разходите за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не е минимизиран до приемливо ниво.*

16.5.2. На НДА (компютри), признати по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, на стойност 3 600 лв., и въведени в експлоатация през месец юни 2023 г., в амортизационния план не е начислена амортизация, в размер на 1 260 лв., в т.ч. към 30.09.2024 г. в размер на 900 лв.<sup>229</sup>

Към 31.12.2024 г. е извършена корекция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 360 лв.<sup>230</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч относно прилагане принципа на начисляването, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването*

<sup>225</sup> Обобщен амортизационен план към 31.12.2024 г. на Симфониета – гр. Шумен

<sup>226</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>227</sup> Съгласно т. 8.1 от НСС 4 Амортизационният план следва да съдържа следния минимален брой реквизити: дата на придобиване; дата на въвеждане в експлоатация; полезен срок на годност; отчетна стойност; остатъчна стойност; амортизационна сума; метод на амортизация; амортизационна норма; годишна амортизационна квота; резерв от последващи оценки; дата на извеждане от употреба; година на промяна на метода за амортизация или на полезния срок на годност.

<sup>228</sup> Счетоводен амортизационен план за 2024 г. на ДКТ – гр. Силистра

<sup>229</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 04

<sup>230</sup> Одитно доказателство № 09

или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 36.2 от ДДС № 05 от 2016 г. относно момента на преустановяване начисляването на амортизации.

16.6. В Български културен институт (БКИ) – гр. Варшава (Полша) – ВРБ на МК отчетната стойност на активите в амортизационния план не съответства на отчетната стойност на същите от оборотната ведомост. В амортизационния план стойността на активите, признати по сметки от подгрупи 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ е в размер на 3 084 лв., а в оборотната ведомост е в размер на 26 733 лв., или е налице разлика, в размер на 23 689 лв. На одитния екип е предоставена информация и амортизационен план на активите към 31.12.2023 г., като е потвърдено, че на активите придобити преди 2016 г. не е начислявана амортизация.

Амортизационният план е изготвен на таблица във формат Excel.

В амортизационния план стойността на активите признати в края на периода (31.12.2024 г.) по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ е в размер на 3 084 лв. и съответства на отчетената стойност в оборотната ведомост към същата дата.<sup>231</sup>

16.7 В БКИ – гр. Москва – ВРБ на МК, е установено, че в представения амортизационен план е определена степен на значителност за НДА в абсолютна сума от 3 000 лв., а в Амортизационна политика на МК е определен да се пренебрегне остатъчната стойност на амортизируемите активи като незначителна до 1 500 лв. Амортизируемата стойност на активите в този случай е равна на отчетната им стойност, което е регламентирано в раздел V. *Определяне на предполагаемата остатъчна стойност.*<sup>232</sup> Амортизационният план е изготвен на таблица във формат Excel.

Към 31.12.2024 г. е представен е обобщен амортизационен план, със степен на значителност в размер на 1 500 лв., т.е. спазени са изискванията на т. 4.2. от НСС 4 Отчитане на амортизациите.<sup>233</sup>

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 64.3 от ДДС № 5 от 2016 г., относно въвеждането на амортизационните планове на счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г., поради което рискът от неправилно изчисление на разходите за амортизации на нефинансови дълготрайни активи не е минимизиран до приемливо ниво.

Не са спазени изискванията на раздел V. *Определяне на предполагаемата остатъчна стойност от Амортизационната политика на МК, във връзка с т. 4.2 от НСС 4 Отчитане на амортизациите.*

17. Извършени са одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи (НДА) към 31.12.2024 г.<sup>234</sup>

В ЦУ на МК е установено, че по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в амортизационния план са начислени амортизации, в размер на 2 715 716 лв., а в оборотната ведомост са осчетоводени 2 705 644 лв., или е налице разлика, в размер на 10 072 лв.

Дадени са пояснения от началник отдел "Счетоводство", съгласно които разликата се дължи на това, че не е сторнирана амортизацията на бракуваните активи в

<sup>231</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>232</sup> Одитни доказателства №№ 01 и 04

<sup>233</sup> Одитно доказателство № 09

<sup>234</sup> Одитно доказателство № 15

края на годината.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч за осигуряване на синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.*

18. При извършено повторно изчисление и сравняване на информацията от „Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства“, форми: Б-3, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-ДМП и Б-3 с код 33 към 30.09.2024 г., за съответствие на информацията в „Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства“ - макет Cash-Flow-2024 с ПП ACL е установено, че неправилно по група II „Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи“, по т. 2 „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ не е нанесена сума, в размер на 578 559 лв. Сумата е нанесена в т. 3 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“, в размер на (-) 578 559 лв.<sup>235</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18.2. от ДДС № 05 от 2024 г. за наличие на идентичност на данните в ИС, с тези от счетоводната система.*

При извършено повторно изчисление и сравняване на информацията от „Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства“, форми: Б-3, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-ДМП и Б-3 с код 33 към 31.12.2024 г., за съответствие на информацията в „Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства“ - макет Cash-Flow-2024 с ПП ACL е установено, че допуснатото неравнение в група II „Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи“, т. 2 „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и т. 3 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ е коригирано<sup>236, 237</sup>

19. В приложението към ГФО на МК за 2024 г. не е оповестена информация за:<sup>238</sup>  
- Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални и нематериални активи - чужда собственост.

- Сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА и НМДА, включително размерът на авансовите плащания.

- Балансова стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба.

- Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА и НМДА – по групи активи.

- Стойността на ДМА в чужбина по отделни видове активи и обобщена информация за активите, пасивите, приходите и разходите в чужбина, както и преоценките.

*Не са спазени изискванията на т. 12, букви „г“, „д“, „е“ и „ж“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 10, букви „д“, „е“ и „з“ от НСС № 38 „Нематериални дълготрайни активи“, относно съдържанието на информацията, която трябва да съдържа в годишните финансови отчети.*

---

<sup>235</sup> Одитно доказателство № 08

<sup>236</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>237</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>238</sup> Одитно доказателство № 20

## Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контроли не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на нефинансовите дълготрайни активи, незавършеното строителство, инвентаризацията на активите и пасивите и тяхната обезценка, съобразно спецификата на дейността на министерството, и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, описани в одитния доклад. Въведените контролни дейности през одитирания период не са били ефективни, в резултат на което са допуснати несъответствия и неправилни отчитания, включени в одитния доклад. Не са въведени достатъчно ефективни контролни дейности от Министерство на културата, за да се предотврати неправомерното разходване на бюджетни средства. Следва да се предприемат действия за въвеждане на по-ефективни контролни дейности за предотвратяване начина на отчитане на представленията на театрите, които да не позволяват за едни и същи приходи да се отчитат по-голям брой продадени билети, с цел изчисляване на по-ниска средна цена на билет, и съответно да получат субсидия за всички приходи, в съответствие с разписаните правила по Методиката.

*На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2024 г. на министъра на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции на Баланса, Отчета за приходите и разходите и ОКИБ на Министерство на културата. Кorigираният ГФО е зареден в системата ИС УДС на МФ на 16.07.2025 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 04-16-2#3 от 16.07.2025 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 21 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 № 434 от 26.11.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на културата и един за 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 | Проверка за коригиране на неправилните отчитания, установени при финансов одит на ГФО на МК за 2023 г. (РД № ТК 2.16-1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 158   |
| 02 | Проверка по същество по сметка 7110 и подпараграф 24-04 в отчетна група „Бюджет“ в РДТ "Николай Хайтов" – гр. Смолян, ДКТ "Константин Величков" – гр. Пазарджик, ДКТ "Иван Димов" – гр. Хасково, ДТ "Рачо Стоянов" – гр. Габрово;<br>- по сметка 6029 и подпараграф 10-20 в отчетна група „Бюджет“ в ЦА на МК, РДТ "Николай Хайтов" – гр. Смолян, ДКТ "Константин Величков" – гр. Пазарджик, ДКТ "Иван Димов" – гр. Хасково, ДТ "Рачо Стоянов" – гр. Габрово. (РД № ТК 2.16-4) | 163   |
| 03 | Проверка и анализ на изменението на салдата и оборотите спрямо предходен отчетен период по сметки:<br>- 4020, 2079, 6992 от отчетна група "Бюджет";<br>- 2079 от отчетна група СЕС;<br>- 4831 от отчетна група ДСД. (РД № ТК 2.15-3)                                                                                                                                                                                                                                           | 153   |
| 04 | Проверка на начислените амортизации на амортизируемите активи, включително и сметки 2413 и 2414 в отчетна група „Бюджет“ в ЦА на МК, РДТ "Николай Хайтов" – гр. Смолян, ДКТ "Константин Величков" – гр. Пазарджик, ДКТ "Иван Димов" – гр. Хасково, ДТ "Рачо Стоянов" – гр. Габрово. (РД №№ 2.27 и 2.29)                                                                                                                                                                        | 106   |
| 05 | Проверка по същество по сметки:<br>- 2010, 2031, 2039, 2049 и 9909 в отчетна група „Бюджет“ и 2203 в отчетна група ДСД в ЦА на МК;<br>- 2010, 2031, 2039, 2049 и 9909 в отчетна група „Бюджет“ в РДТ "Николай Хайтов" – гр. Смолян, ДКТ "Константин Величков" – гр. Пазарджик, ДКТ "Иван Димов" – гр. Хасково, ДТ "Рачо Стоянов" – гр. Габрово. (РД № ТК 2.15-1)                                                                                                               | 94    |
| 06 | Проверка по същество по сметки: 9200, 9800, 9801, 9803 и 9860 в отчетна група „Бюджет“ в ЦА на МК, РДТ "Николай Хайтов" – гр. Смолян, ДКТ "Константин Величков" – гр. Пазарджик, ДКТ "Иван Димов" – гр. Хасково, ДТ "Рачо Стоянов" – гр. Габрово. (РД № ТК 2.15-2)                                                                                                                                                                                                             | 406   |
| 07 | Проверка по същество по сметки: 6042, 6051 и 7595 и параграфи: 01-00, 02-00, 05-00 и 69-00 в отчетна група „Бюджет“ в ЦА на МК, РДТ "Николай Хайтов" – гр. Смолян, ДКТ "Константин Величков" – гр. Пазарджик, ДКТ "Иван Димов" – гр. Хасково, ДТ "Рачо Стоянов" – гр. Габрово. (РД № ТК 2.16-7)                                                                                                                                                                                | 12    |
| 08 | Проверка на консолидирания междинен отчет и „Total Cash Report“ на Министерството на културата с програмен продукт ACL (РД № ТК 2.16-5)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 9     |
| 09 | Проверка по същество относно некоригираните неправилни отчитания установени при предварителното проучване и текущия контрол в консолидирания периодичен финансов отчет към 30.09.2024 г. на Министерството на културата за т. 1; т.4; т. 5; т. 6; т. 8; т. 9; от т. 11.5 до т. 11.16; т.12; т. 17; т. 18 от уведомителното писмо въпросите свързани с неспазване на закони и обръщане на внимание. (РД № ГФО 2.16-1)                                                           | 1 919 |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |     |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 10 | Проверка по същество относно некоригираните неправилни отчитания установени при предварителното проучване и текущия контрол в консолидирания периодичен финансов отчет към 30.09.2024 г. на Министерството на културата за т. 2, т. 3, т. 10; т. 14; т. 15; т. 16; т. 19 от уведомителното писмо.<br>(РД № ГФО 2.16-2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 133 |
| 11 | Проверка по същество относно некоригираните неправилни отчитания установени при предварителното проучване и текущия контрол в консолидирания периодичен финансов отчет към 30.09.2024 г. на Министерството на културата – от т.11.1 до 11.4 от уведомителното писмо и приложения.<br>(РД № ГФО 2.16-3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 57  |
| 12 | Проверка на консолидирания междинен отчет и „Total Cash Report“ на Министерството на културата с програмен продукт ACL към 31.12.2024 г. (РД № ГФО 2.16-7)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 6   |
| 13 | Проверка на изменението на салдата и оборотите, спрямо предходен отчетен период по сметки:<br>- 4020, 6451, 7801 от отчетна група "Бюджет";<br>- 7532 от отчетна група СЕС. (РД № ГФО 2.15-3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 156 |
| 14 | 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 администрацията на Министерството на културата (МК), ДКТ „Константин Величков“ – гр. Пазарджик, РДТ „Николай Хайтов“ – гр. Смолян, ДКТ „Иван Димов“ – гр. Хасково и ДТ „Рачо Стоянов“ – гр. Габрово. (РД № ГФО 2.9)                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 46  |
| 15 | Проверка на начислените амортизации на амортизируемите активи, включително и сметки 2413, 2414 в ЦУ на МК, ДКТ „Константин Величков“ – гр. Пазарджик, РДТ „Николай Хайтов“ – гр. Смолян, ДКТ „Иван Димов“ – гр. Хасково и ДТ „Рачо Стоянов“ – гр. Габрово. (РД № ГФО 2.27)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 44  |
| 16 | Проверка по сметки 2010, 2031, 2039, 2049, 2060 и 9909 в отчетна група „Бюджет“ и по сметка 2203 в отчетна група ДСД в ЦУ на МК, ДКТ „Константин Величков“ – гр. Пазарджик, РДТ „Николай Хайтов“ – гр. Смолян, ДКТ „Иван Димов“ – гр. Хасково и ДТ „Рачо Стоянов“ – гр. Габрово. (РД № ГФО 2.15-1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 48  |
| 17 | Проверка на счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи и новите задължения по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в отчетна група „Бюджет“ за периода 01.10.2024 г. – 31.12.2024 г. за следните разпоредители: Централна администрация на Министерство на културата; ДКТ „Иван Димов“ гр. Хасково; ДТ „Рачо Стоянов“ гр. Габрово; РДТ „Николай Хайтов“ гр. Смолян; ДКТ „Константин Величков“ гр. Пазарджик. (РД № ГФО 2.16-6) | 15  |
| 18 | Проверка на счетоводното отчитане по сметка 7110 „Приходи от                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 61  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |    |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|    | продажби на услуги“ и подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, подпараграф 66-02 „Разчети с първостепенен разпоредител за плащания в СЕБРА (+)“ в отчетна група „Бюджет“ за периода 01.10.2024 г. – 31.12.2024 г. в следните ВРБ: ДКТ „Иван Димов“ гр. Хасково; ДТ „Рачо Стоянов“ гр. Габрово; РДТ „Николай Хайтов“ гр. Смолян; ДКТ „Константин Величков“ гр. Пазарджик. (РД № ГФО 2.16-8)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |    |
| 19 | Процедури по същество (тестове на детайли) относно отчитането на заплатите осчетоводени по сметки 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“, 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“, 6051 „Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване“, 7591 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“, 7595 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ и 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“; и параграфи: 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“, 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“, 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ и 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в ЦУ на МК, и в отчетна група „Бюджет“ в ДКТ „Константин Величков“, гр. Пазарджик, РДТ „Николай Хайтов“, гр. Смолян, ДКТ „Иван Димов“, гр. Хасково, ДТ „Рачо Стоянов“, гр. Габрово към 31.12.2024 г. (РД № ГФО 2.15-2) | 52 |
| 20 | Проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на Министерство на културата към 31.12.2024 г. (РД № ГФО 2.24)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 18 |
| 21 | Паметна записка от 17.07.2025 г. с приложени корекции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 90 |