



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400113022**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на културата за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Обръщане на внимание – за счетоводна отчитане на стопанските операции във ВРБ към министъра на културата, при които не е въведен счетоводен софтуер.....	15
Правно основание за извършване на одита	15
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	15
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	15
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	17
Коригирани неправилни отчитания.....	17
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	25
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	26

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготрайни материални активи
МФ	Министерство на финансите
ПМС	Постановление на Министерски съвет
МК	Министерство на културата
НФК	Национален фонд „Култура“
СОБ	Софийска опера и балет
ИА	Изпълнителна агенция
НИМ	Национален исторически музей

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н КРЪСТЮ КРЪСТЕВ
МИНИСТЪР НА
КУЛТУРАТА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на културата, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Министерството на културата към 31 декември 2022 г. и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

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

1. В Национален фонд „Култура“ (НФК) – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на Министерството на културата (МК), по време на финансовия одит на годишния финансов отчет (ГФО) на МК за 2021 г., се установи:

1.1. Национален фонд „Култура“ разпределя на база на сключени договори с контрагенти средства по проекти в областта на културата.

1.1.1. В раздел V „Неустойки“ в част от договорите е предвидена клауза, с която е определено, че „при непредставяне на документи, че получените по съответния договор средства са разходвани по предназначение, те се възстановяват в пълен размер ведно с лихва, равна на основния лихвен процент на Българската народна банка, увеличен с

10 пункта“. През 2020 г. и към 31.12.2021 г., от НФК не е извършен анализ на изпълнението и отчитането на дейностите по сключените договори с бенефициентите (фондации и неправителствени организации - НПО).

Към 31.12.2021 г., на одитния екип е предоставено становище от НФК. Съгласно становището, за пристъпване към събиране на неустойки следва в НФ „Култура“, по предвидения за това ред, да се установят неизпълнени задължения или непредставяне на документи и, че получените по този договор средства не са разходвани по предназначение. Това са двата случая, в които може да се пристъпи към търсене на неустойки от бенефициентите по договори за подпомагане.

За установяване на посочените обстоятелства е създадена процедура в утвърдените от Изпълнителният директор *Правила за организацията на работата на НФ „Култура“ по обявяване на конкурси за предоставяне на средствата по фонда, провеждането им, сключването на договори за финансово подпомагане на проекти в областта на културата и тяхното отчитане*. Тези правила представляват одитната пътека за действията, които следва да се изпълняват от експертите на НФ „Култура“ по установяване на изчерпателно посочените два случая, в които се предприемат мерки за събиране на предоставените с договорите суми. В чл. 19 на Правилата е разработена процедура за писмено уведомяване на бенефициентите за констатираните несъответствия или липси на документи при отчитането и предоставяне на разумен срок за отстраняването им.

Като причина за неприключване на анализа за изпълнение и отчитане на дейностите по договорите в Становището е посочено недостиг на административен капацитет, огромен обем текуща работа и осъществено през 2021 г. преместване на целия архив на фонда в нова сграда, където все още тече прегледът и подреждането му, процедурата по чл. 19 от Правилата за писмено уведомяване на бенефициентите не е приключила и все още е в ход.

Към 31.12.2022 г. анализът по сключените договори с бенефициенти за периода от 2018 г. до 2021 г. е приключен, като е установено, че за част от сключените договори не са представени документи за тяхното отчитане. За част от проверените от одитният екип договори е установено, че не са осчетоводени регламентираните в договорите неустойки, при наличие на основание за това.¹ От НФК не е потърсена (начислена) неустойка на основание клаузите от съответния договор за неспазване срока за изпълнение на дейностите и за липса на съдържателен и финансов отчет.

Допуснатите несъответствия са установени при извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. и са оценени в контекста на анализа на условните вземания, признати в отчетността на министерството.

1.1.2. При извършения финансов одит на ГФО на МК за 2021 г. е установено, че при генериране на отчетите от бенефициентите, в сайта на НФ „Култура“ не се генерира дата на подаването им, поради което е невъзможно да се установи спазване на сроковете, определени в съответния договор. 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 на мейл за допълване на липсващите документи и информация, като в устен разговор е определен периода на отключване на системата, като по този начин не се документират резултатите от извършените контролни процедури.

¹ ОД №№ 01 и 11

С допуснатото 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 начисляване на 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 условията на програмите/конкурсите и клаузите на съответните договори.

1.1.3. При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2022 г., на принципа на случайна нестатистическа извадка, са проверени 14 броя договори от пет програми.²

При проверката се установи, 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 това не са начислени и предвидените в договора неустойки, регламентирани в чл. 14 от договора.³

За договорите се установи, 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.⁴; на шест договора, на обща стойност 54 197 лв. - съответно до 05.01.2022 г. и 28.02.2022 г.⁵, 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.⁶ Удължаването на срока за отчитане на договорите е поради непредставени първични документи (платежни нареждания, фактури и др.)⁷. 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 31.12.2022 г. в оборотната ведомост на НФ „Култура“ продължава да не се начисляват предвидените в договорите неустойки и лихви.⁸

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

² Програми: „Критика“, „Социално ангажирани изкуства“, „Цирково изкуство“, „Мобилност – 1 - 2021 година“, „Електричество -1-2021 година“.

³ 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.

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

⁵ 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.); МОВ-144-N-6 от 15.4.2021 г. (1 123 лв.); МОВ-144-P-13 от 13.4.2021 г. (3 498 лв.)

⁶ 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.)

⁷ ОД № 01

⁸ ОД № 11

1.1.4. При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2022 г. е установено, че на част от сключените договори с бенефициенти, за предоставени през 2021 г. средства от НФК не е извършен анализ на изпълнението и отчитането на дейностите по тях.

Към 31.12.2022 г. е извършен анализ на изпълнението и отчитането на договорите по програми за периода от 2018 г. до 2021 г. включително.

По седем договора (два договора от 2020 г.⁹ и пет договора от 2021 г.¹⁰) срокът е изтекъл към 31.12.2022 г., като от бенефициентите по тези договори не са представени отчети.

Предоставените средства по тези договори са в размер на 71 246 лв.

Към 31.12.2022 г. не са осчетоводени по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, както и да се начислят лихви по сметка 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“, като по проверените договори не е търсена неустойка и/или възстановяване на средствата, въпреки наличието на основания за това.¹¹

С размера на неправилното отчитане (71 246 лв.) са занижени шифър 0076 „Други вземания от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и шифър 0719 „Други текущи приходи“ от Отчета за приходите и разходите.

Неправилното отчитане за начислените лихви за просрочие е оценено по характер.

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 начисляване на неустойки за неспазени от бенефициентите договори, както и липсата на писмена информация за регистриране на документите за отчитане на проектите, подавани от изпълнителите по договорите,¹² 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.

Възприетият подход за контрол по изпълнението и отчитането на дейностите по сключените договори с бенефициенти, одитният екип не достигна до разумна увереност, която да позволи потвърждаване на ефективността на въведените контролни дейности относно финансовото отчитане на безвъзмездно отпуснатите от Министерството на културата и негови подведомствени разпоредители с бюджет средства за финансиране на проекти.

1.2. 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

⁹ Договор SAI-141-77 от 26.10.2020 г. (14 888 лв.) със срок 30.11.2021 г. и SAI-141-71 от 26.10.2020 г. (14 891 лв.) със срок 30.11.2021 г.

¹⁰ CE160-34 от 19.11.2021 г. (1 467 лв.) със срок 31.08.2022 г.; RUB151ПА-1 (13 000 лв.) със срок 15.12.2022 г.; ЦФП-4 от 30.06.2021 г. (7 000 лв.) със срок 30.06.2022 г.; ЦФП-5 от 13.08.2021 г. (10 000 лв.) със срок 30.09.2022 г. и KRI150IM-1 от 13.08.2021 г. (10 000 лв.) със срок 30.09.2022 г.

¹¹ ОД № 11

¹² липса на входящ номер или друга одитна пътека относно постъпването на документите в НФК

сметките отчитащи вземанията¹³. 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“¹⁴ (100 219 лв.), който да установи възникването и достоверността при признаването им, както и наличието на основания за тяхното провизиране.¹⁵

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 и към 31.12.2022 г. До края на одитната задача, 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 размера на начислените вземания и съответно провизирането им.

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

Установеното е оценено по характер.

2. В Софийска опера и балет (СОБ) – ВРБ към МК се установи, че:¹⁶

2.1. При извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. е констатирано, че в СОБ е извършен преглед за преценка/обезценка на дълготрайните материални активи (ДМА)¹⁷. При извършения преглед за обезценка справедливата стойност е съпоставена неправилно с балансовата стойност на активите към 30.11.2021 г., вместо с балансовата им стойност към 31.12.2021 г.

През 2022 г. е извършен нов преглед за преценка/обезценка на активите, която е осчетоводена към 31.12.2021 г., т.е. след приключване на финансовия одит на ГФО за 2021 г. от Сметна палата.¹⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 82 от ДДС № 8 от 2018 г., относно изискването операциите, свързани с отразяване на обезценката на нефинансови дълготрайни активи, да се осчетоводяват в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет, след текущото начисляване на амортизациите за месец декември за съответната година по реда на ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

Не са спазени изискванията на т. 8.11. от ДДС № 20 от 2004 г., относно извършване на корекции в годишните финансови отчети след приключване на финансовия одит на ГФО за за съответната година от Сметната палата и

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

¹⁴ Сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“ е с крайно салдо в размер на 100 912 лв.

¹⁵ ОД №№ 01, 08 и 11

¹⁶ ОД №№ 01 и 11

¹⁷ положителна преценка, в размер на 5 826 610 лв., и обезценка в размер на 397 120 лв., осчетоводени по сметка 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“.

¹⁸ ОД № 11

изготвянето от МФ на консолидираните данни на начислена основа за публичния сектор.

2.2. При извършени одитни процедури за проверка за наличие на идентичност на информацията от счетоводната система с тази, представена за консолидиране на ПРБ към 31.12.2022 г. се установи, че не е налице съответствие на информацията между данните от оборотната ведомост от програмния продукт „Ажур L“ и представената за консолидиране, както следва:¹⁹

- по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ по макета на МФ стойността е в размер на 17 815 210 лв., а в оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт е в размер на 17 778 901 лв., или разлика от 36 309 лв.;

- по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ по макета на МФ стойността е в размер на 3 792 686 лв., а в оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт е в размер на 3 693 078 лв., или разлика от 99 608 лв.;

- по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ по макета на МФ стойността е в размер на 115 151 лв., а в оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт е в размер на 107 918 лв., или разлика от 7 233 лв.;

- по сметка 2060 „Стопански инвентар“ по макета на МФ стойността е в размер на 1 682 369 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт е в размер на 1 646 690 лв., или разлика от 35 679 лв.;

- по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ по макета на МФ стойността е в размер на 638 880 лв., а от програмния продукт е в размер на 628 686 лв., или разлика от 10 194 лв.

Не са спазени изискванията на т. 21.2 от ДДС № 8 от 2022 г. на МФ относно изискването за наличие на идентичност на информацията от файловете от счетоводната система с тази, предоставена в Министерство на финансите.

Одитният екип няма увереност за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

3. По време на финансов одит на ГФО за 2021 г., при извършени одитни процедури за проверка и анализ на въведените правила с Амортизационната /Счетоводната политика (СчП) на МК, са установени следните несъответствия, некоригирани и към 31.12.2022 г.:²⁰

- в Амортизационната политика на МК, прилагана и от ВРБ към министъра на културата, не са определени полезните срокове за използването на новопридобити дълготрайни материални и нематериални активи, както и остатъчните им стойности по основни класове. В резултат на това, за един и същ клас активи всеки ВРБ може да определи различен полезен срок за използване или различна остатъчна стойност, съответно амортизационната квота (годишния разход за амортизация) да е различна в отделните разпоредители.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 59 от ДДС № 5 от 2016 г., във връзка с т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., относно унифициране на Счетоводната/Амортизационна политика в рамките на цялата система от подведомствени разпоредители.

- в раздел IV. „Стартиране и прекратяване начисляването на амортизация“ от Амортизационната политика е определено, че стартирането и преустановяването на начисляването на амортизацията е от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият

¹⁹ ОД № 11

²⁰ ОД №№ 01, 07, 10 и 11

актив е въведен/изведен в/от употреба.

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 Министерство на културата 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.²¹

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/Амортизационна политика в рамките на цялата система от подведомствени разпоредители.

- при придобиване на активи със средства от ЕС не е определен подход на прехвърляне на дълготрайните активи от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ или ДСД – месечно или тримесечно, или на база друг подход.

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.

Допуснатите несъответствия са оценени като съществени по характер.

4. По време на финансовия одит на ГФО на МК за 2021 г. и на ГФО за 2022 г., при извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи, се установиха следните неправилни отчитания:²²

4.1 В Софийска опера и балет²³

4.1.1. През 2018 г. е извършена корекция на начислената амортизация за 2017 г. в посока на намаление, в общ размер на 446 261 лв.,²⁴ и в посока увеличение, в общ размер на 3 718 лв.,²⁵ като са коригирани първоначално неправилно определените параметри (срок на годност и остатъчна стойност), и е преизчислен разхода за амортизация на база новия срок и остатъчна стойност. Промените не са отразени в амортизационния план на Софийска опера и балет, в резултат на което начисляването на разходите за амортизация за периода от 2018 г. до 2021 г. е по данни от некоригирания амортизационен план. Неправилното отчитане не е коригирано към 31.12.2022 г.

Не са изпълнени изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието, във връзка с указанията дадени от МФ с ДДС № 5 от 2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

4.1.2. При съпоставяне на отчетните стойности на активите от амортизационния

²¹ 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.

²² ОД №№ 01, 07, 10 и 11

²³ ОД №№ 01, 10 и 11

²⁴ по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ - 422 089 лв.; по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 17 477 лв.; по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ – 1 114 лв. и по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ – 5 581 лв.

²⁵ По сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 2 666 лв. и по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ – 1 052 лв.

план (АП) и счетоводния баланс към 31.12.2022 г., са установени следните разлики по сметки и подгрупи:²⁶

- по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в амортизационния план сумата е в размер на 17 900 217 лв., а в счетоводния баланс е 17 936 522 лв., или разликата е 36 305 лв. по-малко;

- по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ в амортизационния план сумата е в размер на 3 683 463 лв., а в счетоводния баланс е 3 792 686 лв. или разликата е 109 223 лв. по-малко;

- по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ в амортизационния план сумата е в размер на 107 918 лв., а в счетоводния баланс е 115 150 лв. или разликата е 7 232 лв. по-малко;

- по сметка 2060 „Стопански инвентар“ в амортизационния план сумата е в размер на 1 646 690 лв., а в счетоводния баланс е 1 682 369 лв. или разликата е 35 679 лв. по-малко;

- по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в амортизационния план е в размер на 628 686 лв., а в счетоводния баланс е 638 880 лв. или разликата е 10 194 лв. по-малко;

- по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в амортизационния план сумата е в размер на 37 585 лв., а в счетоводния баланс е 38 455 лв. или разликата е в размер на 870 лв. по-малко.²⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно предоставяне на имущественото и финансовото състояние от дейността на предприятието.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени по характер.

4.2. В Национален институт за недвижимо културно наследство, се установи:²⁸

4.2.1. От НИНКН е представен амортизационен план, който не съдържа част от минималния брой реквизити (амортизационна норма),²⁹ определени в указанията на раздел XII „Амортизационен план“ от писмо ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, и т. 8.1-8.3 от СС 4 „Отчитане на Амортизациите“. Съгласно т. 8.1 от СС 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.

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

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

4.2.2. За активите,³⁰ признати по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ с обща отчетна стойност 132 364 лв., не е определена остатъчна стойност.³¹

²⁶ ОД № 10

²⁷ ОД №№ 01, 07, 10

²⁸ ОД №№ 10 и 11

²⁹ амортизационна норма

³⁰ Лек автомобил Форд Мондео Амбиенте с първоначална стойност – 36 154 лв.; 2 броя лекотоварен автомобил Дачия Дръстър на обща стойност – 69 828 лв.; Бус Пежо Експерт с първоначална стойност – 26 382 лв.

³¹ ОД № 10

Не са спазени указанията дадени от МФ с т. 40 и т. 41 ДДС № 5 от 2016 г., относно определянето на предполагаема остатъчна стойност, като за целите на начисляването на амортизациите и разработването на амортизационните планове определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи се извършва от бюджетната организация, като се следват насоките на т. т. 4.1 и 4.2 от СС 4, освен в случаите, когато с указания на МФ са определени конкретни изисквания за размер или процент на остатъчната стойност.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

4.3. В Националния исторически музей, се установи:³²

За два броя активи (помещения в сгради), признати по сметка 2031 „Административни сгради“, с обща стойност 35 587 лв., не е определена остатъчна стойност.

Не са спазени указанията дадени от МФ с т. 40 и т. 41 ДДС № 5 от 2016 г., относно определянето на предполагаема остатъчна стойност, като за целите на начисляването на амортизациите и разработването на амортизационните планове определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи се извършва от бюджетната организация, като се следват насоките на т. т. 4.1 и 4.2 от СС 4, освен в случаите, когато с указания на МФ са определени конкретни изисквания за размер или процент на остатъчната стойност.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

4.4. По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2022 г. и при ГФО за 2022 г. в НФ „Култура“ е установено:³³

4.4.1. В амортизационния план на амортизируемите активи, всички активи са със срок на годност от две години.

В Раздел III *Определяне на срока на годност на амортизируемите активи от Счетоводната/Амортизационната политика* на МК е въведен подход при определяне на срока на годност на амортизируемите активи със заповед на съответните директори на ВРБ да се определят работни групи, които отразяват предполагаемия срок на годност на активите (полезния живот) в констативен протокол. Същият е основание за определяне на срокът на годност в АП.

Не е спазен раздел III Определяне на срока на годност на амортизируемите активи от Счетоводната/Амортизационната политика на МК, във връзка с т. 28 от раздел VII на ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно начисляването на амортизациите и разработването на амортизационните планове определянето на срока на годност на амортизируемите активи се извършва от бюджетната организация, като се следват насоките на т. 3 от СС 4.

Допуснатото е оценено по характер.

4.4.2. При сравняване на балансовите стойности на активите от амортизационния план и счетоводния баланс са установени следните разлики по подгрупи и сметки:³⁴

- по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в амортизационния план сумата е в размер на 415 197 лв., а в счетоводния баланс е 373 648 лв., или разликата е 41 549 лв. повече;

- по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ в амортизационния план сумата е в размер на 44 599 лв., а в счетоводния баланс е 53 917 лв., или разликата е 9 318 лв. по-малко;

- по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в

³² ОД № 10

³³ ОД №№ 07 и 10

³⁴ ОД № 10

амортизационния план сумата е в размер на 25 622 лв., а в счетоводния баланс е 22 826 лв., или разликата е в размер на 2 796 лв. повече.³⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно предоставяне на имущественото и финансовото състояние от дейността на предприятието.

Предвид липсата на информация за причините за допуснатите неправилни отчитания, същите са оценени по характер.

4.4.3. В представения нов АП към 31.12.2022 г. за помещения признати по сметки от подгрупа 203 "Сгради", в размер на 384 710 лв., е определена остатъчна стойност в размер на 96 185 лв., вместо 38 471 лв., или стойност по-голяма от 10% от стойността на актива. Не са спазени изискванията на раздел V. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност от амортизационната политика на Министерство на културата. Акумулираната амортизация към 31.12.2022 г. посочена в АП е в размер на 8 053 лв., т.е. по-малко отколкото полагащите се разходи за амортизация, в размер на 9 663 лв. Не е взета предвид натрупаната амортизация при прехвърляне на активите от ЦА на МК към НФК, в размер на 20 070 лв.³⁶

Не са спазени изискванията на раздел V „Определяне на предполагаемата остатъчна стойност“ от Амортизационната политика на МК, във връзка с указанията дадени с т. 40 и т. 41 ДДС № 5 от 2016 г., относно определянето на предполагаема остатъчна стойност, като за целите на начисляването на амортизацията и разработването на амортизационните планове определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи се извършва от бюджетната организация, като се следват насоките на т. т. 4.1 и 4.2 от СС 4, освен в случаите, когато с указания на МФ са определени конкретни изисквания за размер или процент на остатъчната стойност.

Не са спазени изискванията на раздел VII „Счетоводно отчитане на амортизацията“ от Амортизационната политика на МК относно завеждането на активи на база подхода на брутно отразяване на отчетната стойност и акумулираната амортизация при прехвърляне на амортизируеми активи в системата на Първостепенния разпоредител.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени по характер.

5. Към 31.12.2022 г., при извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ се установи, че в Националната гимназия за приложни изкуства (НГПИ) „Тревненска школа“, гр. Трявна в отчетна група "Бюджет" през 2022 г. неправилно са отнесени разходи за изграждане на нов учебен корпус и благоустрояване на училищния двор на гимназията по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в размер на 258 138 лв. в същата отчетна група. Обектът не е завършен към 31.12.2022 г.³⁷

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса в отчетна група (стопанска област) „Бюджет“, в размер на 258 138 лв. и е завишен шифър 0660 „VI. Разходи за активи, капитализирани в ДСД“, в размер на 285 138 лв. от Отчета за приходите и разходите.

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

³⁵ ОД № 10

³⁶ ОД № 10

³⁷ ОД № 09

финансите през 2020 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

6. При извършени одитни процедури за проверка за съответствие на вътрешните правила за спазване на изискванията на ЗФУКПС, в МК се установиха следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:³⁸

6.1. На одитния екип е представен риск-регистър от 2021 г. за извършена оценка на риска, който не е актуализиран към 30.09.2022 г. и към 31.12.2022 г. Съгласно изискванията на ЗФУКПС³⁹ риск-регистъра се актуализира най-малко веднъж годишно. Предприемането на действия по актуализирането на риск-регистъра е отговорност на ръководителя съгласно Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС относно анализиране и актуализиране на контролните дейности, целящи намаляването на риска най-малко веднъж годишно.

6.2. В МК не са утвърдени вътрешни правила за последващи оценки. Съгласно изискванията на ЗФУКПС,⁴⁰ последващи оценки на изпълнението 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 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.

Установеното е оценено по характер.

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Министерството на културата в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

³⁸ ОД №№ 02 и 11

³⁹ Чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.

(2) Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

⁴⁰ 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. (2) Контролните дейности трябва да са адекватни и разходите за осъществяването им не трябва да превишават очакваните от тях ползи. (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.

Обръщане на внимание – за 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., при предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2022 г., и при извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. е установено, че все още в системата на МК има културни институти (ВРБ)⁴¹, които не прилагат 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.⁴²

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

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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-130 от 28.11.2022 г. и изм. Заповед № ОД-04-01-022 от 20.03.2022 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде

⁴¹ Български културен институт – Москва, Български културен институт – Варшава и Български културен институт – Лондон.

⁴² ОД №№ 01, 03 и 11

одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените

констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

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

Част II. Докладване във връзка с други 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 обществения интерес от тази комуникация.

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

Коригирани неправилни отчитания

1. В ЦА на МК, при извършени одитни процедури за потвърждаване на салдата по сметките за нефинансовите дълготрайни активи към 30.09.2022 г. се установи:⁴³

1.1. през 2020 г.,⁴⁴ актив (сграда на Голяма раннохристиянска епископска базилика Филипопол/Пловдив), на стойност 2 573 300 лв., е неправилно признат по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“. През месец юли 2022 г.⁴⁵ са съставени неправилни счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и

⁴³ ОД № 04

⁴⁴ МО 7/2 от 10.12.2020 г. за 2 573 300 лв.

⁴⁵ МО 7/8 от 20.07.2022 г. за 2 573 300 лв.

пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности", вместо чрез директна кореспонденция по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 2039 „Други сгради“.

- в отчетна група ДСД,⁴⁶ без основание е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности", вместо да не се извършва счетоводно записване в отчетна група ДСД.

Не са спазени изискванията на т. 30 от ДДС № 07 от 2012 г на МФ, относно осчетоводяване по сметка 2031 „Административни сгради“ на сгради за образователни, социални, здравни, културни, обществени и други мероприятия.

1.2. За извършени от община Смолян разходи за основен ремонт, в размер на 2 838 716 лв., на активи с историческа стойност (Момчилова крепост Смолян, крепост „Калето“, м. Турлука и крепост „Калето“, местност с. Кошница), с писмо от община Смолян⁴⁷ е уведомен министъра на културата за завишаване на стойностите на активите. Със стойността на извършените разходи в МК е съставена счетоводна статия⁴⁸ по дебита на сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“.

Не са спазени изискванията на т. 53 от ДДС № 13 от 2014 г. на МФ, относно безвъзмездно прехвърляне на активи и пасиви между общини и държавата.

2. При извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. е установено, че целево финансово подпомагане по договор № ORG2021-73/2021 г., в размер на 50 000 лв., е преведено от НФК, неправилно два пъти на фондация, или общо са преведени 100 000 лв. През 2021 г. в НФК, неправилно повторно преведената сума, в размер на 50 000 лв., е отразена по дебита на сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“, вместо по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“.^{49, 50}

През 2022 г. повторно преведената сума е възстановена на МК, като е съставено счетоводно записване по дебита сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и по кредита на сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.

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

3. Към 31.12.2021 г. в ЦА на МК, налични активи (златна лента - 1 104 гр., остатък след извършен ремонт)⁵¹, са неправилно признати задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ със стойност 195 356 лв. Одитираната организация следва да признае активите балансово по сметка та 3020 „Материали“ със справедливата им стойност.

⁴⁶ МО 11/1 от 20.07.2022 г. за 2 573 300 лв.

⁴⁷ писмо изх. № ЕО-СМ-1276 от 01.08.2022 г. на кмета на община Смолян

⁴⁸ МО 11/2 от 31.08.2022 г. за 2 838 716 лв.

⁴⁹ ОД № 01

⁵⁰ Сумата в размер на 50 000 лв. е възстановена в началото на 2022 г.

⁵¹ През 2009 г. е извършван ремонт на храм-паметника „Александър Невски“ и в куполите е вложено злато, а остатъка от него е върнат на МК. Документите са унищожени през 2021 г. поради изтекла давност.

През 2022 г. неправилното отчитане е коригирано.⁵²

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

4. При проверка на договорите за поети ангажименти за разходи и банкови гаранции, избрани на принципа на случайна нестатистическа извадка, в ЦА на МК към 30.09.2022 г., се установи:⁵³

4.1. В отчетна група „Бюджет“:

- по договори с изтекъл срок на изпълнение, са налични нереализирани ангажименти, в размер на 2 504 521 лв., които не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“;

4.2. В отчетна група СЕС-3-КСФ:

- по договор с изтекъл срок на изпълнение, са налични нереализирани ангажименти в размер на 552 000 лв., които не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т.т. 3 и 4 от ЗСч относно начисляване и предпазливост. Не са спазени указанията на МФ, дадени в раздел X от ДДС №14 от 2013 г., относно счетоводното отразяване на поетите ангажименти.

5. При извършения финансов одит на ГФО за 2021 г., е установено, че в Изпълнителна агенция (ИА) „Национален филмов център“ са предприети действия, включително правни (заведени съдебни дела, подадени искиви молби, издадени изпълнителни листи и др.), за възстановяване на средства, в общ размер на 1 012 556 лв.,⁵⁴ по договори сключени в предходни години, по които при неизпълнение на задълженията или непредставяне на документи, че получените средства са разходвани по предназначение се възстановяват в пълен размер, ведно с лихвите.

Към 31.12.2021 г. вземанията не са признати в отчетността на ИА НФЦ. Същите са реални вземания на агенцията и следва да се признаят балансово по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, както и да се начислят лихви по сметка 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“, в размер съгласно договорите.^{55, 56}

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние от дейността на предприятието.

Към 31.12.2022 г. е извършен анализ на вземанията на НФЦ по спечелените съдебни дела, за резултата от който са съставени счетоводни записвания. По получена информация от главния счетоводител и от адвокат на НФЦ, към 31.12.2022 г. са спечелени съдебни дела за вземания в полза на НФЦ, общо в размер на 396 576 лв., в т.ч. главница (343 700 лв.), лихви (24 429 лв.) и съдебни разноси.⁵⁷ За суми, общо в размер на 1 166 000 лв., са подадени искиви молби от 2017 г., 2019 г. и 2021 г., като за част от

⁵² ОД №№ 01 и 04

⁵³ ОД № 05

⁵⁴ по искова молба с вх. № 123375 от 28.09.2017 г. – 335 000 лв.; по изпълнителен лист от 22.05.2017 г. от Софийски градски съд - 174 500 лв. изплатена държавна субсидия и 15 456 лв. съдебни разноси; по искова молба с вх. № 34284 от 20.12.2021 г. – 458 000 лв. и по споразумение по т.д.2090/2019 по опис на VI-2 състав, Софийски градски съд от 16.10.2020 г. -12 600 лв. платена държавна такса за образуване на дело и 17 000 лв. адвокатски хонорар.

⁵⁵ ОД № 01

⁵⁶ ОД № 01

⁵⁷ ОД № 11

тях се чакало решение на първа инстанция (75 000 лв.), а за 1 088 000 лв. делата са в съдебна фаза.

За начисляване на потвърдените със съдебни решения вземания са съставени счетоводни записвания по дебита на сметки 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица“ и 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“ в кореспонденция съответно със сметки 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“ (343 700 лв.) и 7277 „Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица“ (24 429 лв.).

6. При извършено изчисление и сравняване на информацията от „Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства“ от отчетна група СЕС и макета „Cash Flow 2022“, в Министерството на културата към 30.09.2022 г. се установи, че в макета „Cash Flow 2022“ не са включени средствата от отчетна форма СЕС-3-ДМП⁵⁸, по-съществени от които са:⁵⁹

6.1. В раздел I „Плащания за текущи нелихвени разходи“ по:

- т. 1 „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ е нанесена сума, в размер на 314 477 лв., вместо 381 545 лв., или в по-малко с 67 068 лв.;
- т. 4 „Разходи за възнаграждения на персонал“ е нанесена сума в размер на 172 429 лв., вместо 304 809 лв., или по-малко със 132 380 лв.;
- т. 5 „Разходи за осигурителни вноски“ е нанесена сума в размер 27 546 лв., вместо 54 304 лв. или по-малко с 26 758 лв.

6.2. В раздел II „Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи“ по:

- т. 2 „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ е нанесена сума в размер на 1 978 лв., вместо 73 486 лв., или по-малко със 71 508 лв.

6.3. В група В „Трансфери и безлихвени заеми между бюджетни организации“ по:

- т. 1 „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ е нанесена сума в размер на 156 904 лв., вместо 635 555 лв., или по-малко с 478 651 лв.

6.4. В група Г „Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+) = (А. – Б. + В.)“ е нанесена сума в размер 9 794 лв., вместо 190 718 лв., или по-малко със 180 924 лв.

6.5. В група Д „Финансиране на бюджетното салдо (Е. + Ж. + З. - И.)“ е отчетена сума в размер на (-) 9 749 лв., вместо (-)190 718 лв., или разликата е в размер на 180 924 лв.

6.6. В група З „Нето-разчети и операции“ по:

- т. 2 „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ е нанесена сума в размер на (-) 61 450 лв., вместо (-)244 948 лв. или разликата е в размер на 183 498 лв.;
- т. 3 „Други нето-разчети и операции на бюджетни организации“ е отчетена сума в размер на 51 656 лв., вместо 54 230 лв., или по-малко с 2 574 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18.2 от ДДС № 06 от 2022 г., относно изискването информацията от файловете да съответства на тази от счетоводната система и да е идентична с тази, предоставена на МФ.

Към 31.12.2022 г. в макета „Cash Flow 2022“, на Министерството на културата са включени и средствата от отчетна форма СЕС-3-ДМП.

7. По време на финансовия одит на ГФО за 2021 г., при извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи, се установиха следните неправилни отчитания, некоригирани и потвърдени при

⁵⁸ Предоставено пояснение от отговорно длъжностно лице

⁵⁹ ОД № 06

извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2022 г.:⁶⁰

7.1. В Национален институт за недвижимо културно наследство (НИНКН), при извършен сравнителен анализ между информацията в амортизационния план и оборотната ведомост на към 31.12.2021 г. се установи:⁶¹

- в оборотната ведомост по сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ е налично салдо, в размер на 318 647 лв., а в амортизационния план не са включени активи по сметката.

- по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, общата отчетна стойност на активите включени в амортизационния план е 220 568 лв., а салдото в оборотната ведомост е 215 438 лв., или с 5 130 лв. по-малко.

- по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, общата отчетна стойност в амортизационния план е 695 675 лв., а салдото в оборотната ведомост е 701 915 лв., или с 6 240 лв. повече.

От одитираната организация е представен анализ от фирмата, поддържаща счетоводния софтуер, като изводът им е, че се налага цялостен преглед на амортизациите, придобиванията и преоценките, считано от 01.01.2017 г.

Извършен е частичен анализ и са коригирани само отчетните стойности на активите включени в оборотната ведомост и АП.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно предоставяне на имущественото и финансовото състояние от дейността на предприятието.

7.2. В ЦА на МК⁶²:

7.2.1. За осем сгради, с обща отчетна стойност 8 768 696 лв., признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“,⁶³ е определена неправилно остатъчна стойност, в размер на 5 % от отчетната стойност на сградите, вместо в размер на 10 %, ⁶⁴ определена в Амортизационната политика на министерството, което е довело до неправилно определяне на амортизируемата стойност на активите и в следствие до неправилно определяне на годишната амортизационна квота. В резултат на това, за сградите е начислена амортизация в повече с 21 881 лв.

Не са спазени изискванията на раздел V „Определяне на предполагаемата остатъчна стойност“ от Амортизационната политика на МК, във връзка с указанията дадени с ДДС № 5 от 2016 г., относно определянето на предполагаема остатъчна стойност.

7.2.2. За актив (програмен продукт),⁶⁵ признат по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, при промяна в стойността му не са ревизирани първоначално определените параметри (амортизационна норма и амортизационна квота) в амортизационния план. В резултат на това е начислена амортизация в по-малко с 3 492 лв.

⁶⁰ ОД № 01

⁶¹ ОД № 01

⁶² ОД №№ 01 и 07

⁶³ по сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ една сграда с отчетна стойност 170 043 лв. и по сметка 2039 „Други сгради“ седем сгради с обща отчетна стойност 8 598 653 лв.

⁶⁴ съгласно раздел V. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност от амортизационната политика на Министерство на културата за активите от подгрупа 203 „Сгради“ е определена предполагаема остатъчна стойност в размер на 10 % от стойността на актива

⁶⁵ с Инв. № 066:003:004, наименование „ПП-система за документооб.-Eventis R7“ и отчетна стойност 104 040 лв. към 31.12.2021 г.

Не е спазено изискването за ревизиране на амортизационните планове при настъпили събития довели до промяна на стойността на актива, съгласно т. 46 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

7.2.3. ЦА на МК прехвърля на НФК през месеците март⁶⁶ и септември⁶⁷ 2021 г. помещения, с обща отчетна стойност 384 710 лв., и набрано изхажбяване 20 774 лв., които са част от сграда, призната по сметка 2031 „Административни сгради“. В ЦА на МК, в амортизационния план не е въведен в счетоводния софтуер, а се съставя на отделни файлове за всяка отделна година и разходите за амортизация се осчетоводяват ръчно. Неизползването на софтуер е довело до неотразяване на прехвърлянето на помещенията в амортизационния план и съответно до начисляване на разход за амортизации в неправилен размер.

В НФК процесът по начисляване на амортизации е стартирал от месеца следващ месеца на получаване на помещенията, в резултат на което за едни и същи активи се е начислявал разход за амортизация в два различни разпоредителя към министъра на културата.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно предоставяне на имущественото и финансовото състояние от дейността на предприятието.

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, за който се отнасят и указанията на МФ, дадени в т. 36.2 от ДДС № 05 от 2016 г. относно момента на преустановяване начисляването на амортизации.

8. При извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи към 31.12.2022 г., се установиха следните неправилни отчитания:⁶⁸

8.1. В НИНКН:⁶⁹

8.1.1. за сгради, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“, с обща отчетна стойност 3 319 965 лв., не е определена остатъчна стойност. Съгласно Раздел V. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност от Амортизационната политика на Министерство на културата за активите от подгрупа 203 „Сгради“ е определена предполагаема остатъчна стойност в размер на 10 % от стойността на актива. Към 30.09.2022 г., балансовата стойност на активите в баланса на НИНКН е неправилно в размер на 2 966 720 лв.

Не са спазени изискванията на раздел V „Определяне на предполагаемата остатъчна стойност“ от Амортизационната политика на МК, във връзка с указанията дадени с т. 40 и т. 41 ДДС № 5 от 2016 г., относно определянето на предполагаема остатъчна стойност, като за целите на начисляването на амортизацията и разработването на амортизационните планове определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи се извършва от бюджетната организация, като се следват насоките на т. т. 4.1 и 4.2 от СС 4, освен в случаите,

⁶⁶ Част от самостоятелен обект в сграда с идентификатор 68134.802.966.3.3, етаж 3, включващ 5 бр. помещения с обща площ 104.18 кв. м., а именно: помещения с №№ 303, 303, 304, 309 и 310.

⁶⁷ Част от самостоятелен обект в сграда с идентификатор 68134.802.966.3.3, етаж 3, включващ 3 бр. помещения с обща площ 76.19 кв. м., а именно: помещения с №№ 301, 305 и 308.

⁶⁸ ОД № 10

⁶⁹ ОД №№ 07 и 10

когато с указания на МФ са определени конкретни изисквания за размер или процент на остатъчната стойност.

8.2. В Национален исторически музей:⁷⁰

8.2.1. Съгласно Амортизационната политика на МК активи с първоначална отчетна стойност до 1 500 лева (включително) се амортизират за две години, независимо, че очакваният реален срок на годност на съответния актив е по-голям. В амортизационния план на НИМ за 138 актива,^{71, 72} с първоначална отчетна стойност до 1 500 лв., е определен полезен срок за използване над две години. Активите са въведени в експлоатация преди 01.01.2017 г. и спазвайки амортизационната политика на министерството, балансовата им стойност към 31.12.2021 г. следва да е нула лева. Към 30.09.2022 г., балансовата стойност на активите в баланса на НИМ е неправилно в размер на 125 327 лв.

Не са спазени указанията на Раздел III. Определяне на срока на годност на амортизируемия актив от Амортизационната политика на Министерство на културата, относно определянето полезният срок за използване на активи с първоначална отчетна стойност до 1500 лв.

8.2.2. За актив,⁷³ признат по сметка 2059 „Други транспортни средства“ при промяна в стойността му, не са ревизирани първоначално определените параметри (амортизационна норма и амортизационна квота) в амортизационния план. В резултат на това, към 30.09.2022 г. е начислена амортизация в по-малко със 7 966 лв.

Не е спазено изискването за ревизиране на амортизационните планове при настъпили събития довели до промяна на стойността на актива, съгласно т. 46 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

8.3. В Националното училище за танцово изкуство (НУТИ) е установено:⁷⁴

8.3.1. Представен е амортизационен план, който не съдържа част от минималния брой реквизити (датата на придобиване, дата на въвеждане в експлоатация на ДМА, не е посочена остатъчната стойност на дълготрайните активи, степен на значителност), определени в указанията на раздел XII „Амортизационен план“ от писмо ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, и т. 8.1-8.3 от СС 4 „Отчитане на Амортизациите“.⁷⁵

8.3.2. В представения последен вариант на амортизационен план отчетната стойност е равна на балансовата стойност, като стойностите в колона "натрупана амортизация" за всички активи е 0. Начисляване на разходите за амортизация се извършва ежемесечно и автоматично от програмния продукт, но няма връзка с Амортизационния план. В резултат на това не може да бъде извършен тест на контрола за съответствие на балансовите стойности на активите от АП и балансовите стойности на същите от счетоводния баланс.

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

⁷⁰ ОД №№ 01, 07 и 11

⁷¹ С обща отчетна стойност на 192 764 лв.

⁷² по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ един актив с отчетна стойност 1 296 лв. и по сметка 2060 „Стопански инвентар“ 137 актива с обща отчетна стойност 191 468 лв.

⁷³ с Инв. № 20505, наименование „Параход Радецки“ и отчетна стойност 846 388 лв. към 31.12.2021 г.

⁷⁴ ОД № 07

⁷⁵ Съгласно т. 8.1 от СС 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

Не са приложени изискванията на т. 4.2. от СС № 4 „Отчитане на амортизацията“, във връзка с ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, относно определянето и оповестяването на степента на значителност на амортизируемите активи.

8.3.3. В представения амортизационен план към 30.09.2022 г. на Националното училище за танцово изкуство (НУТИ), е включена сградата на училището, призната по сметка 2031 "Административни сгради" с отчетна стойност в размер на 4 506 106 лв., за който актив не е определена регламентираната в Амортизационната политика на МК остатъчна стойност в размер на 10 % от отчетната ѝ стойност.

Не са спазени изискванията на раздел V „Определяне на предполагаемата остатъчна стойност“ от Амортизационната политика на МК, във връзка с указанията дадени с т. 40 и т. 41 ДДС № 5 от 2016 г., относно определянето на предполагаема остатъчна стойност, като за целите на начисляването на амортизацията и разработването на амортизационните планове определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи се извършва от бюджетната организация, като се следват насоките на т. т. 4.1 и 4.2 от СС 4, освен в случаите, когато с указания на МФ са определени конкретни изисквания за размер или процент на остатъчната стойност.

8.3.4. При извършен сравнителен анализ между информацията в амортизационния план и оборотната ведомост на НУТИ към 30.09.2022 г. се установи:

- по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ общата отчетна стойност на активите, включени в амортизационния план, е в размер на 28 780 лв., а салдото в оборотната ведомост е 36 372 лв., или с 7 592 лв. повече.

- по сметка 2060 "Стопански инвентар" общата отчетна стойност в амортизационния план е 13 357 лв., а салдото в оборотната ведомост е 15 607 лв., или с 2 250 лв. повече;

- по сметки от подгрупа 210 "Нематериални дълготрайни активи" общата отчетна стойност в амортизационния план е 6 660 лв., а салдото в оборотната ведомост е 5 376 лв., или с 1 284 лв. по-малко.

Съгласно предоставено становище от главния счетоводител на училището, неравнението се дължи на грешка в софтуера за начисляване на амортизации.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно върното и честно предоставяне на имущественото и финансовото състояние от дейността на предприятието.

Към 31.12.2022 г. е извършена корекция на установените неправилни отчитания, като е съставен нов амортизационен план.⁷⁶

8.4. По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2022 г., в НФ „Култура“ е установено:⁷⁷

8.4.1. Представен е амортизационен план, който не съдържа част от минималния брой реквизити (не е посочена остатъчната стойност на дълготрайните активи, степен на значителност), определени в указанията на раздел XII „Амортизационен план“ от писмо ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, и т. 8.1-8.3 от СС 4 „Отчитане на Амортизацията“.

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

8.4.2. Части от сграда признати по сметка 2031 „Административни сгради“ в размер на 384 710 лв. не са включени в амортизационния план.

⁷⁶ ОД № 10

⁷⁷ ОД № 07

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярното и честно предоставяне на имущественото и финансовото състояние от дейността на предприятието.

Към 31.12.2022 г. в представения нов амортизационен план, установените неправилни отчитания са коригирани.⁷⁸

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените в МК контролни дейности са недостатъчни по съдържание и обхват и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, свързани с отчитането на предоставени средства по договори за безвъзмездно предоставени средства, осигурени средства по ПМС за разходи, амортизации на нефинансови дълготрайни активи, платени аванси по договори с доставчици на услуги, провизии на вземания и други, цитирани в доклада.

Установените в НФК несъответствия не позволяват проследяване на изпълнението и формирането на оценка за спазването на договорените срокове с оглед интересите на НФК от срочно и качествено изпълнение на възложеното и е индикатор за неефективност на вътрешния контрол, който не осигурява адекватна одитна пътека за изпълнението на дейностите на фонда.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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 № 428 от 26.09.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на културата и един за Сметната палата.

⁷⁸ ОД № 10

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 по същество относно некоригираните неправилни отчитания от консолидирания ГФО за 2021 г. на МК (РД № ТК 2.16-1 Изпълнение), договори, справка и паметна записка	923
02	Работен документ за документиране на полученото разбиране за одитираната организация (РД № ТК 1.9)	42
03	Работен документ за извършена проверка за наличие и съответствие на съставните части на междинния финансово отчет към 30.09.2022 г. и представянето на друга информация и справки (РД № ТК 2.7)	9
04	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайли) относно отчитането на дълготрайните материални активи по сметки: 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“ и 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група ДСД в Централна администрация на Министерството на културата (ЦА на МК); 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“ в Националното училище за танцово изкуство (НУТИ); 2031 „Административни сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“ в Национален фонд „Култура“ (НФК). (РД № ТК 2.15-1)	45
05	Работен документ за процедури по същество за проверка на счетоводното отчитане на поети и реализирани ангажименти за разходи в т.ч. съществени позиции по сметки: 9200, 9800, 9801, 9803 и 9860 в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в ЦА на МК (РД № ТК 2.16-3)	85
06	Работни документи за проверка на консолидирания междинен отчет и консолидирания годишен финансово отчет и „Total Cash Report“ на Министерството на културата с програмен продукт ACL (РД № ТК 2.16-5 и РД № ГФО № 2.16-5)	18
07	Тест с двойна цел за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	82

	(РД № ТК 2.27) Работен документ за преизчисление на начислените амортизации в МК (РД № ТК 2.29)	
08	Проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите в съответствие с вътрешните правила на организацията и ДДС № 10 от 2017 на МФ и отразяване на резултатите от нея към 31.12.2022 г. в НФК (РД № ГФО 2.9)	4
09	Проверка на записванията по сметки, за които е установено изменение в салдата/оборотите към 31.12.2022 г. спрямо аналогичен период на предходната година: в отчетна група „Бюджет“ – 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, 4020 „Доставчици по аванси от страната“, 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в отчетна група СЕС – 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз"“, в отчетна група ДСД – 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“ (РД № 2.15-3)	171
10	Тест с двойна цел за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи (РД № ГФО 2.27) Работен документ за преизчисление на начислените амортизации в МК (РД № ГФО 2.29)	30
11	Проверка по същество относно некоригираните неправилни отчитания от консолидирания периодичен финансов отчет към 30.09.2022 г. на МК (РД № ГФО 2.16-1 Изпълнение), договори, справка и паметна записка	786