



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400116423**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на културата за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Отрицателно мнение	4
База за изразяване на отрицателно мнение	4
Ключови одитни въпроси	45
Обръщане на внимание	45
Други въпроси	46
Правно основание за извършване на одита	47
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	47
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	47
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	49
Коригирани неправилни отчитания	49
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	63
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	73

Списък на съкращенията

БФСД	Бюджет и финансово-счетоводни дейности
ГФО	Годишен финансов отчет
ДКТ	Драматично-куклен театър
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДО	Държавна опера
ДСД	Други сметки и дейности
ДТ	Драматичен театър
ЕКАФП	Електронни касови апарати с фискална памет
ЗЗКР	Закона за закрила и развитие на културата
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
МК	Министерство на културата
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НГДЕК	Национална гимназия за древни езици и култури
НИМ	Национален исторически музей
НИНКН	Национален институт за недвижимо културно наследство
НУПИД	Национално училище по пластични изкуства и дизайн
НФК	Национален фонд „Култура“
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПНО	Правно-нормативно осигуряване
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СИХО	Сценични изкуства и художествено образование
СОБ	Софийска опера и балет
СчП	Счетоводна политика

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н НАЙДЕН ТОДОРОВ
СЛУЖЕБЕН 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 2023 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 2023 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:

1. *

* 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.

*

* 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.

*

* 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.

*

* 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.

*

2. *

* 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.

* 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.

*

* 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.

*

*

* 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.

* 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.

3. При изпълнение на одитни процедури за проверка на предприети действия за коригиране на неправилни отчитания в Национален фонд „Култура“ (НФК) – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на Министерството на културата, констатирани по време на финансов одит на годишния финансов отчет (ГФО) на МК за 2021 г., некоригирани към 31.12.2022 г., се установи:¹

3.1. 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 се установи 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 на 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 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 условията на програмите/конкурсите и клаузите на съответните договори.

За недопускане на установеното несъответствие не са предприети действия и през 2023 г.

3.2. 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, финансирани от НФК.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 закъснението, в НФК не са начислени 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 -

¹ Одитни доказателства №№ 01 и 21

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.

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. 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 31.12.2022 г., в оборотната ведомост на НФ „Култура“ продължава да не се начисляват предвидените в договорите неустойки и лихви.⁸

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 бенефициентите договори, както и липсата на писмена информация за регистриране на документите за отчитане на проектите, подавани от изпълнителите по договорите,⁹ 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.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

По време на предварителното проучване и текущ контрол към 30.09.2023 г. и при финансовия одит на ГФО за 2023 г. на МК се установи, че на описаните по-горе договори не е начислена и лихва за забава.¹⁰

3.3. 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 вземанията¹¹. 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“¹² (100 219 лв.), който да установи възникването и достоверността при признаването им, както и наличието на основания за тяхното провизиране.¹³

Към 31.12.2022 г., по сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване

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.); MOB-144-N-6 от 15.4.2021 г. (1 123 лв.); MOB-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 Одитни доказателства №№ 01 и 21

⁸ Одитно доказателство № 01

⁹ липса на входящ номер или друга одитна пътека относно постъпването на документите в НФК

¹⁰ Одитни доказателства №№ 01 и 21

¹¹ Сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е с крайно салдо 13 724 лв.

¹² Сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“ е с крайно салдо в размер на 100 912 лв.

¹³ Одитно доказателство № 01

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. и към 31.12.2023 г.

При финансовия одит на ГФО за 2023 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 размера на начислените към края на 2023 г. 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 като съществено по характер.

4. По време на финансовия 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 към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г.:¹⁴

4.1. 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 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.¹⁵

Не са спазени указанията на Министерството на финансите (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.

¹⁴ Одитно доказателство № 01

¹⁵ 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.

4.2. 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, в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.

Допуснатите несъответствия са установени при финансовия одит на ГФО за 2021 г., 2022 г. и не са коригирани към 31.12.2023 г.¹⁶

Допуснатите несъответствия са оценени като съществени по характер.

5. 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 (НДА), се установиха следните неправилни отчитания:¹⁷

5.1. В Софийска опера и балет:¹⁸

5.1.1. През 2018 г. е извършена корекция на начислената амортизация за 2017 г. в посока на намаление, в общ размер на 446 261 лв.,¹⁹ и в посока увеличение, в общ размер на 3 718 лв.,²⁰ 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. и към 30.09.2023 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.

При предварителното проучване и текущия контрол е представен амортизационен план (АП) към 31.12.2023 г. Извършени са корекции на разходите за амортизация, като са съставени значителен брой коригиращи счетоводни статии.

Начислените разходи за амортизации за периода от 2017 г. до 2022 г. включително, неправилно са сторнирани по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в кореспонденция със сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“,²¹ и повторно са осчетоводени със същото счетоводно записване със стойности, съгласно определените в коригирания Амортизационен план.

Съставени са счетоводни статии за корекция на съставени ръчни операции за 2018 г., като са дебитирани сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на (-) 700 971 лв., и втора счетоводна статия, като са дебитирани сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 613 320 лв.

¹⁶ Одитно доказателство № 21

¹⁷ Одитно доказателство № 01

¹⁸ Одитно доказателство № 01

¹⁹ 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.

²⁰ По сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 2 666 лв. и по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ – 1 052 лв.

²¹ Чрез метода на „червеното сторно“

Към 31.12.2023 г. са представени неправилни коригиращи счетоводни статии,²² в резултат на което сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ е с червено кредитно салдо, в размер на 87 651 лв., а сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ е с червено дебитно салдо, в размер на 3 696 лв., за които не са дадени логични пояснения.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

5.2. В Национален фонд „Култура“:²³

5.2.1. При одита на годишния финансов отчет за 2022 г. е установено, че в амортизационния план на НДА на НФ „Култура“, 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.

По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2023 г. е представен протокол от 22.12.2017 г. на комисия, назначена със Заповед № РД-143 от 21.12.2017 г. на министъра на културата, за определяне на полезните срокове на годност, амортизационната норма и остатъчната стойност на новопридобитите активи в Министерството на културата.

За 26 актива, с обща отчетна стойност от 64 279 лв.²⁴, с единична стойност на всеки актив над 1 500 лв., или новопридобити компютри със стойност под 1 500 лв., е допуснато да бъде определен неправилен срок на годност от 2 години. Активите са придобити в периода от 2019 г. до края на 2022 г. В резултат на допуснатото несъответствие, начислените амортизации са определени в неправилен размер.

Допуснатите неправилни отчитания не са коригирани към 31.12.2023 г.

Не е спазен раздел III Определяне на срока на годност на амортизируемите активи от Счетоводната/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.

5.2.2. В представения нов АП към 31.12.2022 г. за НДА (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 дадените указания в раздел V. *Определяне на предполагаемата остатъчна стойност* от Амортизационната политика на

²² Одитно доказателство № 21

²³ Одитни доказателства №№ 01 и 21

²⁴ 25 броя активи на обща стойност 61 597 лв. признати по сметка 2041 и 1 актив на стойност 2 682 лв. признат по сметка 2060 „Стопански инвентар

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 акумулираната амортизация при прехвърляне на активите от ЦА на МК към НФК, в размер на 20 070 лв.²⁵

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 брунтното отразяване на отчетната стойност и акумулираната амортизация при прехвърляне на амортизируеми активи в системата на първостепенния разпоредител.

При предварителното проучване и текущ контрол на периодичния отчет към 30.09.2023 г. се установи, че са извършени корекции, като акумулираната амортизация е отписана със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, а новата определена амортизация е осчетоводена със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо да се състави счетоводна статия за разликата по реда на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.²⁶

Допуснатите неправилни отчитания не са коригирани и към 31.12.2023 г.²⁷

С размера на неправилното отчитане (65 654 лв.) са завишени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

5.3. 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:^{28,29}

5.3.1. За три дълготрайни актива, признати по сметка 2031 „Административни сгради“, в размер на 2 253 523 лв., е определена предполагаема остатъчна стойност, в размер на 563 381 лв., вместо 225 352 лв., или стойност по-голяма от 10 % от стойността на активите. В резултат на това е начислена по-малко амортизация, в размер на 30 730 лв., в т.ч. към 31.12.2022 г. – 26 340 лв., и към 31.12.2023 г. – 4 390 лв.

Не са спазени изискванията на раздел V. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност от амортизационната политика на Министерство на културата.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0011 „Сгради“ (30 730 лв.) от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за

²⁵ Одитно доказателство № 01

²⁶ Одитно доказателство № 01

²⁷ Одитно доказателство № 21

²⁸ Одитно доказателство № 05

²⁹ Одитно доказателство № 21

периода“ (30 730 лв.) от пасива на баланса, и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (4 390 лв.) и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (26 340 лв.) от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

5.3.2. Начислена е амортизация на активи (10 броя камери хибридно обучение),³⁰ неправилно признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, в размер на 11 520 лв., в т.ч. към 31.12.2022 г. – 5 280 лв., и към 31.12.2023 г. в размер на 5 760 лв.

Не са спазени изискванията на т. 1 от раздел IV на Счетоводната/Амортизационната политика за признаване на ДМА със стойност по-голяма от 1 000 лв. (без ДДС).

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (11 520 лв.) от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (11 520 лв.) от пасива на баланса, и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (5 760 лв.) и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (5 280 лв.) от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

5.3.3. Начислена е амортизация, в размер на 8 243 лв., на активи (43 броя активи - пречистватели на въздуха),³¹ всеки от които е със стойност под определения със СчП праг за признаване на ДМА и неправилно признати по сметка 2060 "Стопански инвентар".

Не са спазени изискванията на т. 1 от раздел IV на Счетоводната/Амортизационната политика за признаване на ДМА със стойност по-голяма от 1 000 лв. (без ДДС).

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. е извършена неправилна корекция, като е дебитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2060 „Стопански инвентар“ в размер на 21 982 лв., вместо в размер на 11 907 лв. (балансовата стойност на активите), и за отписване на неправилно начислената амортизация е съставена счетоводна статия като е дебитирана сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 2060 „Стопански инвентар“ в размер на 10 075 лв.³²

С размера на неправилно извършената корекция са завишени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (10 075 лв.) от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

5.3.4. В представения амортизационен план е определена степен на значителност в абсолютна сума, в размер на 3 000 лв., а в Амортизационна политика на министерството е определено да се пренебрегне остатъчната стойност на амортизируемите активи като незначителна до 1 500 лв.

³⁰ Всяка една с единична стойност в размер на 1 152 лв., т.е. стойността им на придобиване е по-малка от определената за признаване на нефинансов дълготраен актив 1 000 лв. (без ДДС), регламентирана в т. 1. от раздел IV от Счетоводната политика

³¹ Всеки един с единична стойност в размер на 511 лв., т.е. стойността им на придобиване е по-малка от определената за признаване на нефинансов дълготраен актив 1 000 лв. (без ДДС), регламентирана в т. 1. от раздел IV от Счетоводната политика

³² Одитно доказателство № 21

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

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

6. Извършени са одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи (НДА) към 31.12.2023 г.³³

6.1. В ЦУ на Министерството на културата, при проверка на начислените амортизации към 31.12.2023 г. в амортизационния план и оборотната ведомост, се установи, че:

- по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в амортизационния план са начислени амортизации, в размер на 1 656 076 лв., а в оборотната ведомост са осчетоводени 1 658 946 лв., или е налице разлика, в размер на 2 870 лв.;

- по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в амортизационния план са начислени амортизации, в размер на 2 561 270 лв., а в оборотната ведомост са осчетоводени 2 513 030 лв., или е налице разлика, в размер на 48 240 лв.

Допуснатите неравнения в амортизационния план и оборотната ведомост по сметки 2413 „Амортизация на сгради“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ са от предходни отчетни периоди и не са анализирани от ЦУ на МК.

Амортизационният план на амортизируемите активи на ЦУ на МК 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.

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 минимализиран 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, се установи:

6.2.1. В представения амортизационен план е определена степен на значителност за сградите в абсолютна сума от 3 000 лв., а в Счетоводната/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.

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

³³ Одитно доказателство № 19

СС 4 Отчитане на амортизациите.

6.2.2. За НДА, признати по сметки от подгрупа 203 "Сгради", с отчетна стойност общо в размер на 739 618 лв., е със остатъчна стойност, 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.

Не са спазени изискванията на раздел V. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност от амортизационната политика на Министерство на културата.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0011 „Сгради“ (13 831 лв.) от актива на баланса и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (105 лв.) и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (13 732 лв.) от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

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

- 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 на годност от 10 години, в резултат на което е начислена амортизация в повече с 10 297 лв. Активите са въведени в експлоатация през януари 2021 г., като е записан срок на годност 3 години, а същите са амортизирани на 100 % до края на 2022 г.;

- 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 на годност 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.;

- 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 на годност 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 на 100 % до края на 2022 г.

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

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.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (35 282 лв.) от актива на баланса и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (5 280 лв.) от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

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

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 АП. Начислената амортизация от АП (7 164 лв.) не кореспондира с осчетоводената в оборотната ведомост (2 388 лв.).³⁴

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.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0011 „Сгради“ (38 799 лв.) от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (38 799 лв.) от пасива на баланса, и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (4 408 лв.) и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (34 391 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, се установи:

- по сметки 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 в размер на 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 изискванията на чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч за осигуряване на синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0011 „Сгради“ (4 776 лв.) и шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (3 495 лв.) от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (8 271 лв.) от пасива на баланса, и е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (8 271 лв.) от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

6.4. *

³⁴ 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.

* 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.

6.5. В Драматичен театър „Гео Милев“ (ДТ) – гр. Стара Загора – ВРБ на МК, се установи:

6.5.1. НДА - шест броя тонколони и климатик на обща стойност 8 958 лв., с единична стойност, съответно под 1 500 лв., и под 1 200 лв.,³⁵ признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, е определен срок на годност от 4 години, вместо 2 години, поради което 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 Счетоводната/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.

6.5.2. На НДА (два броя климатици³⁶), признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, на стойност 3 096 лв., е определен срок на годност от 4 години, вместо определените 5 години, съгласно утвърдения от министъра на културата Протокол от 22.12.2017 г., в резултат на което са начислени амортизации в повече със 142 лв.

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.

С размера на неправилните отчитания (1 698 лв.) са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

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

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.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

6.6. В Родопски драматичен театър „Николай Хайтов“ (РДТ) – гр. Смолян – ВРБ на МК, се установи:

6.6.1. За НДА (компютър), признат по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, със стойност 3 498 лв., е определен срок на годност от 2 г., вместо заложените 5 години, като е начислена в повече амортизация, в размер на 991 лв., в т.ч. към 31.12.2022 г. (87 лв.) и към 31.12.2023 г. (904 лв.).

³⁵ шест броя тонколони на обща стойност 8 958 лв.

³⁶ два броя климатици с обща стойност 3 096 лв. (всеки един от тях за 1 548 лв.)

За НДА (декор кръгла сцена), признат по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, със стойност 1 861 лв., е определен срок на годност от 2 години, вместо определените 20 години, в резултат, на което е начислена в повече амортизация, в размер на 1 589 лв., в т.ч. към 31.12.2022 г. 1 581 лв. и към 31.12.2023 г. – 8 лв.

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, във връзка с указанията дадени от министъра на финансите в ДДС № 05 от 2016 г..

С размера на неправилните отчитания (2 580 лв.) са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса; завишени са и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (912 лв.) и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (1 668 лв.) от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

6.7. В Симфониета – гр. Шумен – ВРБ на МК, се установи, 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 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.

Във ВРБ амортизационният 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. 8.1-8.3 от СС 4 „Отчитане на Амортизациите“, относно минимален брой реквизити които трябва да съдържа амортизационния план.

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.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени по характер.

6.8. В Драматично-куклен театър (ДКТ) – гр. Силистра – ВРБ на МК, се установи:

6.8.1. 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 СС 4 „Отчитане на Амортизациите“.³⁷

³⁷ 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

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. 8.1-8.3 от СС 4 „Отчитане на Амортизациите“, относно минимален брой реквизити които трябва да съдържа амортизационния план.

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.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

6.8.2. 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 360 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, 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.

С размера на неправилното отчитане (360 лв.) са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПП в отчетна група „Бюджет“.

6.9. В Български културен институт (БКИ) – гр. Варшава (Полша) – ВРБ на МК, се установи:

6.9.1. 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.

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 нефинансови дълготрайни активи не е минимизиран до приемливо ниво.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

6.9.2. На ДМА (компютри – два броя), признати по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, на стойност 3 084 лв., неправилно е определен срок на годност

амортизационна квота; резерв от последващи оценки; дата на извеждане от употреба; година на промяна на метода за амортизация или на полезния срок на годност.

от 2 години, вместо регламентиранияте 5 г., в резултат на което е начислена амортизация в повече с 1 388 лв., в т.ч. към 31.12.2022 г. (463 лв.) и към 31.12.2023 г. (925 лв.).

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.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (1 388 лв.) от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (1 388 лв.) от пасива на баланса; завишени са шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (925 лв.) и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (463 лв.) от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

6.9.3. При проверка на начислената амортизация към 31.12.2023 г. в амортизационния план и оборотната ведомост се установи, че по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в амортизационния план е начислена амортизация, в размер на 2 313 лв., а в оборотната ведомост амортизацията е в размер на 4 920 лв., или е налице разлика от 2 607 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, 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.

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.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени по характер.

6.10. В БКИ – гр. Москва – ВРБ на МК, се установи, че в представения амортизационен план е определена степен на значителност за НДА в абсолютна сума от 3 000 лв., а в Счетоводната/Амортизационна политика от 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.* Амортизационният план е изготвен на таблица във формат Excel.

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

Допуснатото е оценено по характер.

7. 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 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.^{38, 39}

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

³⁸ Нотариален акт №100а, том IVа, дело №1719а от 1979 г. и извлечение от инвентарната книга

³⁹ Одитни доказателства № 03 и № 21

изискването при изготвянето на обратната 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., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

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“ се установи, че в Националната галерия на същите не е извършен преглед за преценка/обезценка.

Крайното салдо по сметката⁴⁰ 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 преценка/обезценка.^{41, 42}

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 – ВГ-0051. Стартването на втория етап е възпрепятствано и не е осъществено в срок;

- между МК, в качеството му на програмен оператор на програма ВГ 08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ 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 ВГ08 „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 преценка/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 изискванията на т. т. 16.24 и т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 1.7 Оценка след първоначално признаване на ДМА и НМДА⁴³ и 1.8 Обезценка на активите⁴⁴ от Счетоводната политика на МК, изменена със Заповед № РД 09-1299 от

⁴⁰ Към 31.12.2023 г.

⁴¹ 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.

⁴² Одитно доказателство № 20

⁴³ 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.

⁴⁴ 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

02.11.2021 г. на министъра на културата, относно прилагане на избрания подход за преоценка на ДМА след първоначалното им признаване.

Допуснатото е оценено като съществено по характер.

9. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводни записвания по сметки от подгрупа 421 „Разчети с работници, служители и друг персонал - местни лица“, се установи⁴⁵:

9.1. В Драматичен театър „Рачо Стоянов“ (ДТ) - гр. Габрово, е използвана сметка 4212 „Хонорари“. Същата не съществува в Сметкоплана на бюджетните организации. 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.

9.2. В Драматичен театър (ДТ) - гр. Търговище,⁴⁶ е използвана сметка 4212 „Задължения по граждански договори“. Същата не съществува в Сметкоплана на бюджетните организации. По кредита на сметката са отчетени суми, в размер на 107 851 лв.,⁴⁷ в кореспонденция със сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“.

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.

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.

10. Предоставена гаранция от фирма-изпълнител на обект „Основен ремонт и реконструкция на Държавна опера – Пловдив“, обезпечаваща реалния размер на авансово предоставени средства от МК, в размер на 3 630 720 лв., представляваща застрахователна полица с начална дата 19.12.2023 г. и краен срок на застраховката 12.12.2024 г., не е призната по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.⁴⁸

Не е спазен принципа „начисляване“, регламентиран в чл. 26, ал.1, т.4 от ЗСч и указанията на МФ, дадени в т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г., относно осчетоводяването на получени банкови гаранции, които се отразяват в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

Неправилното отчитане е оценено по контекст.

11. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ е установено неспазване на законите и другите

⁴⁵ Одитно доказателство № 13

⁴⁶ Одитно доказателство № 15

⁴⁷ Сметката е с нулево крайно салдо към 31.12.2023 г.

⁴⁸ Одитно доказателство № 12

нормативни разпоредби⁴⁹, като в „Национална галерия“ - гр. София, по договор № АСД-06-222 от 14.12.2023 г. за доставка на проектори и стойки е изплатен в края на 2023 г. аванс, представляващ 80% от стойността на договора (67 440 лв.), в размер на 53 952 лв. За изплатения аванс, от фирмата изпълнител е предоставена банкова гаранция за обезпечаване на вземането на НГ, на стойност 44 960 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 38 от ДДС 07 от 2023 г. относно това министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане, което не е в съответствие с добрата търговска практика и чието изпълнение няма да приключи в рамките на настоящата бюджетна година. По този начин е създадена предпоставка за реализиране на риск при неизпълнение на възложените дейности да не се защитят интересите на бюджетната организация ако сумите не бъдат възстановени от изпълнителя.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, 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 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.

Допуснатото е оценено по характер.

12. В МТ „Николай Бинев“ – гр. София,⁵⁰ е издадена Заповед №А-27 от 19.12.2023 г. на директора на театъра, като е определено да се извърши преглед за преоценка/обезценка на НДА.

При извършени одитни процедури за проверка на предприетите действия от назначената със заповедта комисия се установи, че не е извършен преглед за преоценка/обезценка на част от нефинансовите дълготрайни активи, с обща балансова стойност 857 042 лв., 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 „Земни, гори и трайни насаждения“ (150 500 лв.).

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

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 Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

13. При извършване на одитна процедура за проверка спазването на ограниченията за бюджетните показатели, относими за Министерството на културата, се установи, че по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, не са признати ангажименти за разходи по договори, като за тях не са определени

⁴⁹ Одитно доказателство № 16

⁵⁰ Одитно доказателство № 14

приблизителни оценки на очаквания размер на придобиваните услуги (ангажименти), които са поети за срока на договора и за всяко тяхно удължаване:

13.1. В Драматичен театър „Никола Вапцаров“ (ДТ) - гр. Благоевград, при проверка на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ е установено, че през 2023 г. по сметката не са съставяни счетоводни записвания за признаване на ангажименти за разходи и за отчитане на тяхната реализация. Проверени са следните договори:⁵¹

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

13.1.2. Ангажимент 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 ангажименти за разходи - наличности“. Към 31.12.2023 г. ангажимента не е реализиран.

13.1.3. Ангажимент 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 ангажименти за разходи - наличности“. Към 31.12.2023 г. е издадена фактура за м. 12.2023 г., в размер на 2 659 лв. Стойността на ангажимента към 31.12.2023 г. е в размер на 29 251 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 ангажименти за разходи - наличности“ ангажименти за разходи. Реализацията по четирите договора за 2023 г. е в размер на 533 930 лв. с ДДС.⁵²

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.⁵³

13.4. В ДКТ - гр. Пазарджик не са признати по сметката ангажименти 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.^{54, 55}

13.5. В ДКТ - гр. Плевен по сметката не са признати ангажименти за разходи по договори за разпространение, организация и продажба на билети⁵⁶, като за тях не са определени приблизителни оценки на ангажиментите, които са поети за срока на

⁵¹ Одитни доказателства № 07

⁵² Одитно доказателство № 08

⁵³ Одитно доказателство № 09

⁵⁴ Стойност, на която е обявен договора пред Министерството на финансите

⁵⁵ Одитно доказателство № 10

⁵⁶ 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)

договорите, както и за срока на анексите, с които се удължават договорите.⁵⁷

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.

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.

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 80 от ДДС № 08 от 2023 г., съгласно които с представените декларации се гарантира верността и пълнотата на отчетните данни, подписана от ръководителите им по смисъла на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор. С декларацията се удостоверява, че в данните, предоставени с оборотните ведомости, се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към съответния период балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т. ч. за поетите ангажименти за разходи (наличности и потоци) и за възникналите нови задължения за разходи - потоци.

13.6. Държавна опера (ДО) – гр. Стара Загора⁵⁸ е установено, че през 2023 г. по сметката 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:

- Договор, сключен на 14.07.2022 г. за услуга,⁵⁹ със срок за една година, не е признат по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключването му с приблизителна стойност. Реализацията на договора за периода от 14.07.2022 г. до 31.12.2023 г. е в размер на 228 318 лв.

- Договор, сключен на 15.09.2023 г. за услуга,⁶⁰ 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.

13.7. В ДТ – гр. Стара Загора е установено, че през 2023 г. по сметката не са съставяни счетоводни записвания за признаване на ангажименти за разходи и не е отчетена тяхната реализация, като към 31.12.2023 г. салдото по сметката е равно на нула⁶¹.

⁵⁷ Одитно доказателство № 11

⁵⁸ Одитно доказателство № 18

⁵⁹ 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.

⁶⁰ 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.

⁶¹ Дадено е пояснение от главния счетоводител, че сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи -

От проверените два договора с организатори и разпространители на билети, сключени за конкретната постановка или до края на годината, се установи, че договорите са с приблизителна стойност и същите не са признати по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключване им по приблизителна оценка на очаквания размер на придобиваните активи/услуги, а са осчетоводени в момента на представяне на фактури от разпространителите като незабавна реализация - по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.

13.8. В ДКТ – гр. Шумен⁶² е установено, че през 2023 г. по сметката не са съставяни счетоводни записвания за признаване на ангажименти 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 се установи:

- 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 ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключването му с приблизителна стойност. Към 31.12.2023 г. по договора няма реализация.

- Договор, сключен през 2022 г. с фирма за извършване на продажба на билети, с приблизителна стойност, със срок две години, не е признат по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключването му с приблизителна стойност. За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. по договора са изплатени 2 500 лв. Договорът е прекратен на 14.12.2023 г. с допълнително споразумение между двете страни.

- 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 ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключването му с приблизителна стойност. За 31.12.2023 г. са изплатени 648 лв.

13.9. В Симфониетата в гр. Шумен⁶³ е установено, че през 2023 г. по сметката не са съставяни счетоводни записвания за признаване на ангажименти за разходи и не е отчетена тяхната реализация. Към 31.12.2023 г. салдото е равно на нула⁶⁴.

При проверката се установи, че договор, сключен на 20.04.2023 г. с фирма за продажба на билети, със срок една години, не е признат по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключването му, като не е определена приблизителна стойност/оценка на очаквания размер на придобиваните услуги. Реализацията на договора до края на 2023 г. е в размер на 149 лв.

наличности“ не се води през 2023 г. – поради невъзможността да се прецени нито броя на представленията, за които ще се ангажира контрагента, след преценка от негова страна и дадена гаранция, че ще успее да продаде достатъчно билети, за да не падне представление, нито размера на прихода, които ще успее да достигне, в зависимост от платежоспособността на публиката за конкретното представление, в договора се фиксира процент върху бруто продажбата и възнаграждението към контрагента разпространител се изчислява впоследствие на база достигната сума на прихода. Затова разхода минава като незабавна реализация.

⁶² Одитно доказателство № 18

⁶³ Одитно доказателство № 18

⁶⁴ Дадено е пояснение от главния счетоводител, че сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ не се води през 2023 г. защото действащите договори са безсрочни или без точно определена сума.

13.10. В НУПИД – гр. Казанлък⁶⁵ е установено, че през 2023 г. по сметката не са съставяни счетоводни записвания за признаване на ангажименти за разходи и не е отчетена тяхната реализация. Към 31.12.2023 г. салдото по сметката е равно нула.

При проверка на договорите се установи, че⁶⁶:

- договор, сключен на 22.11.2022 г. за абонаментно почистване, със срок три години, не е признат по сметка 9200 „Поети ангажименти 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 ангажименти 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.

13.11. В НГДЕК – гр. София⁶⁷ 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 се установи, 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.

13.12. В БКИ – гр. Варшава⁶⁸ 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 е равно на нула.

През 2023 г. е сключен договор за графични и видео услуги, на стойност 1 995 лв. Договорът не е признат по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“. През годината са извършени три плащания, в резултат на което към 31.12.2023 г. същият е приключен.

13.13. В БКИ – гр. Москва⁶⁹ 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 се установи, че през 2022 г. е сключен договор за превод на художествено произведение и отстъпване правата за неговото възпроизвеждане и разпространение под формата на печатно изделие, на стойност

⁶⁵ Одитно доказателство № 18

⁶⁶ В НУПИД няма счетоводен програмен продукт и отчетоводяванията се правят в таблица формат Excel; няма регистър на договорите и същите се водят извънсчетоводно.

⁶⁷ Одитно доказателство № 18

⁶⁸ Одитно доказателство № 18

⁶⁹ Одитно доказателство № 18

2 751 лв. Договорът не е признат по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“. Към 31.12.2023 г. договорът е приключен.

Предвид наличието на нулеви начални и крайни салда, несъставяни счетоводни записвания през годината за признаване на поетите ангажименти по сметката за отчитане на поетите ангажименти за разходи, одитният екип не може да стигне до разумна увереност относно спазването на ограниченията, предвидени в чл. 17, ал. 3 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г.⁷⁰, поради което допуснатите неправилни отчитания и несъответствия са оценени като съществени по характер.

13.14. В Драматичен театър „Н. О. Масалитинов“ (ДТ) – гр. Пловдив⁷¹ се установи, 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. се установи, че за всяко тримесечие е съставяна една счетоводна статия за признаване на поетите ангажименти и една - за тяхната реализация (с обща сума).

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

При проверката на два договора⁷² за разпространение и продажба на билети се установи, че същите не са признати по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключване им, а в момента на тяхната реализация.

13.15. В МТ – гр. София⁷³ е установено, че през 2023 г. по сметката са признати ангажименти за разходи, в размер на 210 198 лв., от тях реализирани ангажименти в размер на 49 856 лв., в резултат на което към 31.12.2023 г. салдото по сметката е в размер на 160 342 лв.

При проверката на договор, сключен на 18.05.2023 г. за услуга със срок две години, на стойност 36 000 лв., се установи, че не е признат по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключването му, както и не е отразена реализацията на договора, в размер на 21 214 лв.

13.16. В ДКТ – гр. Варна⁷⁴ се установи, че крайното салдо по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ е в размер на 1 302 лв.⁷⁵

При извършена проверка на два договора за разпространение и продажба на билети се установи, че през 2023 г. за сключените договори с фирмите не е определена приблизителна стойност, като същите не са признати по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключване им, а в момента на тяхната реализация.

⁷⁰ Съгласно чл. 17, ал. 3 от ЗДБРБ за 2023 г. максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г., както и максималният размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2023 г. е в размер на 158 320 300 лв.

⁷¹ Одитно доказателство № 18

⁷² Одитно доказателство № 18

⁷³ Одитно доказателство № 18

⁷⁴ Одитно доказателство № 18

⁷⁵ началното салдо по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ е в размер на 912 лв., дебитния оборот е в размер на 5 596 лв., кредитния оборот е в размер на 5 986 лв.

13.17. В ДО – гр. Русе⁷⁶ при проверка на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ се установи, че през 2023 г. са съставяни счетоводни записвания, като крайното салдо е в размер на 532 768 лв.⁷⁷

При проверка на договор с фирма за реклама и услуга, на стойност 2 880 лв., не е признат по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в момента на сключването му със стойността по договора. Същият е осчетоводен като незабавна реализация.

13.18. В ДТ - гр. Търговище,⁷⁸ при проверка на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ се установи, 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 се установи, 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 се установи, че⁷⁹ по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ в оборотната ведомост по макета на МФ са осчетоводени 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.

Одитният екип няма увереност за вярното представяне на информацията от първичните счетоводни документи в хронологичния счетоводен регистър от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. и представяне ѝ от хронологичните счетоводни регистри в систематичните счетоводни регистри.

Не са спазени изискванията 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 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.

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.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер и в контекст, тъй като те оказват влияние на представената информация относно спазване на относимите ограничения, предвидени в чл. 86, ал. 2, т.т. 5 и 6⁸⁰, във връзка

⁷⁶ Одитно доказателство № 18

⁷⁷ началното салдо по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ е в размер на 40 080 лв., дебитният оборот е в размер на 209 478 лв., кредитният оборот е в размер на 702 166 лв.

⁷⁸ Одитно доказателство № 18

⁷⁹ 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.

⁸⁰ Чл. 86., ал. 2: Държавният бюджет се приема със закон, който включва: 5. максималните размери на ангажименти за разходи, които могат да бъдат поети през годината от първостепенните разпоредители с

с чл. 109, ал. 7 от ЗПФ,⁸¹ както и данните представени в МФ и Сметната палата.

14. *

бюджет по т. 2; 6. максималните размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината от първостепенните разпоредители с бюджет по т. 2

⁸¹ В случаите по ал. 1 – 3 Министерският съвет извършва и промени в показателите по чл. 86, ал. 2, т. 5 и 6, доколкото със закона за държавния бюджет за съответната година не е предвидено друго.

* 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.

15.*

* 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.

16. В МТ - гр. София, авторски права, в размер на 191 784 лв., са осчетоводени по сметка 6098 "Други разходи в страната", вместо по сметка 6044 "Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения".⁸²

Не са спазени изискванията на т.19.8 от ДДС № 02 от 2004 г. на МФ, относно сключване на договори с физически лица за извършване на дейности и услуги, за които бюджетното предприятие се явява осигурител и е длъжно да подаде в НОИ декларация за осигурителния доход и други осигурителни данни на лицето.

С неправилното отчитане е занижен шифър 0604 "Разходи за възнаграждения на персонал" и е завишен шифър 0609 "Други нелихвени разходи" в Отчета за приходите и разходите в отчетна група "Бюджет".

17.*

18. При извършени одитни процедури за проверка на признати активи със стойност под прага на същественост за признаване на ДМА по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, се установи:⁸³

18.1. В БКИ – гр. Варшава, актив (роял), на стойност 58 772 лв., е признат неправилно по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“. На същия не е начислена амортизация.

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

С размера на неправилното отчитане неправилно са занижени шифър 0013 „Стопански инвентар“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“, а за ненечислената амортизация допуснатото неправилно

⁸² Одитно доказателство № 22

* 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.

⁸³ Одитно доказателство № 17

отчитане е оценено по характер.

18.2. В ДКТ – гр. Плевен, при съпоставяне на крайните салда към 31.12.2023 г. на активите със стойност под прага на същественост за признаване на ДМА, признати по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, в оборотната ведомост сумата е в размер на 484 653 лв., а по сметката от счетоводния софтуер сумата е в размер на 351 779 лв.⁸⁴ Налице е разлика в размер на 132 874 лв.

На одитния екип не са предоставени обяснения за установеното неравнение към 31.12.2023 г.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18.2 от ДДС № 6 от 2023 г. и т. 21.2 от ДДС № 8 от 2023 г., относно изискването информацията от отчетите да съответства на тази от счетоводната система и да е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите.

Допуснато е оценено по характер.

18.3. При проверката на аналитичните счетоводни записи по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ се установи, че в:

- ДКТ – гр. Силистра, активи са признати обобщено по постановления,⁸⁵ на обща стойност 74 886 лв.;

- ДКТ – гр. Варна, активите са признати обобщено по постановления⁸⁶, на обща стойност 215 692 лв.;

- ДТ – гр. Търговище, активи са признати обобщено по постановления,⁸⁷ на обща стойност 11 367 лв.;

- ДО – гр. Русе, активи признати са обобщено по постановления,⁸⁸ обща стойност 5 417 лв.

Одитният екип не може да се произнесе за вярното отчитане на активите и дали е спазен прага на същественост за признаване на ДМА, определен в т. 1 Дълготрайни материални активи от Сч II на Министерството на културата.

Не са спазени изискванията на 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 СчII на МК.

Допуснато е оценено по характер.

19. Установиха се следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:⁸⁹

19.1. На одитния екип е представен риск-регистър от 2021 г. за извършена оценка

⁸⁴ По време на финансов одит е представена и аналитичност и по постановления и сумата по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ е в размер на 351 779 лв.

⁸⁵ Постановки: "Родината, или Силистра" за 3 485 лв.; Пепеляшка за 5 869 лв.; Работна мецана за 4 510 лв. и др.

⁸⁶ постановления: „Питър пан“ за 30 841 лв.; „Алиса в огледалния свят“ за 23 230 лв. и други.

⁸⁷ „Двамата Веронци“ за 4 200 лв.; гардероб за същата постановка – 4 931 лв.; декор за постановката „Под масата“ за 2 236.00 лв. и др.

⁸⁸ „Кавалера на розата“ за 1 370 лв.; „Орфей и Евредика“ за 1 670 лв. и др.

⁸⁹ Одитни доказателства №№ 01, 02, 08, 09, 10, 11, 18, 21 и 23

на риска, който не е актуализиран към 31.12.2022 г.⁹⁰ Съгласно изискванията на ЗФУКПС,⁹¹ 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.

При предварителното проучване и текущия контрол на периодичния финансов отчет на министерството към 30.09.2023 г. се установи, че в МК няма разработен и утвърдени риск-регистър и утвърдена Стратегия за управление на риска. През месец декември 2023 г. са утвърдени риск-регистъра и Стратегията за управление на риска.

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.

19.2. В МК не са утвърдени вътрешни правила за последващи оценки. Съгласно изискванията на ЗФУКПС,⁹² 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.

19.3. В ДТ - гр. Бургас не са утвърдени от директора на театъра Вътрешни правила за прилагане на *Методиката за разпределяне на средствата по чл. 23а, ал. 1, т. 1 от ЗЗРК*. Не е спазен чл. 18 от същата методика.⁹³

19.4. Неспазване на разпоредбите на Закона за обществените поръчки и (ЗОП) и ЗФУКПС във второстепенните разпоредители с бюджет:

19.4.1. В ДТ - гр. Бургас:⁹⁴

19.4.1.1. При избора на изпълнител по договор за разпространение и продажба на билети за спектакъла „Ревност“ от 24.09.2022 г., с реализация за 2023 г. (12 месеца), в

⁹⁰ Одитни доказателства №№ 01, 02 и 21

⁹¹ 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.

⁹² 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.

⁹³ Одитно доказателство № 08

⁹⁴ Одитно доказателство № 08

размер на 324 634 лв. с ДДС, не е проведена съответната процедура по чл. 18 от ЗОП.

Налице са сключен договор и извършени разходи за доставка на услуги в рамките на една календарна година, чиято стойност изисква провеждане на процедура, а такава не е била организирана. Договорът е сключен в нарушение на нормативните изисквания по ЗОП.

19.4.1.2. За четири проверени договора за разпространение и продажба на билети, сключени с една и съща фирма⁹⁵, не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение. Съгласно вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол, приети със заповед № 23/03.05.2016 г. на Директора на театъра, финансовият контролор следва да упражни предварителен контрол преди поемане на задължение и да го документира с контролен лист.

19.4.1.3. За два от проверените договори, сключени през 2017 г. и 2019 г., които действат и през 2023 г., не е приложена системата за двоен подпис. Вътрешните правила за прилагане на система за двоен подпис са одобрени със заповед на директора на театъра № 6 от 10.05.2021 г., съгласно които преди сключването на договори, те се подписват от главен счетоводител и директор. В нарушение на утвърдените правила, двата договора са подписани само от директора на театъра.

Не са спазени разпоредбите на чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, съгласно които ръководителите на организациите осигуряват прилагането на контролни дейности, които включват система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност.

19.4.2. В РДТ - гр. Смолян:⁹⁶

19.4.2.1. При избора на изпълнител по договор за разпространение и продажба на билети, сключен на 26.04.2023 г., с реализация за периода от сключването му до 31.12.2023 г. в размер на 229 822 лв., не е проведена съответната процедура по чл. 18 от ЗОП.

Налице са сключен договор и извършени разходи за доставка на услуги в рамките на една календарна година, чиято стойност изисква провеждане на процедура, а такава не е била организирана. Договорът е сключен в нарушение на нормативните изисквания по ЗОП.

19.4.2.2. Фактурите, които е издавала фирмата разпространител, за услугите по разпространение и продажба на билети през 2023 г. са без начислен ДДС в тях. Съгласно чл. 42 от ЗДДС, продажбата на билети от културни организации и институти по ЗЗРК е освободена доставка, но в Разясненията дадени от НАП (с изх. № 92-00-118/31.12.2018 г. и изх. № 96-00-157/04.07.2022 г.) е посочено, че дейностите, които не са свързани с опазване на културното наследство не попадат в обхвата на освободените доставки по чл. 42 от ЗДДС и възмездното предоставяне на услуги по организиране на спектакли, както и продажбата на билети са с характер на облагаеми доставки.

Фактурите за извършените услуги по продажба на билети за конкретни представления са издадени от разпространителя със значително закъснение спрямо датата на възникване на данъчното събитие (датата на представлението) и при неспазване на разпоредбите на ЗДДС (например: за представлението „Внимание любов“ изиграно на 05.08.2023 г., 29.08.2023 г. и 25.09.2023 г., са издадени фактури от разпространителя на 16.10.2023 г., и др.).

⁹⁵ Договор за разпространение на „Лъжата“ от 18.09.2017 г., договор за разпространение на „Умопомрачение“ от 26.09.2019 г., договор за разпространение на „Ревност“ от 24.09.2022 г. и договор за разпространение на „Психокриминале“ от 02.10.2023 г.

⁹⁶ Одитно доказателство № 09

Не са спазени разпоредбите на чл. 2 и чл. 12, ал. 1, във връзка с чл. 82, ал. 1 и чл. 113 от ЗДДС.

По повод установеното, от одитният екип е изпратено запитване и съответно е получено становище от дирекция „Правно-нормативно осигуряване“ (ПНО) към Сметната палата. В становището е посочено:

Съгласно чл. 42, т. 1 от ЗДДС, освободена доставка е продажбата на билети от културни организации и институти по Закона за закрила и развитие на културата (ЗЗРК), за определени в букви „а“, „б“, „в“ на цитираната разпоредба, културни събития и мероприятия. В Закона за закрила и развитие на културата е регламентирано, че културните организации осъществяват дейности по създаването, разпространяването и опазването на културните ценности. В § 1, т.2 от ЗЗРК е определено, че „културна ценност“ е тази по смисъла на Закона за културното наследство (ЗКН). Съгласно чл. 7 от ЗКН, „културна ценност“ е нематериално или материално свидетелство за човешко присъствие и дейност, природна даденост или феномен, което е от значение за индивида, общността или обществото и има научна или културна стойност. Културна ценност може да бъде и нематериално или материално свидетелство за човешко присъствие и дейност, което има научна или културна стойност и е от значение за Българската православна църква и другите регистрирани вероизповедания.

В ЗЗРК е посочено, че културните институти са държавни или общински културни организации, които се създават със специален закон или с акт на орган на изпълнителната или местната власт.

Родопски драматичен театър „Николай Хайтов“, на 26.04.2023 г. е сключил договор с юридическо лице, с предмет - предоставяне на правото за разпространяване на постановките от репертоара на театъра като рекламира и извършва продажба на билети от негово име и за негова сметка. След справка в Търговския регистър се установи, че изпълнителят по договора е еднолично търговско дружество с ограничена отговорност и с предмет на дейност „организиране и продуциране на театрални, кино-, видео- и телевизионни продукции, представления, изложби концерти, представления и др.; създаване и разпространение на аудиовизуална продукция и мултимедийни продукти; издателска дейност; маркетинг и реклама; информационни услуги, търговско представителство, посредничество, комисионерство на български и чуждестранни физически и юридически лица; както и всяка друга дейност, незабранена от закона“.

Фирмата-изпълнител по договора, не представлява културна организация или културен институт по смисъла на ЗЗРК, поради което чл. 42, т. 1 от ЗДДС е неприложим, когато дружеството осъществява разпространение на билети за театрални постановки на Родопски драматичен театър. Предвид това, доставката на услуги за продажба/разпространение на билети от юридическото лице за постановки, изпълнявани от театри, не е освободена доставка по чл. 42 от ЗДДС. В случая не е спазен и чл. 113, ал. 4 от ЗДДС.

След преглед на сключения договор между театъра и разпространителя се установи, че в него не е налице размер на възнаграждението за предоставеното право на разпространение на билети. Към договора са прилагани по две фактури във връзка с изпълнението му – за брой продадени билети за конкретна постановка и за приход от продажба на билети. Поради липса на стойност на договора, не може да се направи извод по какъв начин е остойностявана услугата предмет на договора и основанието, на което са изплащани сумите по фактурите на разпространителя за предоставянето ѝ.

19.4.3. В ДКТ - гр. Пазарджик:⁹⁷

19.4.3.1. При избора на изпълнител по договор за разпространение и продажба на билети, сключен на 01.11.2023 г., за който е определена приблизителна стойност на ангажимента, поет за срока на договора (1 година), в размер на 500 000 лв., не е проведена съответната процедура по реда на чл. 18 от ЗОП.

Договорът е сключен в нарушение на нормативните изисквания по ЗОП.

19.4.3.2. Преди подписване на договора за поемане на задължение не е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор и не е съставен контролен лист.

19.4.3.3. При подписване на договора не е приложена системата за двоен подпис, съгласно Вътрешните правила за финансово управление и вътрешен контрол в ДКТ „Константин Величков“, одобрени със заповед № 15/10.07.2019 г. на директора на театъра, съгласно които всички документи за поемане на задължение се подписват от директор и главен счетоводител или лицето отговорно за счетоводните операции. Договорът е подписан само от директора на театъра.

Не са спазени указанията на чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, съгласно които ръководителите на организациите осигуряват прилагането на контролни дейности, които включват система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност.

Не са спазени Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в театъра.

Въведените контролни дейности в театъра не осигуряват изпълнение и спазване на определените съгласувателни процедури, както и упражняването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и прилагането на системата за двоен подпис.

19.4.4. В ДКТ - гр. Плевен:⁹⁸

19.4.4.1. За шест постановки⁹⁹ са сключени четири договора за различни услуги с една и съща фирма - договор за разпространение, договор за организация, договор за реклама и за авторски права.

За 2023 г. (една календарна година) по шестте договора за разпространение са платени услуги общо в размер на 563 702 лв.¹⁰⁰

Договорите са сключени чрез пряко договаряне, в нарушение на нормативните разпоредби на ЗОП.

19.4.4.2. Преди поемане на задължение по договорите не е извършен предварителен контрол от финансов контролор и не са съставени контролни листове, удостоверяващи изпълнени контролни дейности, регламентирани във Вътрешните правила на ДКТ – гр. Плевен

Не са спазени правилата по приетата Система за финансово управление и контрол в театъра, според която преди поемане на задължение се осъществява предварителен контрол от финансов контролор, който се документира с попълването на контролен лист.

⁹⁷ Одитно доказателство № 10

⁹⁸ Одитно доказателство № 11

⁹⁹ „Баща ми се казва Мария“, „Благородният испанец“, „Вражалец“, „Жена ми се казва Борис“, „Кучки“ и „Перфектния домакин“

¹⁰⁰ за постановката „Баща ми се казва Мария“ - 40 800 лв., за постановката „Благородният испанец“ - 220 386 лв., за постановката „Вражалец“ - 62 400 лв., за постановката „Жена ми се казва Борис“ - 64 800 лв., за постановката „Кучки“ - 111 780 лв. и за постановката „Перфектния домакин“ - 63 536 лв.

19.4.4.3. За три договори, сключени на 01.03.2023 г. за разпространение, за организация и за реклама на спектакъла „Перфектния домакин“ и за договор от 02.10.2023 г. - сключен с друга фирма, не е приложена системата за двоен подпис, съгласно правилата за финансово управление и вътрешен контрол в ДКТ „Иван Радоев“, съгласно които всички документи за поемане на задължение се подписват от директор и главен счетоводител или лицето отговорно за счетоводните операции. От страна на театъра договорите са подписани само от директор.

Не са спазени указанията на чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, съгласно които ръководителите на организациите осигуряват прилагането на контролни дейности, които включват система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност.

Введените контролни дейности в театъра не осигуряват изпълнение и спазване на определените съгласувателни процедури, както и упражняването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и прилагането на системата за двоен подпис.

19.4.5. В ДО - гр. Стара Загора:¹⁰¹

В два договора за изработка на информационни и рекламни материали с една и съща фирма, и договор за организиране на публично представяне и продажба на входни билети на спектакли на територията на страната, не са попълнени контролни листа преди поемане на задължението.

Съгласно чл. 18, ал. 3 от утвърдените Вътрешните правила, обект на предварителен контрол са: процедурите за възлагане на обществени поръчки; придобиване на активи; командировките в страната и чужбина; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и неговата продажба.

По време на финансовия одит е дадено пояснение от главния счетоводител, че в длъжностната му характеристика са вменени и задължения на финансов контролор. Подписвайки договорите без особено мнение, той е изразил съгласие от гледна точка и на двете позиции.¹⁰²

Не са спазени указанията на чл. 7, ал. 1, т. 8 и чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, съгласно които ръководителите на организациите осигуряват прилагането на контролни дейности, които включват система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност и разделянето на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол, което във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

19.4.6. В ДТ - гр. Стара Загора:¹⁰³

При проверка на договорите за сътрудничество при изнасяне на спектаклите на театъра на територията на страната се установи, че към договорите не са приложени контролни листове преди поемане на задължение.

Не са спазени указанията чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, съгласно които ръководителите на организациите осигуряват прилагането на контролни дейности, които включват система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност.

¹⁰¹ Одитно доказателство № 18

¹⁰² Одитно доказателство № 18

¹⁰³ Одитно доказателство № 18

19.4.7. В ДО - гр. Русе:¹⁰⁴

При извършена проверка на договори, с обща стойност в размер на 652 246 лв., сключени с фирми за изпълнение на строително-монтажни работи и за рекламни услуги, се установи, че същите са подписани само от директора на операта.

Не са спазени изискванията на Инструкцията за прилагане системата на двойния подпис от документ III-01 на операта, във връзка с чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, съгласно които ръководителите на организациите осигуряват прилагането на контролни дейности, които включват система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност.

Въведените контролни дейности в операта не осигуряват изпълнение и спазване на определените съгласувателни процедури, както и упражняването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и прилагането на системата за двоен подпис, съгласно която договорите се подписват от лицето, отговорно за счетоводните записвания.

19.4.8. В Симфониетата в гр. Шумен:¹⁰⁵

При проверка на договорите за продажба на билети за събития чрез електронна платформа и с разпространение на билети - физически лица се установи, че са подписани само от едно лице и няма приложен контролен лист преди поемане на задължението.

Не са спазени указанията на чл. 20 от Правилата за финансово управление и контрол в Симфониета Шумен и чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, съгласно които ръководителите на организациите осигуряват прилагането на контролни дейности, които включват система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност.

19.4.9. В ДТ - гр. Търговище:¹⁰⁶

Проверени са договори за съвместна дейност за организиране на спектакли от репертоара на театъра в региона и страната, като се установи, че същите са без стойност, а като процент от реализираните приходи от продажбата на билети, като е следвало същите да бъдат осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ с приблизителна стойност. Към договорите не са приложени контролни листове преди поемане на задължението.

Не са спазени указанията на т. 4 Документиране на предварителния контрол от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и система на двойния подпис при поемане на задължение и/или извършване на разходи и чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, съгласно които ръководителите на организациите осигуряват прилагането на контролни дейности, които включват система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност.

19.4.10. В ДКТ – гр. Шумен:¹⁰⁷

При извършени одитни процедури за проверка на договорите, свързани с извършване на продажба на билети чрез електронна система за продажба на билети и с разпространителите на билети, се установи, че договорите са без стойността, а като

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 18

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 18

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 18

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 18

процент от реализираните приходи от продажбата на билети и е следвало същите да бъдат осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ с приблизителна стойност. Към договорите не са приложени контролни листа при поемане на задължението. При предоставяне на фактурата от разпространителите за извършената услуга се попълва контролен лист едновременно за поемане на задължение и за извършване на разход.

В Раздел V *Контролни дейности* на утвърдените *Вътрешни правила за финансово управление и контрол в ДКТ Шумен* са регламентирани системата за двоен подпис и предварителния контрол. Основните дейности, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност са: предварителен контрол свързан с финансовата дейност преди поемане на задължение и/или извършване на разходи; процедури по възлагане на обществени поръчки; придобиване на активи; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; продажба на движимо и недвижимо имущество и услуги; провеждането на конкурс за назначаване на служители.

Не са спазени и изискванията на чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, съгласно които ръководителите на организациите осигуряват прилагането на контролни дейности, които включват система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност.

19.4.11. В НУПИД – гр. Казанлък¹⁰⁸

Договори за абонаментно почистване и включване на училището в онлайн платформа в размер на 197 279 лв. са подписани само от директора на училището.

Не са спазени и изискванията на Инструкцията за прилагане системата на двойния подпис от документ III-01 от вътрешните правила на НУПИД – гр. Казанлък и на чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, съгласно които ръководителите на организациите осигуряват прилагането на контролни дейности, които включват система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност.

19.4.12. В НГДЕК – гр. София: ¹⁰⁹

Договори за ежемесечно абонаментно почистване и осъществяване на техническо обслужване, и профилактика на пожароизвестителната инсталация в сграда - собственост на училището, в размер на 99 367 лв., са подписани само от директор и не са приложени контролни листове преди поемане на задължението.

Не са спазени изискванията на Инструкцията за прилагане системата на двойния подпис от документ III-01 от вътрешните правила на НГДЕК – гр. София и на чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, съгласно които ръководителите на организациите осигуряват прилагането на контролни дейности, които включват система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност.

19.4.13. В БКИ в гр. Варшава и гр. Москва¹¹⁰ се установи, че проверените договори са подписани с един подпис и не са приложени контролни листа преди поемане на задълженията.

Не са спазени и изискванията на чл. 13 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, съгласно които ръководителите на организациите осигуряват прилагането на контролни дейности, които включват система за двоен

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 18

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 18

¹¹⁰ Одитно доказателство № 18

подпис и предварителен контрол за законосъобразност.

19.5. В приложението към ГФО на МК за 2023 г. не е оповестена информация за:¹¹¹

- сумата на поетите ангажименти за придобиване;

- сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА и НМДА, включително размерът на авансовите плащания;

- балансова стойност на ДМА и НМДА, които временно са изведени от употреба;

- отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА и НМДА.

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

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

Сметната палата реши, че няма ключови одитни въпроси, които да бъдат комуникирани в настоящия доклад.

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 3 ВРБ от системата на МК¹¹², 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.¹¹³

При проверката на периодичния финансов отчет към 30.09.2023 г. и към 31.12.2023 г. се установи, че от ръководството на тези културни институти не са предприети действия за осигуряване прилагането на счетоводен софтуер.¹¹⁴

При финансовия одит на консолидирания ГФО за 2023 г. се установи, че освен горесцитираните ВРБ, и в ДКТ – гр. Силистра и НУПИД – гр. Казанлък не се използва счетоводен програмен продукт.¹¹⁵

¹¹¹ Одитно доказателство № 23

¹¹² Български културен институт – Москва, Български културен институт – Варшава и Български културен институт – Лондон

¹¹³ Одитни доказателства №№ 01 и 21

¹¹⁴ Одитни доказателства №№ 01 и 21

¹¹⁵ ДКТ – гр. Силистра, НУПИД – гр. Казанлък

В системата на министерството се използват различни програмни продукти, което затруднява работата при обобщаване на информацията и прилагане на ефективни и адекватни контролни процедури.¹¹⁶

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, представляваща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на министерството.

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

Други въпроси

През 2023 г. от звеното за вътрешен одит към Министерство на културата, на основание Заповед № РД09-756/15.09.2023 г., изм. със Заповед № РД09-879/26.10.2023 г. на министъра на културата, е извършен одитен ангажимент за увереност относно „Оценка за законосъобразност на процесите по отчитане на приходите по Методиката по чл. 23а от Закона за закрила и развитие на културата, разходване на бюджетни средства, сключване на договори и спазване на трудовото законодателство“ в дирекции „Сценични изкуства и художествено образование“ (СИХО) и „Бюджет и финансово-счетоводни дейности“ (БФСД) в Министерството на културата, в Драматично-куклен театър „Константин Величков“ – Пазарджик, в Драматичен театър „Никола Вапцаров“ – Благоевград, в Драматичен театър „Адриана Будевска“ – Бургас, в Драматично-театър „Иван Радоев“ – Плевен и в Родопски драматичен театър „Николай Хайтов“ Смолян.

При извършения одит е установено, че от отговорните дирекции БФСД и СИХО в министерството не са създадени условия за осъществяване на ефективен контрол при определяне на субсидиите и разпределение на разходите в културните институти в областта на сценичните изкуства, в резултат на което е създаден риск от неправилно разпределение на субсидиите и неравнопоставеност между отделните институти, като не са спазени законови изисквания. Установени са нарушения при отчитане на приходите

¹¹⁶ Одитно доказателство № 19

от продажба на билети, с цел получаване на по-голяма субсидия; сключване на неизгодни договори с юридически лица за организация, разпространение, реклама и авторски права; сключване на договори за извършване на доставки за услуги без проведени обществени поръчки по реда на ЗОП; извършени разходи за разпространение на спектакли, чийто размер надвишава приходите от представленията и др.п.

В резултат на извършения одит от звеното за вътрешен одит към Министерството на културата, са сезирани Прокуратурата на Република България, Национална агенция за приходите, Агенция за държавна финансова инспекция, Окръжен съд – гр. Пазарджик и Председателя на Комисията по култура и медии към Народното събрание на Република България.

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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-161 от 04.12.2023 г., изм. със Заповеди № ОД-04-01-188 от 11.12.2023 г. и № ОД-04-01-022 от 20.03.2024 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 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 длъжници 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 последствия 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 последствия 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 Национален фонд „Култура“, по време на финансовия одит на годишния финансов отчет (ГФО) на МК за 2021 г., се установи:¹¹⁷

1.1. НФК 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.

¹¹⁷ Одитно доказателство № 01

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 констатирани 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 регламентирани в договорите неустойки, при наличие на основание за това.¹¹⁸ 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 2022 г. и са оценени в контекста на анализа на условните вземания, признати в отчетността на министерството.

При предварителното проучване, оценка на риска и текущ контрол на периодичния финансов отчет на МК към 30.09.2023 г. се установи, че са утвърдени нови вътрешни документи (указания)¹¹⁹ и е въведен ред за докладване при приключване на проектите. Към 30.06.2023 г. и 30.09.2023 г. са изготвени списъци с неизрядни контрагенти по програми и са предадени на главния счетоводител за начисляване на лихви, като е дебитирана сметка 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“ в кореспонденция със сметки 7277 „Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица“, в размер на 49 721 лв. - за 2023 г. и 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, в размер на 8 181 лв. - за предходни години.

Главниците по договорите с некоректните бенефициенти са начислени към 31.10.2023 г. като е дебитирана сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“ за 444 484 лв.¹²⁰

¹¹⁸ Одитно доказателство № 01

¹¹⁹ Указания за прилагане на правила за видимост и комуникация на подкрепата на НФ „Култура“ за проекти в областта на културата; Правила за организацията на работата на НФ „Култура“ по обявяване на конкурси за предоставяне на средства по Фонда, провеждането им, сключването на договори за финансово подпомагане на проекти в областта на културата и тяхното отчитане; Указания за изпълнение и отчитане на проекти по програми, финансирани от Национален фонд „Култура“.

¹²⁰ Одитно доказателство № 01

1.1.2. 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.¹²¹ и пет договора от 2021 г.¹²²) 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.¹²³

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 бенефициентите договори, както и липсата на писмена информация за регистриране на документите за отчитане на проектите, подавани от изпълнителите по договорите,¹²⁴ 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.

Към 31.10.2023 г. са начислени лихви и главници по договори за неизрядните бенефициенти, по определени разписани правила във вътрешните документи на НФ „Култура“. Общо начислените лихви и главници към 31.10.2023 г. за горесцитираните договори са в размер на 78 161 лв.^{125, 126}

¹²¹ 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.

¹²² СЕ160-34 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.

¹²³ Одитно доказателство № 01

¹²⁴ липса на входящ номер или друга одитна пътека относно постъпването на документите в НФК

¹²⁵ Начислени са главници и лихви от цитираните в предходни одити договори към 31.10.2023 г. само за: SAI-141-77 от 26.10.2020 г. (14 888 лв.) със срок 30.11.2021 г. за 17 975.83 лв.; SAI-141-71 от 26.10.2020 г. (14 891 лв.) със срок 30.11.2021 г. за 17 979.45 лв.; RUB151ПА-1 (13 000 лв.) със срок 15.12.2022 г. за 13 570.09 лв.; ЦФП-4 от 30.06.2021 г. (7 000 лв.) със срок 30.06.2022 г. за 7 450.39 лв.; ЦФП-5 от 13.08.2021 г. (10 000 лв.) със срок 30.09.2022 г. за 10 762.04 лв. и KRI150IM-1 от 13.08.2021 г. (10 000 лв.) със срок 30.09.2022 г. за 10 423.53 лв.

¹²⁶ Одитно доказателство № 01

2. В Софийска опера и балет (СОБ) – ВРБ на МК се установи, че:¹²⁷

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:¹²⁸

- 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.

При проверката за наличие на идентичност на информацията от счетоводната система с тази, представена за консолидиране на ПРБ към 30.09.2023 г. се установи, че е налице съответствие на информацията между данните от оборотната ведомост от програмния продукт „Ажур L“ и представената за консолидиране по макета на МФ в Министерството на културата.¹²⁹

3. Към 31.12.2022 г., при извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група "Бюджет" се установи, че в Националната гимназия за приложни изкуства (НГПИ) „Тревненска школа“, гр. Трявна, 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.¹³⁰

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите през 2020 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

При проверката се установи, че обектът е завършен и въведен в експлоатация,

¹²⁷ Одитно доказателство № 01

¹²⁸ Одитно доказателство № 01

¹²⁹ Одитно доказателство № 01

¹³⁰ Одитно доказателство № 01

като са съставени правилни счетоводни статии за извършените стопански операции, като са приложени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.¹³¹

4. По време на финансовия одит на ГФО на МК за 2021 г. и 2022 г., при извършените одитни процедури за проверка и анализ на въведените правила с Амортизационната/Счетоводната политика на МК, е установено, че¹³² 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.

По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2023 г. е представен протокол от 22.12.2017 г. на комисия, назначена със Заповед № РД-143 от 21.12.2017 г. на министъра, за определяне на полезните срокове на годност, амортизационната норма и остатъчната стойност на новопридобитите активи в Министерството на културата.¹³³

5. По време на финансовия одит на ГФО на МК за 2021 г. и за 2022 г., при извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи, се установиха следните неправилни отчитания:¹³⁴

5.1. В Софийска опера и балет:

При съпоставяне на отчетните стойности на активите от амортизационния план (АП) и счетоводния баланс към 31.12.2022 г. в СОБ, са установени следните разлики по сметки и подгрупи:¹³⁵

- 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

¹³¹ Одитно доказателство № 01

¹³² Одитно доказателство № 01

¹³³ Одитно доказателство № 01

¹³⁴ Одитно доказателство № 01

¹³⁵ Одитно доказателство № 01

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.¹³⁶

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.

При предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2023 г. е представен от СОБ амортизационен план за 2023 г., като при извършените одитни процедури за съпоставяне на отчетните стойности от амортизационния план и оборотната ведомост не са установени неравенства по счетоводните сметки¹³⁷.

5.2. В Националния исторически музей (НИМ), се установи:¹³⁸

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.

При предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2023 г. е представен от НИМ амортизационен план за двата броя активи, на които е определена остатъчна стойност, съгласно Амортизационната политика на министерството, и към 31.12.2023 г. са съставени счетоводни статии за коригиране на начислените разходи за амортизации. Начислената амортизация за предходни години за двете сгради е коригирана, като е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 1 446 лв., а за текущата година по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“, в размер на 249 лв.

5.3. В Национален институт за недвижимо културно наследство (НИНКН), се установи:¹³⁹

5.3.1. От НИНКН е представен амортизационен план, който не съдържа част от минималния брой реквизити (амортизационна норма),¹⁴⁰ 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 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

¹³⁶ Одитно доказателство № 01

¹³⁷ Одитно доказателство № 01

¹³⁸ Одитно доказателство № 01

¹³⁹ Одитно доказателство № 01

¹⁴⁰ амортизационна норма

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.

5.3.2. За активите,¹⁴¹ признати по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ с обща отчетна стойност 132 364 лв., не е определена остатъчна стойност.¹⁴²

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.

По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2023 г. е представен амортизационен план, който съдържа минималния брой реквизити, заложен в т. 8.1. от СС4 "Отчитане на Амортизациите", включително и показателя „амортизационна норма“. За активите, признати по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“, е определена остатъчна стойност и са съставени счетоводни статии по дебита на сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 2 808 лв.

5.4. По време на финансовия одит на ГФО за 2022 г., в НФ „Култура“ е установено:¹⁴³

При сравняване на балансовите стойности на активите от амортизационния план и счетоводния баланс към 31.12.2022 г., са установени следните разлики по подгрупи и сметки:¹⁴⁴

- 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 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.¹⁴⁵

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.

По време на одита при проверка на балансовите стойности на активите от амортизационния план и счетоводния баланс към 30.09.2023 г., са установени

¹⁴¹ 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.

¹⁴² Одитно доказателство № 01

¹⁴³ Одитно доказателство № 01

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 01

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 01

незначителни разлики, които са коригирани и са представени мемориални ордери.¹⁴⁶

5.5. По време на предварителното проучване и текущия контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2023 г., при извършените одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, в МТ – гр. София се установиха следните неправилни отчитания:¹⁴⁷

5.5.1. При съпоставяне на отчетните стойности на активите от амортизационния план и счетоводния баланс към 30.09.2023 г., са установени следните разлики по сметки и подгрупи:

- по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ - в амортизационния план сумата е в размер на 1 017 523 лв., а в счетоводния баланс е 1 151 896 лв., или разликата е 134 373 лв. по-малко;

- по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ - в амортизационния план сумата е в размер на 19 600 лв., а в счетоводния баланс е 53 596 лв., или разликата е 33 996 лв. по-малко;

- по сметка 2060 „Стопански инвентар“ - в амортизационния план сумата е в размер на 15 050 лв., а в счетоводния баланс е 19 767 лв., или разликата е 4 717 лв. по-малко;

- по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ - в амортизационния план сумата е в размер на 0 лв., а в счетоводния баланс е 13 716 лв., или разликата е в размер на 13 716 лв. по-малко.

До приключване на текущия контрол разликите не са анализирани и обяснени от одитираната организация, и на одитния екип не са предоставени конкретни обяснения относно установените разлики.

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.

5.5.2. При съпоставяне на балансовите стойности на активите от амортизационния план и счетоводния баланс към 30.09.2023 г., са установени следните разлики по сметки и подгрупи:

- по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ - в амортизационния план сумата е в размер на 6 818 069 лв., а в счетоводния баланс е 6 965 098 лв., или разликата е 147 029 лв. по-малко;

- по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ - в амортизационния план сумата е в размер на 78 219 лв., а в счетоводния баланс е 657 866 лв., или разликата е 579 647 лв. по-малко;

- по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ - в амортизационния план сумата е в размер на 0 лв., а в счетоводния баланс е 40 685 лв., или разликата е 40 685 лв. по-малко;

- по сметка 2060 „Стопански инвентар“ - в амортизационния план сумата е в размер на 0 лв., а в счетоводния баланс е 8 392 лв., или разликата е 8 392 лв. по-малко;

- по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ - в амортизационния план сумата е в размер на 0 лв., а в счетоводния баланс е 13 716 лв., или разликата е в размер на 13 716 лв. по-малко.

До приключване на текущия контрол разликите не са анализирани и обяснени от одитираната организация, и на одитния екип не са предоставени конкретни обяснения

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 01

¹⁴⁷ Одитни доказателства №№ 05, 19 и 21

относно установените разлики

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.

5.5.3. За два дълготрайни актива, признати по сметка 2031 „Административни сгради“, в размер на 7 171 850 лв., е определена предполагаема остатъчна стойност, в размер на 5 737 480 лв., вместо 717 185 лв., или стойност по-голяма от 10 % от стойността на активите. За един актив, признат по сметка 2039 "Други сгради", в размер на 34 808 лв., е определена предполагаемата остатъчна стойност, в размер на 8 702 лв., вместо 3 481 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.

Към 31.12.2023 г. е извършена корекция на стойността на сградите в резултат на неправилно осчетоводена преоценка, размер на 3 246 500 лв., по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (3 027 361 лв.) и 2413 „Амортизация на сгради“ (219 139 лв.), в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“ (3 246 500 лв.). Извършена е и корекция на остатъчната стойност на сградите за минали години, като е дебитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 242 498 лв., а за 2023 г. е доначислена амортизация по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 46 400 лв.

За корекция на амортизациите на активите, признати по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ за минали години е съставена счетоводна статия 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 70 203 лв., а за 2023 г. е доначислена амортизация по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, в размер на 108 261 лв.

За корекция на амортизациите на активите, признати по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ за минали години е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ за 9 175 лв., а за 2023 г. е доначислена амортизация по дебита на сметка 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“, в размер на 5 983 лв.

За корекция на амортизациите на активи, признати по сметка 2060 „Стопански инвентар“ за минали години е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ в размер на 490 лв., а за 2023 г. е доначислена амортизация по дебита на сметка 6036 „Амортизация на стопански инвентар“ в кореспонденция със сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ в размер на 2 055 лв.

За корекция на амортизациите на активите признати по сметки от подгрупа 210 „Нематериални дълготрайни активи“ за минали години е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“, в размер на 1 620 лв., а за 2023 г. е доначислена амортизация по

дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“, в размер на 1 370 лв.¹⁴⁸

5.5.4. В обобщения амортизационен план на Младежки театър „Николай Бинев“ реквизитите "метод на амортизация" и "амортизационна норма" са непопълнени. Съгласно т. 8.1 от СС 4 „Отчитане на амортизацията“ амортизационният план 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 амортизацията“, относно минимален брой реквизити които трябва да съдържа амортизационния план.

Към 31.12.2023 г. е изготвен нов амортизационен план, който съдържа всички реквизити, регламентирани в т. 8.1 от СС 4 „Отчитане на амортизацията“ и констатираните несъответствия са коригирани.¹⁴⁹

5.6. В НГДЕК – гр. София

5.6.1. При съпоставяне на отчетните стойности на активите от АП и счетоводния баланс към 30.09.2023 г., в НГДЕК са установени следните разлики по сметки и подгрупи:

- по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ - в амортизационния план сумата е в размер на 175 040 лв., а в счетоводния баланс е 211 040 лв., или разликата е 36 000 лв. по-малко;

5.6.2. При съпоставяне на балансовите стойности на активите от амортизационния план и счетоводния баланс към 30.09.2023 г. са установени следните разлики по сметки и подгрупи:

- по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ - в амортизационния план сумата е в размер на 24 219 лв., а в счетоводния баланс е 39 216 лв., или разликата е 14 997 лв. по-малко;

- по сметка 2060 „Стопански инвентар“ - в амортизационния план сумата е в размер на 13 739 лв., а в счетоводния баланс е 3 664 лв., или разликата е 10 075 лв. по-малко.

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.

Направен е анализ, извършено е преосчетоводяване на всички приходи и разходи за 2023 г. и е изготвен нов амортизационен план.

6. В МТ – гр. София са извършени одитни процедури за сравняване на информацията от оборотната ведомост, съставена по макета на Министерството на финансите към 30.09.2023 г., оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт и аналитичните записи в инвентарната книга по счетоводни сметки¹⁵⁰

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 21

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 21

¹⁵⁰ Одитни доказателства №№ 03 и 21

6.1. При извършената проверка на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ се установи:

- в оборотната ведомост по макета на МФ, представена за обобщаване в Министерството на културата към 30.09.2023 г., сметката е с начално и крайно дебитно салдо, в размер на 150 500 лв.

- по оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт „Ажур L“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ не са налични записи – като началното салдо, дебитните и кредитни обороти и крайното салдо на сметката към 30.09.2023 г. са равни на 0 лв.

На одитния екип не са предоставени инвентарна книга и обяснения за установеното неравнение към 30.09.2023 г.

6.2. При извършените одитни процедури за проверка на сметка 9909 "Активи в употреба, изписани на разход" в оборотната ведомост по макета на МФ, представена за обобщаване в МК към 30.09.2023 г., сметката е с начално и крайно дебитно салдо, в размер на 1 136 912 лв. През периода няма извършени счетоводни записвания по дебита и по кредита на сметката.

В оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт „Ажур L“ сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ е с нулево начално и крайно салдо.

На одитния екип не е предоставена инвентарна книга и извлечение от счетоводната система за извършените аналитични записи по сметката за периода от 01.01.2023 г. до 30.09.2023 г.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18.2 от ДДС № 6 от 2023 г., относно изискването информацията от отчетите да съответства на тази от счетоводната система и да е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите.

Към 31.12.2023 г. е извършена корекция. Представена е инвентарна книга, която отговаря на крайните салда по счетоводните сметки.^{151, 152}

6.3. При извършената проверка за признаване на земи и сгради по баланса на театъра се установи:

В оборотната ведомост по макета на МФ, представена за обобщаване в МК към 30.09.2023 г., крайното салдо по сметка 2031 „Административни сгради“ е в размер на 7 176 533 лв., а салдото по извлечение от счетоводния софтуер на сметката е в размер на 10 853 803 лв.

В амортизационния план по сметка 2031 „Административни сгради“ отчетната стойност е в размер на 7 176 553 лв., а в оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт „Ажур L“ към 30.09.2023 г. салдото е в размер на 7 354 500 лв., или е налице разлика, в размер на 3 677 270 лв.¹⁵³

До приключване на текущия контрол разликите не са анализирани и обяснени от одитираната организация, и на одитния екип не са предоставени конкретни обяснения относно установените разлики. Не са спазени изискванията на чл. 16, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч), като не е осигурено синхронизирано осъществяване на

¹⁵¹ Одитно доказателство № 21

¹⁵² Крайните салда по сметките са както следва: 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ - 150 500 лв. и 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“ - 1 178 607 лв.

¹⁵³ Констативен протокол от 12.01.2024 г., т. 4

хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18.2 от ДДС № 6 от 2023 г., относно изискването информацията от отчетите да съответства на тази от счетоводната система и да е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите.

6.4. В оборотната ведомост по макета на МФ, представена за обобщаване в МК, сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ към 30.09.2022 г. е с дебитни обороти, в размер на 11 352 лв., крайното дебитно салдо е в размер на 1 123 400 лв. Сборът от аналитичните партиди, налични в инвентарната книга към същия период е в размер на 1 008 047 лв.¹⁵⁴

В оборотната ведомост към 30.09.2023 г. от счетоводния програмен продукт „Ажур L“ началното и крайно салдо по сметката са в размер на 0 лв.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18.2 от ДДС № 6 от 2023 г., относно изискването информацията от отчетите да съответства на тази от счетоводната система и да е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите.

Към 31.12.2023 г. е изготвена нова оборотна ведомост на счетоводен продукт ФСД и установените несъответствия във финансовия отчет към 30.09.2023 г. са коригирани.^{155, 156}

7. В МТ – гр. София, при одитните процедури за проверка за съответствие на информацията, съдържаща се в оборотната ведомост по макета на МФ, представена за обобщаване в Министерството на културата, и останалите счетоводни регистри, по някои сметки се установиха разлики към 30.09.2023 г., както следва:¹⁵⁷

7.1. По сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, в размер на 200 061 лв.:

- в оборотната ведомост по макета на МФ са налични дебитни обороти, в размер на 211 796 лв., и кредитни обороти, в размер на 0 лв., с крайно салдо на сметката към 30.09.2023 г. в размер на 211 796 лв. ;

- в оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт „Ажур L“ към 30.09.2023 г. е начално дебитно салдо, в размер на 8 756 лв., дебитен оборот, в размер на 2 979 лв., и крайно салдо, в размер на 11 735 лв., което съответства на информацията по представената разпечатка от счетоводния програмен продукт.

7.2. По сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“:

- в оборотната ведомост по макета на МФ са включени дебитни обороти, в размер на 1 885 лв., и кредитни обороти - в размер на 773 006 лв., или крайното салдо на сметката е в размер на 771 121 лв.;

- в оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт „Ажур L“ към 30.09.2023 г. е налично начално кредитно салдо, в размер на 704 675 лв., дебитни обороти - в размер на 0 лв. и кредитни обороти, в размер на 282 279 лв., или крайното салдо на

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 21

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 21

¹⁵⁶ Крайните салда по сметки са: 2031 „Административни сгради“ - 3 925 350 лв. и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ - 1 244 512 лв. и отговарят на аналитичните партиди в инвентарната книга.

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 04

сметката е в размер на 986 954 лв., което съответства и на информацията от представената аналитична разпечатка на сметката от програмния продукт;

- при проверка на хронологичните счетоводни записвания в счетоводната система се установи, че дебитните обороти са в размер на 0 лв., а кредитните обороти са в размер на 264 866 лв.

7.3. По сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“:

- в оборотната ведомост по макета на МФ е наличен кредитен оборот, в размер на 2 176 587 лв., който се явява и крайно кредитно салдо към 30.09.2023 г.;

- в оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт „Ажур L“ е налично начално кредитно салдо, в размер на 398 872 лв., кредитен оборот - в размер на 3 937 лв., и крайно кредитно салдо, в размер 402 809 лв.

- при проверка на хронологичните счетоводни записвания се установи, че дебитните обороти са в размер на 0 лв., а кредитните обороти са в размер на 3 937 лв.

От главният счетоводител на театъра е представено обяснение, че разликите се дължат на настъпил технически срив на ползваната техника, на която се съхранява базата данни.

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т.т. 1 и 2 във връзка с чл. 16, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството¹⁵⁸ и чл. 24, ал. 1 от същия закон за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18.2 от ДДС № 6 от 2023 г., относно изискването информацията от отчетите да съответства на тази от счетоводната система и да е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите.

Към 31.12.2023 г. е извършено преосчетоводяване на цялата година и е изготвена нова оборотна ведомост на счетоводен продукт ФСД, в резултат на което установените несъответствия във финансовия отчет към 30.09.2023 г. са коригирани.^{159,160}

8. При извършена проверка за правилното осчетоводяване на възнагражденията на персонала и свързаните с тях осигуровки в отчетна група „Бюджет“, в Младежки театър „Николай Бинев“ се установи, че:¹⁶¹

- по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и

¹⁵⁸ Чл. 11. (1) При изграждането и поддържането на счетоводната система предприятията осигуряват:

1. всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции;
2. получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представляваща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието;
3. междинно и годишно приключване на счетоводните регистри;
4. изменения в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;
5. прилагане на утвърдения от ръководителя на предприятието индивидуален сметкоплан;
6. прилагане на утвърдена от ръководителя на предприятието счетоводна политика.

Чл. 16. (1) Ръководителят на предприятието:

1. утвърждава индивидуалния сметкоплан на предприятието;
2. организира текущото счетоводно отчитане в съответствие с разпоредбите на този закон;
3. утвърждава формата на счетоводството, която осигурява синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане; и т.н.

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 21

¹⁶⁰ Салдата по сметките преди приключвателните операции са както следва: 6029 „Разходи за външни услуги“ - 245 289 лв.; 7110 „Приходи от продажби на услуги“ - 1 030 794 лв. и 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“ - 3 561 873 лв.

¹⁶¹ Одитно доказателство № 06

приравнени на тях правоотношения“ в оборотната ведомост по макета на МФ крайното салдо по сметката е в размер на 1 163 878 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт е в размер на 7 591 лв., или е налице разлика, в размер на 1 156 287 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 по сметката е в размер на 36 665 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт сметката има начално салдо, в размер на 1 589 лв., дебитен оборот 4 232 лв. и крайно салдо, в размер на 5 821 лв., или е налице разлика, в размер на 30 844 лв.;

- по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ в оборотната ведомост по макета на МФ крайното салдо по сметката е в размер на 314 506 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт сметката е с нулеви обороти и крайно салдо;

- по сметка 7591 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ в оборотната ведомост по макета на МФ крайното салдо по сметката е в размер 111 847 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт сметката има начално салдо, в размер на 137 лв., кредитен оборот от 307 лв. и крайно салдо, в размер на 444 лв., или е налице разлика, в размер на 111 403 лв.;

- по сметка 7595 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ в оборотната ведомост по макета на МФ крайното салдо по сметката е в размер на 251 981 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт сметката има начално салдо в размер на 318 лв., кредитен оборот от 780 лв. и крайно салдо, в размер на 1 098 лв., или разлика в размер на 250 883 лв.;

- по сметка 7596 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ в оборотната ведомост по макета на МФ крайното салдо по сметката е в размер на 96 396 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт сметката има начално салдо в размер на 127 лв., кредитен оборот от 297 лв. и крайно салдо, в размер на 424 лв., или е налице разлика в размер на 95 972 лв.;

- по сметка 7597 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване“ в оборотната ведомост по макета на МФ крайното салдо по сметката е в размер на 46 602 лв., а в оборотната ведомост от програмния продукт сметката има начално салдо в размер на 79 лв., кредитен оборот от 189 лв. и крайно салдо 268 лв., или разлика в размер на 46 334 лв.

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 финансовите отчети на предприятието. Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18.2 от ДДС № 6 от 2023 г., относно изискването информацията от отчетите да съответства на тази от счетоводната система и да е идентична с тази, предоставена на Министерството на финансите.

Към 31.12.2023 г. е извършено преосчетоводяване на цялата година и е изготвена нова оборотна ведомост на счетоводен продукт ФСД, в резултат на което установените

несъответствия във финансовия отчет към 30.09.2023 г. са коригирани.^{162, 163}

Съществени недостатъци на вътрешния контрол *

*

¹⁶² Салдата по счетоводните сметки преди приключвателните операции в оборотната ведомост по макета на МФ и от програмния продукт са еднакви и са както следват: 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ - 1 833 509 лв.; 6043 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения - нещатен персонал“ - 59 898 лв.; 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ - 366 751 лв.; 7591 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 183 654 лв.; 7595 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 384 231 лв.; 7596 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ – 147 643 лв.; 7597 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване“ – 72 971 лв.

¹⁶³ Одитно доказателство № 21

* 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.

* 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.

*

* 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.

*

* 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.

*

* 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.

*

* 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.

*

* 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.

*

* 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.

*

* 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.

*

* 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.

*

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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 № 465 от 25.11.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на културата и един за Сметната палата.

* 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.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в проекта на одитния доклад.

01	Проверка по същество относно некоригираните неправилни отчитания от консолидирания ГФО за 2022 г. на МК (РД № ТК 2.16-1), договори, справки, мемориални ордери и др. документи	1707
02	Работен документ за документиране на получено разбиране за одитираната организация. (РД № ТК 1.9)	71
03	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 Национална гимназия за древни езици и култури „Св. Константин Кирил Философ“ (НГДЕН) и Младежки театър „Николай Бинев“ (МТ „Николай Бинев“. (РД № ТК 2.15-1)	145
04	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайли) сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“ и подпараграф 31-10 „трансфери от/за ЦБ (+/-)“ в отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „Бюджет“ в ЦА на МК; по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ и подпараграф 24-04 „нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ в отчетна група „Бюджет“ в МТ „Николай Бинев“; по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“ в ЦА на МК, НГДЕК и МТ „Николай Бинев“ - гр. София; подпараграфи 66-01 „Разчети с подведомствени разпоредители за плащания в СЕБРА (-)“ и 66-02 „Разчети с първостепенен разпоредител за плащания в СЕБРА (+)“ в отчетна група „Бюджет“ в системата на МК. (РД № ТК 2.16-4)	55
05	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 включително и сметки 2413 „Амортизация на сгради“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ в	46

	ЦА на МК, НГДЕК и Младежки театър „Николай Бинев“ – гр. София. (РД № ТК 2.27) Работен документ за преизчисление на начислените амортизации в МК. (РД № ТК 2.29)	
06	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайли) относно отчитане на заплатите осчетоводени по сметки 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ и 7595 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ и параграфи 01-00 „Заплати и възнаграждения на 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 отчетна група „Бюджет“ в ЦА на МК, НГДЕК и МТ „Николай Бинев“ към 30.09.2023 г. (РД № ТК)	29
07	Работен документ за установени факти и обстоятелства при проверка на Драматичен театър „Никола Вапцаров“ гр. Благоевград и приложения. (РД № ГФО-2.2-1)	155
08	Работен документ за установени факти и обстоятелства при проверка на Драматичен театър „Адриана Будевска“ гр. Бургас и приложения. (РД № ГФО-2.2-2)	139
09	Работен документ за установени факти и обстоятелства при проверка на Родопски драматичен театър „Николай Хайтов“ гр. Смолян и приложения. (РД № ГФО-2.2-3)	83
10	Работен документ за установени факти и обстоятелства при проверка на Драматично-куклен театър „Константин Величков“ гр. Пазарджик и приложения. (РД № ГФО-2.2-4)	211
11	Работен документ за установени факти и обстоятелства при проверка на Драматично-куклен театър „Иван Радоев“ гр. Плевен и приложения. (РД № ГФО-2.2-5)	512
12	Работен документ за 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 01.10.2023 г. – 31.12.2023 г. за избрани 5 броя разпоредители и приложения. (РД № ГФО-2.16-7)	19
13	Проверка на съставните части на консолидирания годишен финансов отчет и приложенията към него, в съответствие с указанията на МФ финансов отчет; проверка за съответствие на данните от отчета за наличностите по банковите сметки с отчетна форма НАЛ 3. (РД № ГФО 2.7)	55

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), Национална гимназия за древни езици и култури (НГДЕК) и Младежки театър „Николай Бинев“ – София (МТ „Н. Бинев“). (РД № ГФО 2.9)	44
15	Работен документ за проверка на счетоводното отчитане по сметка 7110 и подпараграф 24-04 и планирана и отчетена субсидия по подпараграф 66-02 в отчетна група „Бюджет“ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в Младежки театър - София; ДТ - Стара Загора; ДКТ - Шумен; Симфониета - Шумен; ДКТ - Силистра; ДО - Русе; ДО - Стара Загора; ДТ - Пловдив; ДКТ - Търговище; КТ - Варна. (РД № ГФО 2.16-6)	806
16	Работен документ за проверка и анализ на изменението на салдата и оборотите спрямо предходен отчетен период по сметки: 2079, 4020, 4110 от отчетна група "Бюджет"; 6021, 7522 от отчетна група СЕС и 7692 от отчетна група ДСД. (РД № ГФО 2.15-4)	33
17	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайли) относно отчитането на дълготрайните материални активи по сметки: 2010, 2031, 2039, 2049 и 9909 в отчетна група „Бюджет“ и по сметка 2203 в отчетна група ДСД в ЦУ на МК, НУПИД - Казанлък; НГДЕК - София; Младежки театър - София; ДКТ - Хасково; ДТ - Стара Загора; ДКТ - Шумен; ДТ - Пловдив; ДКТ - Пазарджик; ДКТ - Плевен; РДТ - Смолян; ДТ - Габрово; КТ - Варна; ДКТ - Силистра; ДКТ - Търговище; ДО - Русе; ДО - Стара Загора; Симфониета – Шумен; БКИ - Москва и Варшава. (РД № ГФО 2.15-1)	98
18	Работен документ за процедура по същество относно отчитане на ангажиментите по сметки 9200, 9800, 9801, 9803, 9860 в отчетна група „Бюджет“ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в НУПИД - Казанлък; НГДЕК - София; Младежки театър - София; ДТ - Стара Загора; ДКТ - Шумен; Симфониета - Шумен; ДКТ - Силистра; ДО - Русе; ДО - Стара Загора; ДТ - Пловдив; ДКТ - Търговище; КТ - Варна; БКИ - Москва; БКИ - Варшава. (РД № ГФО 2.15-2)	910
19	Проверка на начислените амортизации на амортизируемите активи, включително и сметки 2413, 2414 в ЦУ на МК, НУПИД - Казанлък; НГДЕК - София; Младежки театър - София; ДТ - Стара Загора; ДКТ - Шумен; ДКТ - Пазарджик; ДКТ - Плевен; РДТ - Смолян; Симфониета - Шумен; ДКТ - Силистра; БКИ - Москва; БКИ - Варшава. (РД № ГФО 2.27 и РД № ГФО 2.29)	107
20	Проверка на операциите за отчитане на провизиите и корективите към 31.12.2023 г. и изпълнението на указанията на	274

	т.т. 19.7.3 и 19.7.5 от ДДС № 20 от 2004 г. в администрацията на МК, в т.ч. 2071. (РД № ГФО 2.25)	
21	Проверка и анализ на предприетите действия относно неправилни отчитания установени при финансов одит на предварителното проучване и текущия контрол на периодичния отчет на МК към 30.09.2023 г. (РД № ГФО 2.16-1)	433
22	Работен документ за обяснение на разликите, установени при взаимовръзките между сметки от СБО и параграфи от ЕБК по сметка 6029 и параграф/подпараграф 10-20 в отчетна група „Бюджет“ в Младежки театър – София. (РД № ГФО 2.11-2.14)	103
23	Проверка на оповестяванията в годишния финансов отчет. (РД № ГФО 2.24)	6