



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100105522**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Националната художествена академия, гр. София за 2021 г.

София, 2022 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

|  |   |
|--|---|
| Списък на съкращенията .....   | 3 |
| Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет .....   | 4 |
| Квалифицирано мнение .....   | 4 |
| База за изразяване на квалифицирано мнение.....  | 4 |
| Правно основание за извършване на одита .....  | 5 |
| Отговорности на ръководството за финансовия отчет .....  | 5 |
| Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет .....   | 6 |
| Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет ..... | 7 |
| Коригирани неправилни отчитания.....   | 7 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....  | 9 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....  | 9 |

## Списък на съкращенията

|       |  |
|-------|--|
| ГФО   | Годишен финансов отчет                                 |
| ДСД   | Други сметки и дейности                                |
| ЕБК   | Единна бюджетна класификация                           |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| СБО   | Сметкоплан на бюджетните организации                   |
| НХА   | Национална художествена академия                       |
| НСС   | Национален счетоводен стандарт                         |
| ОП    | Оперативна програма                                    |
| СБО   | Сметкоплан на бюджетните организации                   |
| СЕС   | Сметки за средства от Европейския съюз                 |

**ДО  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
ПРОФ. ГЕОРГИ ЯНКОВ  
РЕКТОР НА НАЦИОНАЛНА  
ХУДОЖЕСТВЕНА АКАДЕМИЯ**

**Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет**

**Квалифицирано мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Националната художествена академия, гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2021 г., отчет за приходите и разходите, 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 финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният годишен финансов отчет дава ярна и честна представа за финансовото състояние на Националната художествена академия, гр. София към 31 декември 2021 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

**База за изразяване на квалифицирано мнение**

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

1. По сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, аналитична партида „Реконструкция на сграда, ул. „Шипка“ № 1“ са осчетоводени разходи за проучване и проектиране на обект „Разширяване и реконструкция на сградата на НХА“ в размер на 2 285 501 лв. С анекси към договора проекта е адаптиран и разделен на четири етапа. През 2020 г. част от проекта е изпълнен, като е изграден Нов учебен корпус откъм улица „Оборище“ за които има издадено разрешение за ползване (№ СТ-05-591 от 07.08.2020 г.). Не е извършен анализ, каква част от извършените дейности се отнася за учебния корпус и със стойността й не е завишена стойността на сградата осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“, констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2020 г.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6 от НСС 16 (отм.).*

*Допуснато е неправилно отчитане по характер.*

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

2. През предходен отчетен период, авансово финансиране от бюджета в размер на 23 416 лв. по проект "Изграждане на нов учебен корпус" е осчетоводено неправилно по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“, вместо като предоставен трансфер между отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС. През 2021 г. възстановяването на авансовото финансиране по бюджета е осчетоводено неправилно по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“, вместо като възстановен трансфер между отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 24 от ДДС № 01 от 2015 г.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ в отчетна група Бюджет и шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ в отчетна група СЕС от Отчета за приходи и разходи.*

*С размера на неправилното отчитане шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ е занижен в отчетна група „Бюджет“ и завишен в отчетна група „СЕС“ от Отчета за приходите и разходите;*

*Размера на неправилното отчитане оказва влияние на показателите „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ и „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група „СЕС“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.*

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 финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Националната художествена академия, гр. София в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

## **Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-055 от 20.06.2022 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

## **Отговорности на ръководството за финансовия отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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

---

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 1 и № 2

контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия 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 закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

### **Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет**

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 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 финансовия 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 финансовия 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият 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.

## **Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия 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 финансовия отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. Дворно място в село Варвара на стойност 94 753 лв. е осчетоводено правилно в счетоводната система по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“. При пренасянето на данните в макета на оборотната ведомост към 31.12.2021 г. (макет на МФ - BALANCE-2021) е допусната техническа грешка и стойността на дворното място е нанесена неправилно в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.<sup>3</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, финансовия отчет да*

---

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

*представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на предприятието.*

2. Положителната преценка на произведения на изкуството в размер на 122 400 лв. е осчетоводена неправилно по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности“, вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г.*

3. При ръчното въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2021 г., поради техническа грешка са въведени неправилни данни както следва:

- в колона „Бюджет - Отчет 31.12.2021 г.“ по следните показатели:

а) „Приходи от лихви“ – няма въведена сума, вместо 143 лв., или с 143 лв. по-малко;

б) „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“ - въведена е сумата 143 лв., вместо 1 100 лв., или с 967 лв. по-малко;

в) „Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и коректив за постъпления“ - въведена е сумата – (-14 232) лв., вместо (-15 342) лв., или с 1 100 лв. повече;

г) „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ - въведена е сумата - 1 473 875 лв., вместо 1 351 487 лв., или с 122 388 лв. повече;

д) „Разходи за застраховане и други финансови услуги“ - няма въведена, вместо 14 180 лв., или с 14 180 лв. по-малко;

е) „Платени данъци, такси и административни санкции“ - няма въведена, вместо 108 208 лв., или с 108 208 лв. по-малко;

- в колона „Сметки за средства от Европейския съюз - Отчет 31.12.2021 г.“ по следните показатели:

а) „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ – въведена е сумата 289 лв., вместо 45 лв., или с 244 лв. повече;

б) „Разходи за застраховане и други финансови услуги“ – няма въведена сумата, вместо 244 лв., или с 244 лв. по-малко;<sup>5</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети.*

4. Получен приход за предоставени услуги (по договор за финансова подкрепа с „Първа инвестиционна банка“ АД) в размер на 25 000 лв. е неправилно осчетоводен по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“, вместо по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“.<sup>6</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

5. Реализирани ангажименти по два договора общо в размер на 67 710 лв. не са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.<sup>7</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.5 от ДДС*

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 7



### Съществени недостатъци на вътрешния контрол

През 2021 г. от НХА са платени авансово финансови средства на стойност 118 541 лв. представляващи 100% авансови плащания на стойността по договор за доставка на мебели за оборудване на студентско общежитие на бл. 28 в Студентски град.<sup>8</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.41 от ДДС №№ 8 от 25.11.2020 г. и 6 от 30.11.2021 г. 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.*

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 7 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2021 г. е представен в Министерството на образованието и науката и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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 № 319 от 14.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Националната художествена академия, гр. София и един за Сметната палата.

### Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

| №     | Одитни доказателства   | Брой страници |
|-------|--|---------------|
| 01    | РД № 2.28 за извършена проверка на предприети действия във връзка с некоригираните неправилни отчитания, установени при финансов одит на ГФО за 2020 г. на Национална художествена академия    | 3             |
| 02.01 | РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отчитане на други вземания и други краткосрочни задължения в Национална художествена академия към 31.12.2021 г. | 5             |
| 02.02 | Извлечение от сметка 4682 за осчетоводено окончателно плащане по проект НУК, банково извлечение от 04.02.2021 г. и обратна ведомост към 31.12.2021 г. по проект НУК                            | 3             |

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 8

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 03.01  | Констативен протокол №1   | 1  |
| 03.02  | Оборотна ведомост от счетоводната система   | 1  |
| 04.01  | РД № 2.8 за проверка на счетоводното отчитане на разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения  | 5  |
| 04.02  | Договор за покупко-продажба на произведения на изкуството № 079/10.06.2021 г. и Експертно-оценителен протокол   | 16 |
| 04.03  | Хронология на сметка 2203 в отчетна група ДСД и на сметка 6079 в отчетна група "Бюджет"   | 2  |
| 04.04  | Опис 2, Документ 1 от 31.12.2021 г. за корекция на неправилно осчетоводена оценка на активи   | 2  |
| 05.01. | Констативен протокол № 2  | 2  |
| 06.01  | РД за тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа при отчитане на приходите от услуги в Национална художествена академия | 11 |
| 06.02  | Договор № 94 от 02.11.2020 г. с "Първа инвестиционна банка" АД  | 4  |
| 06.03  | Фактура № 1000001025 от 10.12.2021 г.   | 1  |
| 06.04  | Хронологична ведомост на сметка 7121 за периода 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.  | 1  |
| 06.05  | Корекции на сметка 7121 "Приходи от наеми на имущество" и на сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи - наличности"   | 2  |
| 07.01  | РД за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите ангажменти за разходи в Национална художествена академия към 31.12.2021 г.                           | 3  |
| 07.02  | Договор № 111 от 15.10.2021 г. за възлагане на охранителни услуги, Контролен лист, Хронология на сметка 4010, Платежно нареждане и фактура № 1000060298 от 04.01.2022 г.                    | 33 |
| 07.03  | Договор за доставка на лек автомобил № 072 от 03.06.2021 г., Погасителен план, Контролен лист за предварителен контрол, Приемо-предавателен протокол за съответствие                        | 36 |
| 07.04  | Хронология на сметка 2059   | 1  |
| 08.01  | Констативен протокол № 3 от 08.07.2021 г.   | 1  |
| 08.02  | Фактура № 2000000170 от 01.10.2021 г. за извършено 100% авансово плащане  | 1  |
| 08.03  | Договор за обществена поръчка № 1 от 05.01.2021 г.  | 14 |
| 08.04  | Банково извлечение от 01.11.2021 г.   | 2  |