



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100106623**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Националната художествена академия, гр. София за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НХА	Национална художествена академия
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

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

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Националната художествена академия, гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2022 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 приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Националната художествена академия, гр. София към 31 декември 2022 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните ѝ 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 мнение

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 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-066 от 16.06.2023 г. на Тошко Тодоров, 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 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 дължащи 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 закрыта 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 дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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 дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в 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 – 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, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, 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.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение,

че финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

Разходи за подмяна на абонатна станция, в студентско общежитие на НХА, в размер на 42 480 лв. са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.¹

Не е спазено изискването за отчитане на разходите по параграфи, в съответствие с техния характер съгласно ЕБК за 2022 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 07 от 31.12.2021 г.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Към 31.12.2022 г., в Националната художествена академия задълженията към доставчици са 142 хил. лв., или с 12 хил. лв. повече от максимално допустимия размер от 130 хил. лв. определен в чл. 56 от ЗДБРБ за 2022 г.²

Поемането на задължения към доставчици над определения със закона лимит представлява риск от финансови затруднения за университета в следващи отчетни периоди.

Не са спазени разпоредбите на чл. 102, ал.1 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл. 56 от ЗДБРБ за 2022 г.

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за подмяна на абонатна станция в студентското общежитие на НХА на стойност 42 480 лв. са осчетоводени неправилно в увеличение на стойността на сградата по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, вместо като отделен актив по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. На актива е начислена амортизация неправилно по сметка 2413 „Амортизация на сгради“, вместо по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.16.15.5 на ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които стойността на сградите не следва да се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничени и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно.

2. Разходи за стипендии за м. декември 2021 г. общо в размер на 62 630 лв. са начислени неправилно в момента на плащането им, през м. януари 2022 г., по сметки 6411 „Разходи за стипендии на местни лица“ (57 200 лв., вместо 56 870 лв.) и 6412 „Разходи за стипендии на чуждестранни лица“ (5 760 лв.), вместо по сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“. Разходите са правилно отчетени по параграф 40-00 „Стипендии“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

¹ Одитно доказателство № 01 и 02

² Одитно доказателство № 08, 09, 10 и 23

³ Одитно доказателство № 01, 02 и 19

⁴ Одитно доказателство № 05, 06 и 21

3. Разходи за стипендии за м. декември 2022 г. общо в размер на 103 050 лв. Не са начислени по сметки 6411 „Разходи за стипендии на местни лица“ (98 250 лв.) и 6412 „Разходи за стипендии на чуждестранни лица“ (4 800 лв.). Разходите са начислени неправилно в момента на плащането им, през м. януари 2023 г., вместо за периода за който се отнасят.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно принципа за текущо начисляване.

4. За изпълнение на договор за ремонт и преустройство на ателиета на НХА са платени авансово средства в размер на 14 746 лв., правилно осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Част от предоставения аванс в размер на 6 809 лв. не е закрит и осчетоводен по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Към 31.12.2022 г. ремонта е завършен и натрупаните разходи общо в размер на 58 984 лв. не са капитализирани по сметка 2031 „Административни сгради“. На актива не е начислена амортизация.⁶

Не е спазено изискването 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. и ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за начисляване на амортизация.

5. Разходи за горива, енергия, външни и телекомуникационни услуги общо в размер на 80 754 лв., отнасящи се за 2022 г., за които фактурата е издадена или получена в следващата година, не са осчетоводени съответно по дебита на сметки 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, 6029 „Други разходи за външни услуги“ и 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“ и по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 48 и 49 от ДДС №20 от 2004 г.

6. В обяснителната записка на НХА е оповестено задължение в размер на 121 708 лв., представляващо условно задължение по заведено и неприключило съдебно дело, по което НХА е ответник. Условния пасив не е осчетоводен по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. за признаване на събитията в момента на тяхното възникване.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Към 31.12.2022 г., в салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ са включени 118 541 лв., представляващи 100% авансови плащания, извършени в предходен отчетен период, по договор за доставка на мебели за оборудване на студентско общежитие, констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2021 г.⁹

⁵ Одитно доказателство № 05, 07 и 22

⁶ Одитно доказателство № 03, 04 и 20

⁷ Одитно доказателство № 08-10 и 23

⁸ Одитно доказателство № 11-16 и 18

⁹ Одитно доказателство № 17

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 41 от ДДС № 07 от 23.11.2022 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 № 8 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2022 г. е представен в Министерството на образованието и науката и Сметната палата.

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 № 370 от 12.09.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Националната художествена академия 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 за проверка на счетоводното отчитане на недвижимото имущество – сгради и земи към 31.12.2022 г. в НХА	5
02	Договор с "Билд Инженеринг" ЕООД, контролен лист за предварителен финансов контрол, Аналитичност на сметка 2032 към 31.12.2022 г., Фактура № 524 от 08.06.2022 г., ПН, Протокол за приемане на извършени СМР(Акт обр. 19) и контролен лист преди извършването на разход	23
03	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на незавършеното строителство в Националната художествена академия (НХА)	3
04	Договор със "Здравно строителство" ЕООД № 127 от 02.12.2021 г., контролен лист за предварителен финансов контрол, Хронология на сметка 4010 към 31.12.2022 г., Фактура № 577 от 10.06.2022 г., придружена с протокол обр. 19, ПН, Фактура № 569 от 03.05.2022 г., придружена с протокол обр. 19, ПН, Фактура № 551 от 07.03.2022 г., придружена с протокол обр. 19, ПН, П и контролни листа преди извършването на разходите, Фактура № 542 от 10.01.2022 г. за платен аванс.	31
05	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените разходи за стипендии в Национална художествена академия	10
06	Заповед №0001-0/06.01.2022 г.; платежно нареждане; отчет № 1 за статуса на плащанията чрез Себра; контролни листове за предварителен финансов контрол преди извършване на разход; МО №12 стипендии м.01; Заповед №0006-0/12.01.2022 г.; РКО №9/12.01.2022 г.; документ №9 счетоводна статия.	9
07	Платежно нареждане; РКО № 5 и 6/10.01.2023 г.; РКО №13/12.01.2023 г.; Заповед №0002-0/04.01.2023 г.; опис за превеждане на суми; контролен лист за предварителен финансов контрол преди извършване на разход; МО №12.	19
08	РД за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	4
09	Фактури, платежни нареждания, контролни листа за преди извършването на разход	14
10	Фактури, платежни нареждания, контролни листа за преди извършването на разход. Справка за задълженията към доставчици към 31 декември 2022 г.	39
11	Констативен протокол от 12.07.2023 г.	1
12	Писмо за искане на информация с вх. № 0933 от 05.07.2023 г.	1
13	Писмо-отговор	1
14	Констативен акт за установяване на годността на строежа от 12.12.2019 г.	32
15	Фактура от 20.11.2020 г. за фактуриране на допълнително извършени СМР и протокол за приемане на СМР	3

16	Решение № 114 от 22.02.203 г.	13
17	РД за извършена проверка на предприети действия във връзка с некоригираните неправилни отчитания, установени при финансов одит на ГФО за 2021 г. на Национална художествена академия	4
18	Счетоводни статии за корекции; движение по сметки.	2
19	Счетоводни статии за извършени корекции; движение по сметки.	2
20	Счетоводни статии за извършени корекции; движение по сметки.	2
21	Счетоводни статии за корекции; движение по сметки.	2
22	Счетоводни статии; движение по сметки.	2
23	Счетоводни статии за корекции; движение по сметки.	2