



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100111823**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Националната музикална академия "Проф. Панчо Владигеров", 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	5
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	9

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите.
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НМА	Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“
НОИР	Програма „Наука и образование за интелигентен растеж“
МУП	Проект „Модернизация на учебния процес“ по оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“
ОП	Оперативна програма
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-о НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
ПРОФ. Д-Р САВА ДИМИТРОВ
РЕКТОРА НА
НАЦИОНАЛНА МУЗИКАЛНА АКАДЕМИЯ
„ПРОФ. ПАНЧО ВЛАДИГЕРОВ“
ГР. СОФИЯ

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Националната музикална академия "Проф. Панчо Владигеров", 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 музикална академия "Проф. Панчо Владигеров", 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 музикална академия "Проф. Панчо Владигеров", 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-01-01-118 от 21.08.2023 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 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 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 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. Заключениеята 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 финансов 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

Изплатени разходи за осигурителни вноски със средства от ЕС, в размер на 13 953 лв., не са отчетени по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ в отчета за касово изпълнение на бюджета (със знак „минус“) и в отчета за сметките за средствата от ЕС (със знак „плюс“) и по подпараграф 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ в отчета за касово изпълнение на бюджета (със знак „плюс“) и в отчета за сметките за средства от ЕС (със знак „минус“).¹

Не са спазени указанията дадени, с т. 22 от ДДС № 6 от 2008 г. във връзка с т. 55.4 от ДДС № 1 от 2003 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане е завишена стойността по показателя „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ и е занижена стойността по показателя „Други нето-разчети и операции на бюджетни организации“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

С размера на неправилното отчитане е занижена стойността по показателя „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ и е завишена стойността по показателя „Други нето-разчети и операции на бюджетни организации“ от Отчета за сметките за средства от Европейския съюз.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Към 31.12.2022 г., салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ е в размер на 1 964 734 лв., вместо 231 865 лв., или с 1 732 869 лв. повече, в резултат на неправилно осчетоводени поети и реализирани ангажименти по пет договора за доставка на услуги, финансирани със средства по програма „Наука и образование за интелигентен растеж“.²

Не са спазени указанията на министър на финансите, дадени с ДДС № 04 от 2010 г.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

¹ Одитно доказателство № 1 и № 7

² Одитно доказателство № 1, № 2, № 3, № 4, № 5 и № 6

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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 № 480 от 03.11.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Националната музикална академия Проф. Панчо Владигеров", 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 проекта на одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.16.2 от 21.09.2023 г. за проверка на счетоводното отчитане на другите вземания и другите краткосрочни задължения в НМА „Проф. Панчо Владигеров“ към 31.12.2022 г.	11
2	Оборотна ведомост на проект "Модернизация на учебния процес" по програма НОИР за 2022 г.	2
3	Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОП "Наука и образование за интелигентен растеж", проект "Модернизация на учебния процес в НМА "Проф. Панчо Владигеров" и АМТИИ "Проф. Асен Диамандиев";	12
4	Договори с доставчици по проект МУП, ОП НОИР: BG05M2OP001-2.016-0034-C01-V1/19.09.2021 г.; BG05M2OP001-2.016-0034-C01-V5/02.08.2022 г.; BG05M2OP001-2.016-0034-C01-U2/02.08.2022 г.; BG05M2OP001-2.016-0034-C01-U3/02.08.2022 г.; BG05M2OP001-2.016-0034-C01-U4/02.08.2022 г.;	78
5	Хронологии и аналитични оборотни ведомости на сметки 4010, 4020 и 9200 по проект МУП, ОП НОИР, за 2021 г. и за 2022 г.	12
6	Фактури за доставки на услуги по проект МУП - ф.1000000925/23.09.2021 г.; ф.1000000928/08.10.2021 г.; ф.90/02.08.2022 г.; 92/12.09.2022 г.; 95/13.0.2022 г.; 68/19.10.2021 г.; 2000000499/20.12.2022 г.;	7
7	Справка за взаимовръзки между осчетоводени средства по сметки от СБО и параграфи от ЕБК в отчетни групи "Бюджет" и СЕС	2