НАЦИОНАЛНА
ХУДОЖЕСТВЕНА АКАДЕМИЯ
Вх. № 2420 Дата: 14.11.2025 г.

СМЕТНА ПАЛАТА

ПРОЕКТ НА
ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100114325

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Националната художествена академия, гр. София за 2024 г.

София, 2025 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

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 4
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет 5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет 6
Некоригирани неправилни отчитания 6
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 8
Коригирани неправилни отчитания 8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МФ	Министерство на финансите
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НХА	Национална художествена академия
ОКИ	Отчет за касовото изпълнение
СЕС-ДЕС	Сметки за средства от Европейския съюз – Други средства от Европейския съюз
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз – Кохезионния и Структурните фондове
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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 2024 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 2024 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 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-143 от 01.10.2025 г. на Маргарита Николова, 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 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 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. Заключенията 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 законови 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 последствия 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

1. В НХА по договор за доставка чрез финансов лизинг е придобит дълготраен актив (лек автомобил) на стойност 79 798 лв. (намалена с припадащите се разходи за лихви). Платена авансова вноска по договора, преди доставката на дълготрайния актив, на стойност 19 949 лв. е отчетена неправилно по подпараграф 93-18 „Погашения по

финансов лизинг и търговски кредит (-)", вместо като капиталов разход по подпараграф 52-04 „Придобиване на транспортни средства". При доставката на автомобила разликата в размер на 59 849 лв. до стойността на актива (79 798 лв.) не е отчетена като капиталов разход по подпараграф 52-04 „Придобиване на транспортни средства" и като задължение по финансов лизинг по подпараграф 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит (+)".[1]

На начислена основа автомобила правилно е осчетоводен по сметка 2051 „Леки автомобили" и сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица".

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 7.4.7 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. за отчитане на придобитите активи под формата на финансов лизинг като капиталов разход в годината на придобиване с цялата стойност, намалена с припадащите се разходи за лихви и в увеличение на друго финансиране, както и изискванията на т. 6.5 от ДДС № 13 от 20.12.2013 г. и разясненията на МФ в Тема № 5 „Отчетност на бюджетните организации при сключени договори за финансов лизинг" от Коментарите по методологически въпроси.

С допуснатите неправилни отчитания са занижени показателите „Придобиване на други дълготрайни материални активи" (79 798 лв.), „Получено финансиране по финансов лизинг и търговски кредит(+)" (59 849 лв.) и „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)" (19 949 лв.) в отчетна група „Бюджет" от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

2. Извършена корекция на салдото на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица", представляваща начислени суми за разходи за материали и външни услуги през 2022 г., на обща стойност 80 753 лв., е осчетоводена неправилно по метода на „червеното сторно" по дебита на разходните сметки в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица", вместо по кредита на сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития"[2].

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0601 „Разходи за материали", 0602 „Разходи за външни услуги и наеми" и 0795 „Намаление на пасиви от други събития" от отчета за приходите и разходите.

3. При попълване на информацията в Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (макет на МФ - Cash-Flow-2024) са допуснати технически грешки, в резултат на което са въведени неправилни данни по показатели:

В отчетна група „Бюджет":

3.1 „Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и коректив за постъпления", вместо по „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики" на стойност 2 981 лв.;

3.2 „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове", вместо по „Други нето-разчети и операции на бюджетни организации" на стойност (-)53 055 лв.;

В отчетна група „Сметки за средства от Европейския Съюз":

3.3 „Друго финансиране - операции с пасиви (нето)", вместо по „Операции за

[1] Одитни доказателства №№ 1-3

[2] Одитни доказателства №№ 4 и 5

сметка на други бюджети, сметки и фондове" на стойност (-)33 387 лв.;

В отчетна група „Сметки за чужди средства":

3.4 „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове", вместо по „Операции с чужди средства (нето)" на стойност (-)10 961 лв.[3]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.1 и т. 3 от ДДС № 07 от 2024 г. за годишно приключване, във връзка с изискванията за изготвяне на отчетната информация по макетите на МФ и указанията, дадени в т.т. 1 и 2 за попълване на файла на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, като елемент от ГФО за 2024 г. съгласно т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите.

С допуснатите неправилните отчитания в отчетна група „Бюджет" показатели „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики" е занижен, а „Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и коректив за постъпления" е завишен с 2 981 лв.. „Други нето-разчети и операции на бюджетни организации" е завишен, а „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове" е занижен с (-)53 055 лв., в отчетна група „Сметки за средства от Европейския Съюз" показатели „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове" е завишен, а „Друго финансиране - операции с пасиви (нето)" е занижен с (-)33 387, в отчетна група „Сметки за чужди средства" показатели „Операции с чужди средства (нето)" е завишен, а „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове" е занижен с (-)10 961 лв. от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

4. Едногодишни абонаменти за академични лицензи за графичен софтуер, отнасящи се за 2025 г., на стойност 26 937 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер", вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната"[4].

На касова основа изплатените средства за абонаментната услуга са отчетени правилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги".

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г. за изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки на услуги.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси" от актива на Баланса, а шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми" от Отчета за приходите и разходите е завишен.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

---

[3] Одитно доказателство № 6

[4] Одитни доказателства №№ 7-12

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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 проект на одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Националната художествена академия, гр. София и един за Сметната палата.

Одитен екип:

1. .....
(Даниела Димитрова, главен одитор)

2. .....
(Бинка Ангелова, старши одитор първа степен)

Ръководител на одитния екип: .....

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	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отчитане на сгради, земи, други машини, съоръжения, оборудване, незавършено строителство, производство и основен ремонт, програмни продукти и активи с историческа и художествена стойност към 31.12.2024 г. в Национална художествена академия (НХА)	7
2	Договор № 123 от 01.10.2024 г. за доставка чрез финансов лизинг; Погасителен план.	11
3	Фактура № 0050005885 от 03.10.2024 г.; Проформа фактура № 0000000670 от 01.10.2024 г.; справки по 52-04, 93-17, 93-18; извлечение от счетоводната програма	8
4	Работен документ № 2.25 от 27.10.2025 г. за проверка на осчетоводяването на провизии и приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в НХА	7
5	Хронология на сметка 4971 за 2024 г., 2023 г. и 2022 г.	4
6	Работен документ № 2.17.1 от 27.10.2025 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на проверка на съответствието на данните в ОКИ (Cash_Flow_2024) с отчета форма Б-3, Б-3 СЕС-КСФ, ДЕС и Б-3 с код 33в НХА	4
7	Работен документ № 2.16.3 от 27.10.2025 г. за проверка на счетоводното отчитане на разходите за външни услуги в НХА	9
8	Договор № 122 от 30.09.2024 г.	3
9	Приемо-предавателен протокол от 14.10.2024 г. за удостоверяване изпълнението по Договор № 122 от 30.09.2024 г.	2
10	Фактура № 5200002957 от 15.10.2024 г.; Контролен лист № 1327/16.10.2024 г.; Бюджетен превод от 21.10.2024 г. за сумата 17 012.71 лв.	4
11	Фактура № 5200002934 от 01.10.2024 г.; Контролен лист № 1258/03.10.2024 г.; Бюджетен превод от 07.10.2024 г. за сумата 17 012.72 лв.	5
12	Мемориален ордер №№ 5/05.10.2024 г., 40/15.10.2024 г.	2

Ръководител на одитния екип: /подпис/

Приложение № 3.7

Р А З П И С К А

Днес, 14.11.2025 г. долуподписаният проф. Георги Янков, в качеството ми на ректор на Националната художествена академия получих екземпляр от проекта на одитен доклад № 0100114325 за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на Националната художествена академия за 2024 г.

Уведомен съм, че на основание чл. 54, ал. 11 от Закона за Сметната палата имам право в 14-дневен срок от датата на връчването да подам писмено становище по проекта на одитен доклад, предоставяйки допълнителни доказателства и/или допълнителни писмени обяснения пред Маргарита Николова, заместник-председател на СП.

Уведомен съм, че при писмено искане от моя страна, отправено до заместник-председателя на СП, срокът за подаване на писменото становище може да бъде удължен със 7 дни.

Уведомен съм за необходимостта от представяне на копие от акта за упълномощаване в случай на подписване на писменото становище от упълномощено лице.

Уведомен съм, че имам право при необходимост да се запозная с одитните доказателства и работните документи, съставени при изпълнението на одитната задача, които се съхраняват в одитна дирекция I „Финансови одити" на Сметната палата.

Уведомен съм, че до издаването на окончателен одитен доклад настоящият проект на одитен доклад не се оповестява.

Подпис: .....