



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100100615**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Национална художествена академия за 2014 г.

София, 2015 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа .....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ .....	4
1. Правно основание за извършване на одита .....	4
2. Предмет на одита .....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват .....	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...5	
III. Отговорност на одитора .....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище .....	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО ....5	
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	6

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МФ	Министерство на финансите
НХА	Национална художествена академия
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд

## **Част първа**

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

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

Одитът е извършен на основание чл. 54, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-006 от 05.05.2015 г. на Горица Грънчарова-Кожарева – заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Националната художествена академия за 2014 г.

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:**

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

**3.1.** Баланс към 31.12.2014 г.

**3.2.** Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

**3.3.** Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи.

#### **4. Обхват**

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

**4.1.** Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

**4.2.** Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

#### **4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет**

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

#### **4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация**

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

### **II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет**

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

### **III. Отговорност на одитора**

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

### **Част втора: КОНСТАТАЦИИ**

#### **I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО**

1. Разходи за членски внос в размер на 2 000 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“ вместо по параграф 46-00

„Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации“. Не е спазена характеристиката на параграфите/подпараграфите на ЕБК за 2014 г.<sup>1</sup>

*Допуснато е отклонение в отчета за касово изпълнение на бюджета в размер на 2 000 лв.*

2. В НХА е придобит автомобил в условията на финансов лизинг на стойност 44 880 лв. По подпараграф 52-04 „Придобиване на транспортни средства“ са отчетени разходи за придобиване на автомобила в размер на 29 172 лв. (първоначалната вноска – 22 440 лв. и последващите лизингови вноски за 2014 г. – 6 732 лв.), вместо цялата стойност. Не е спазена т. 7.4.7. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>2</sup>

*Допуснато е отклонение в отчета за касово изпълнение на бюджета в размер на 15 708 лв.*

3. Разходи за изграждане на ограда за 2 400 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 54-00 „Придобиване на земя“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“. Не са спазени характеристиките на параграфите/подпараграфите на ЕБК за 2014 г.<sup>3</sup>

*Допуснато е отклонение в отчета за касово изпълнение на бюджета в размер на 2 400 лв.*

## **II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО**

1. При осчетоводяване на прилежащ терен към сграда - публична държавна собственост, предоставен от областния управител на стойност 205 200 лв. е допусната неправилна кореспонденция като е кредитирана сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, вместо по сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. Не е спазена характеристиката на сметките от СБО за 2014 г.<sup>4</sup>

2. Получени застрахователни обезщетения за щети на сгради в размер на 13 823 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“ и сметка 7192 „Други приходи от застрахователни обезщетения“, вместо по подпараграф 36-11 „Получени застрахователни обезщетения за ДМА“ и сметка 7191 „Приходи от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи“. Не е спазена характеристиката на параграфите/подпараграфите на ЕБК за 2014 г. и на сметките от СБО.<sup>5</sup>

3. Получени суми - текущи помощи от университет в Берген в размер на 7 823 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“, вместо по сметка 7491 „Получени други текущи помощи и дарения от чужбина“. Не е спазена характеристиката на сметките от СБО за 2014 г.<sup>6</sup>

4. Предоставени средства по програма Еразъм в размер на 135 566 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6411 „Разходи за стипендии на местни лица“, вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ в отчетна група СЕС. Не е спазена характеристиката на сметките от СБО за 2014 г.<sup>7</sup>

5. Получени дарения в натура на обща стойност 6 433 лв. са осчетоводени директно по задбалансовата сметка 9909 „Активи в употреба изписани на разход“, като не

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 4

е съставено счетоводно записване по балансовите сметки 3020 „Материали” и 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“. Не е спазена т. 94 от Ръководството за прилагане на СБП, във връзка с т. 128 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.<sup>8</sup>

6. Дарения на книги в размер на 3 976 лв. са осчетоводени директно в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметки 2204 „Книги в библиотеките“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи“, като не е съставено счетоводно записване в отчетна група „Бюджети“. Не е спазена т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.<sup>9</sup>

7. При изготвяне на оборотната ведомост на отчетна група СЕС е допусната техническа грешка, като оборотите (дебитен оборот в размер на 6 019 лв. и кредитен оборот в размер на 1 187 лв.) на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ са нанесени в реда на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.<sup>10</sup>

8. В оборотната ведомост към 31.12.2014 г. сметка 1002 „Разполагам капитал по извънбюджетни сметки и фондове“ в отчетна група СЕС е с кредитно салдо 391 938 лв. Не е спазено изискването на Писмо № 91-00-50 от 24.01.2014 г. на МФ за закриване на сметките невъзпроизведени в СБО, съгласно ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.<sup>11</sup>

9. В годишния финансов годишен отчет на НХА към 31.12.2014 г. не са включени следните оповестявания:

- приблизителната счетоводна оценка на незавършеното строителство, с което не са спазени изискванията на т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ;<sup>12</sup>
- общата стойност на получените по лизингов договор активи, с което не са спазени изискванията на т. 7.2 от НСС 17.<sup>13</sup>

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Национална художествена академия, Министерство на образованието и науката и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА



.....  
(Г. Грънчарова-Кожарева)

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 5