



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100113316

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Национална художествена академия**

София, 2016 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	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	11

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ДДС	Дирекция държавно съкровище
ЕБК	Единна бюджетна класификация
НХА	Национална художествена академия
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ГФО	Годишен финансов отчет
МФ	Министерство на финансите
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СП	Сметна палата
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-133 от 27.06.2016 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на Национална художествена академия.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на 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 и отчета за приходите и разходите 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

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение 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 или База за изразяване на становище

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

1. Разходи за лизингови вноски в размер на 10 098 лв., за изплащане на лек автомобил, доставен през 2014 г.¹, са отчетени неправилно по подпараграфи 52-04 „Придобиване на транспортни средства“ и 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит“.

Не са спазени изискванията на т. 7.4.7 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за отчитане на придобитите чрез финансов лизинг дълготрайни активи.

Допуснато е отклонение в размер на 10 098 лв., което оказва влияние на Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

2. Авансово финансиране от бюджета, за плащания по проект подлежащ на отчитане в СЕС, в размер на 11 771 лв. 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“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, вместо да се отчете като трансфер от бюджет за СЕС по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група „Бюджет“ и по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група СЕС.²

Не е спазено изискването на т. 24, б. “б“ от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ.

Допуснато е отклонение в размер на 11 771 лв., което оказва влияние на шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса.

3. Реализиран ангажимент в размер на 10 879 лв., по сключен договор от 2014 г., не е осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в резултат на което към 31.12.2015 г. салдото по сметката е завишено.³

Не са спазени изискванията на ДДС № 04 от 2010 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

Допуснато е отклонение в размер на 10 879 лв., което оказва влияние на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса.

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

1. При попълването на макетите на оборотни ведомости са допуснати технически грешки, както следва:

1.1. Към 01.01.2015 г. началното салдо на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в отчетна група ДСД, в размер на 2 799 939 лв. е нанесено на реда на сметка 1001 „Разполагаем капитал“;

¹ Договор за лизинг между НХА и Еуратек от 17.04.2014 г.

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

1.2. След приключвателните операции за 2015 г. разликата в размер на 167 012 лв. между сметките от раздел 6 и 7 на отчетна група ДСД, към 01.01.2016 г. е нанесена в началното салдо на сметка 1001 „Акумулирано изменение на нетните активи“, вместо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“;

1.3. Към 31.12.2015 г. сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в отчетна група СЕС е с крайно кредитно салдо 579 700 лв., а началното към 01.01.2016 г. е 783 404 лв., вместо 987 108 лв. Неравнението е в резултат на неправилно нанасяне на салдото на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ по проект, финансиран от програма „Еразъм“ в реда на сметка 1001 „Разполагаем капитал“.⁴

2. Разходи за вода, ел. енергия, топлоенергия и телефони, които се отнасят за 2015 г. по фактури, издадени през месец декември 2015 г., в размер на 25 573 лв. са неправилно начислени като коректив по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, вместо като текущи задължения по сметка 4010 „Задължения към доставчици“. Към 31.12.2015 г. по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ неправилно е осчетоводен като коректив ДДС с право на данъчен кредит по фактури, издадени през 2015 г.⁵

Не са спазени изискванията на т. 48 и т. 49.1.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани шест 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:**



(Горица Грънчарова-Кожарева)

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ №2.8 за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2015 г. в Национална художествена академия Приложения към РД № 2.8 - 4 броя	5 33
2	Работен документ №2.17 за тестове по същество и тестове на контрола за осчетоводяване на стопанските операции по проекти, финансирани със средства от ЕС Приложения към РД № 2.17 – 4 броя	4 39
3	Работен документ №2.27 за тестове по същество по отношение на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажименти за разходи на НХА към 31.12.2015 г. Приложения към РД № 2.26 - 5 броя	2 38
4	Работен документ №1.14-2 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група СЕС за 2014/2015 г., Работен документ №1.14.-3 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група ДСД за 2014/2015 г., Работен документ №1.14.-2 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група СЕС за 2015/2016 г., Работен документ №1.14.-3 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група ДСД за 2015/2016 г. Приложения към РД№ 1.14-2 7 броя	10 10
5	Работен документ №2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в Национална художествена академия Приложения към РД 2.25 – 9 броя	4 40
Общ брой страници		185