



140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 21-05-76 / 12.10.2020 г.

**ДО
ПРОФ. Д-Р СТАНИСЛАВ СЕМЕРДЖИЕВ
РЕКТОР НА
НАЦИОНАЛНА АКАДЕМИЯ ЗА
ТЕАТРАЛНО И ФИЛМОВО ИЗКУСТВО
„КРЪСТЬО САРАФОВ“**

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН СЕМЕРДЖИЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100108520, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“ за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100108520

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Националната академия за театрално и филмово изкуство "Кръстьо Сарафов",
гр. София за 2019 г.

София, 2020 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 | 6 |
| 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 |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЗСч. | Закон за счетоводството |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| НАТФИЗ | Национална академия за театрално и филмово изкуство |
| НСС | Национални счетоводни стандарти |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| СЕС | Средства от Европейския съюз |

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ПРОФ. Д-Р СТАНИСЛАВ СЕМЕРДЖИЕВ
РЕКТОР НА НАЦИОНАЛНА АКАДЕМИЯ ЗА
ТЕАТРАЛНО И ФИЛМОВО ИЗКУСТВО
„КРЪСТЬО САРАФОВ“**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Националната академия за театрално и филмово изкуство "Кръстьо Сарафов", гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2019 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 академия за театрално и филмово изкуство "Кръстьо Сарафов", гр. София към 31 декември 2019 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 академия за театрално и филмово изкуство "Кръстьо Сарафов", 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-085 от 10.07.2020 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 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. 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 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 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 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

1. Разходи за изготвяне на проект за архитектурно заснемане, упражняване на

отчетна група „Бюджет“ и 9 013 лв. в отчетна група СЕС-КСФ) са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.¹

Не е спазено изискването за отчитане на разходите по параграфи, в съответствие с техния характер съгласно ЕБК за 2019 г., утвърден от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2018 г.

С неправилното отчитане в размер на 58 788 лв. в отчетна група „Бюджет“ е завишен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показателят „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

С неправилното отчитане в размер на 9 013 лв. в отчетна група СЕС-КСФ е завишен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показателят „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ от Отчета за сметките за средства от ЕС.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Дължимите лихви за данък недвижими имоти и такса за битови отпадъци на Столична община общо в размер на 45 375 лв. не са осчетоводени по кредита на сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ и дебита на сметки 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ от минали години в размер на 39 151 лв. и 6277 „Разходи за лихви за просрочени общински данъци и други подобни публични общински вземания“ за 2019 г. в размер на 6 225 лв.²

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

2. Разходи за изготвяне на проект за архитектурно заснемане, упражняване на авторски и строителен надзор общо в размер на в размер на 61 801 лв. (52 788 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 9 013 лв. в отчетна група СЕС) са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.³

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.т. 4 и 6 от НСС 16 (отм.).

3. Авансово предоставени средства в размер на 11 346 лв., по договор за основен ремонт на куклен театър на НАТФИЗ, са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. На касова основа преведените авансово средства са отчетени правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. Към 31.12.2019 г. от изпълнителя не е представен протокол за извършени СМР за неусвоения аванс.⁴

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по

¹ Одитно доказателство № 02.10

² Одитно доказателство № 01

³ Одитно доказателство № 02

сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

4. Реализирани ангажименти по два договора общо в размер на 145 710 лв. (в отчетна група „Бюджет“ за 30 908 лв. и в отчетна група СЕС за 114 801 лв.) не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, в резултат на което салдото по сметката е завишено.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.4 от ДДС № 4 от 2010 г.

5. Поети ангажименти по три договора за доставка на електрическа енергия, за водоснабдяване, отвеждане и пречистване на отпадъчни води и за доставка на топлинна енергия, не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ по приблизителна стойност.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 7 от ДДС № 04 от 2010 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

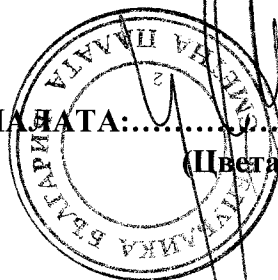
В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 6 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и ОНР) към 31.12.2019 г. е представен в Министерство на образованието и науката и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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 № 331 от 03.09.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Националната академия за театрално и филмово изкуство "Кръстьо Сарафов", гр. София и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**

(Цветан Цветков)



⁵ Одитно доказателство № 04

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

| № | Одитни доказателства | Брой страници |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 01.01 | Работен документ за процедури по същество на салдата по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“, 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ към 31.12.2019 г. | 8 |
| 01.02 | Справка за данъци и лихви 2014-2019 | 12 |
| 01.03 | Справка за задължения за местни данъци и такси на НАП | 21 |
| 02.01 | Работен документ за процедури по същество на осчетоводените разходи за издръжка в НАТФИЗ | 14 |
| 02.02 | Хронологични описи за операции за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. | 7 |
| 02.03 | Платежно нареждане, фактура № 75/10.04.2019 г. и Договор за упражняване на строителен надзор | 17 |
| 02.04 | Фактури на Стронг към ДС № 70А/24.02.2017 г. | 2 |
| 02.05 | Допълнително споразумение към договор № 70А/24.02.2017 г. | 5 |
| 02.06 | Мемориални ордери №№ 612/150 и 612/149 от 12.2019 г. за корекция | 3 |
| 02.07 | Мемориален ордер за корекция № 612/005 от 2019 г. | 1 |
| 02.08 | Хронологичен опис на сметка 6029 в отчетна група СЕС | 1 |
| 02.09 | Договор № 21/15.04.2019 г. с Крипто Енерджи | 55 |
| 02.10 | Извлечение на подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги" | 8 |
| 03.01 | Работен документ за процедури по същество на сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2060 „Стопански инвентар“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ на НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“, гр. София към 31.12.2019 г. | 3 |
| 03.02 | Хронологичен опис за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. | 1 |
| 03.03 | Фактура № 280/11.12.2019 г. за авансово плащане | 1 |
| 03.04 | Мемориален ордер № 612/143 от 12.2019 г. за корекция на сметка 4020 | 1 |
| 04.01 | Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи в НАТФИЗ „Кръстьо Сарафов“ към 31.12.2019 г. | 5 |
| 04.03 | Фактура за авансово плащане на АМО | 18 |
| 04.04 | МО №№ 612/001 и 612/002 от м. 12.2019 г. за корекции на ангажименти | 2 |
| 04.05 | Хронологичен опис за сметка 9200 за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. | 1 |
| 04.06 | Мемориални ордери за корекция на сметка 9200 към 31.12.2019 г. | 2 |
| 04.07 | Мемориален ордер № 612/142 от 12.2019 г. за корекция | 2 |