



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400103020

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Съвета за електронни медии 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	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 законови 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	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СЕМ	Съвет за електронни медии
ИС УДС	Информационна система управление на държавното съкровище

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

ДО
Г-ЖА БЕТИНА ЖОТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
СЪВЕТА ЗА ЕЛЕКТРОННИ
МЕДИИ

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Съвета за електронни медии, 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 Съвета за електронни медии 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 Съвета за електронни медии 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-04-01-030 от 06.04.2020 г. на Тошко Тодоров, 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. Заключениета 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 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

1. В счетоводната система по сметка 4911 „Провизии за публични държавни вземания“ не е въведена аналитична отчетност по доставчици на медийни услуги (радио- и телевизионен оператор). Към 31.12.2019 г. салдото на сметката е в размер на 1 605 153 лв. и е резултат от начислени и сторнирани провизии по данни осигурени по извънсчетоводен път.¹ За четиригодишен период (01.01.2016 г. - 31.12.2019 г.) размера на провизиите по предоставени от СЕМ справки са в общ размер на 1 844 589 лв., а сторнираните са общо 229 718 лв., или към 31.12.2019 г. следва да са в размер на 1 614 870 лв. Установена е разлика в размер на 9 717 лв.²

Одитния екип не може да потвърди салдото, поради невъведена аналитичност на сметката.

Не е спазено изискването на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч, за осигуряване на аналитична счетоводна информация по счетоводен път.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

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. При извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации на нефинансовите дълготрайни активи се установи:

1.1. Начислени в повече разходи за амортизации по сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“, в кореспонденция със сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ в размер на 9 203 лв.;

Не е спазено изискването на чл. 26, ал. 1, т.т. 3 и 4 от ЗСч, принципите относно предпазливост и начисляване.

¹ По ежегодни справки, изготвени в края на отчетния период.

² ОД №03

1.2. Неначислени разходи за амортизации³ по сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“, в кореспонденция със сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ в размер 3 052 лв.⁴

Не е спазено изискването на т. 23 от писмо ДДС №05 от 2016 г. на МФ, за определяне на активите, на които се начисляват амортизации.

2. Разходи за застраховки, отнасящи се за следващ отчетен период, в размер на 4 373 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6203 „Разходи за застраховане“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁵

Не е спазено изискването на т. 28 от писмо ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, по отношение на авансово платени разходна доставчици за предоставяне на услуги в следващ отчетен период.

3. Разходи за медицински прегледи, в размер на 2 750 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-91 „Други разходи за СБКО“, вместо по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.⁶

Не е спазено изискването на т. 19.3 от писмо ДДС №20 от 2004 г. на МФ, по отношение на разходите за услуги на персонала.

4. Допусната е техническа грешка при прехвърляне на информацията от счетоводната база в оборотната ведомост - таблица TRIAL-BALANCE по макет на МФ, в резултат на което е установено неравнение на началните салда за 2019 г. и крайните салда за 2018 г., общо в размер на 12 084 лв. по счетоводни сметки 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ в отчетна група ДСД.⁷

Не са спазени указанията дадени с т. 21 от писмо ДДС №06 от 2019 г. на МФ, за идентичност на данните между информацията от файловете на техническия носител с тази от счетоводната система и предоставената в МФ.

5. При извършена проверка за съответствие между информацията от макети „Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз, сметките за чужди средства“ форми Б-3 и Б-3 с код 33 и информацията от „Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства“ макет (Total_Cash_Report) към 31.12.2019 г., са установени следните несъответствия:

В отчетна група „Бюджет“ в макета (Total_Cash_Report) по показатели

- „Приходи от такси и вноски“ е посочена сума в размер на 985 213 лв., вместо в размер на 984 544 лв., или с 669 лв. повече;

- „Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви“ е посочена сума в размер на 180 516 лв., вместо в размер на 181 186 лв., или с 670 лв. по-малко;

В отчетна група ДСД в макета (Total_Cash_Report) по показатели

³ На нефинансовите дълготрайни активи, осчетоводени по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2051 „Леки автомобили“ и 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“

⁴ ОД №04

⁵ ОД №05

⁶ ОД №06

⁷ ОД №01

- „Наличности на парични средства в началото на отчетния период“ не е отчетена сума, вместо 6 042 лв., или с 6 042 лв. по-малко;

- „Наличности на парични средства в края на отчетния период“ не е отчетена сума, вместо 6 042 лв., или с 6 042 лв. по-малко.⁸

Не е спазено изискването на т. 1.3 от Заповед №3МФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите, за правилно представяне на информацията в макет „Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства“ (Total_Cash_Report).

6. В Счетоводната/Амортизационната политика, на СЕМ не е определена и оповестена степента на значителност на амортизируемите активи.⁹

Не са спазени изискванията на т. 4.2. от СС №4 „Отчитане на амортизациите“, във връзка с писмо ДДС №05 от 2016 г. на МФ, относно определянето и оповестяването на степента на значителност на амортизируемите активи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС №06 от 2019 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции в ГФО за 2019 г. на Съвета за електронни медии.

Коригираният ГФО за 2019 г. е зареден в системата ИС УДС на МФ на 29.05.2020 г. и е представен в Сметна палата с вх. № 31-03-55 на 01.06.2020 г. и на 02.06.2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани седем 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 № 173 от 03.07. 2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Съвета за електронни медии и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

СМЕТНАТА ПАЛАТА

⁸ ОД №07

⁹ ОД №02

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
01	РД № ГФО-1.14 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки (2018 г.-2019 г.) и приложения.	9
02	РД № ГФО-2.16-1 за проверка на предприетите действия и коригиране на неправилни отчитания установени при финансов одит на ГФО за 2018 г. и приложения.	6
03	РД № ГФО-2.25 за проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС №20 от 2004 г. и ДДС №14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година (в това число счетоводни сметки 4301, 4911, 6048, 6711, 6721 и 9911) и приложения.	71
04	РД № ГФО-2.27 за тестове на контрола и за процедури по съществуване (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи и приложения.	30
05	РД № ГФО-2.15-2 за проверка и анализ на поетите и възникнали ангажименти за разходи по договорите и тяхното правилно отчитане (в това число счетоводни сметки 9200, 9800, 9801, 9803 и 9860) и приложения.	42
06	РД № ГФО-2.11-2.14 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфи от ЕБК в отчетна група „Бюджет“ с Equa_2019 (в това число сметка 7511 и параграф 31-00) и приложения.	26
07	РД № ГФО-2.16-4 за проверка на годишния финансов отчет - Total_Cash_Report_2019 г. с програмен продукт ACL и приложения.	8