

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 63-00-У, 07.09.2021г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Вх. №

РД-20 09-00-10

Дата:

07. 09. 2021

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

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ЖОТЕВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400108621, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Съвета за електронни медии за 2020 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400108621

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Съвета за електронни медии за 2020 г.

София, 2021 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 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.....	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИС УДС	Информационна система управление на държавното съкровище
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕМ	Съвет за електронни медии

**ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
46-ТО НАРОДНО 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 2020 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 явна и честна представа за финансовото състояние на Съвета за електронни медии към 31 декември 2020 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните й 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

2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-086 от 24.06.2021 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. 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 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 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. При извършения финансов одит на ГФО на СЕМ за 2019 г. е установено, че поради невъведена аналитична отчетност по сметка 4911 „Провизии за публични държавни вземания“ по доставчици на медийни услуги (радио- и телевизионен оператор) е налична разлика, в размер на 9 717 лв., между данните в счетоводната система на СЕМ и данните осигурени по извънсчетоводен път.^{1,2}

Не са въведени контролни дейности, които да гарантират надеждна организация и съответствие между информацията получена по извънсчетоводен път и наличната в счетоводната система.

Невъведената аналитичност е предпоставка за констатираното несъответствие между счетоводната база и извънсчетоводно предоставените данни. Към 31.12.2020 г. не са предприети действия от СЕМ за въвеждане на аналитична отчетност по сметка 4911 „Провизии за публични държавни вземания“.

Не е спазено изискването на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч, за осигуряване на аналитична счетоводна информация по счетоводен път, която да предоставя аналитична и обобщена информация, представляваща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на СЕМ.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Годишният финансов отчет на Съвета за електронни медии към 31.12.2020 г. е представен в Сметна палата шест дена след определения с писмо ДДС № 09 от 2020 г. на МФ срок (18.02.2020 г.), а именно на 24.02.2021 г.³

Не са спазени указанията, дадени с т. 21 от писмо ДДС № 09 от 2020 г. на МФ, относно сроковете за представяне на съставните части на ГФО. Съгласно т. 81 от ДДС № 9 от 2020 г., неспазването на сроковете, определени от МФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси.

Коригирани неправилни отчитания

1. За коригиране на установено през 2019 г. несъответствие между информацията от счетоводната система и осигурената по извънсчетоводен път от СЕМ аналитична информация, без извършен анализ и документална обосноваост, неправилно през 2020 г. е съставено счетоводно записване за отписване на

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

² ОД № 01;

³ ОД № 06

установената разлика, в размер на 9 717 лв., по дебита на сметка 7997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 4911 „Провизии за публични държавни вземания“.⁴ Допуснатото през 2019 г. неправилно отчитане представлява разлика между салдото по сметка 4911 „Провизии за публични държавни вземания“ (1 605 153 лв.) и начислените и сторнирани провизии по сметката, съгласно данни, осигурени по извънсчетоводен път (1 614 870 лв.).⁵ Неправилното отчитане, допуснато през 2020 г. е коригирано като е съставено счетоводно записване по метода „червено сторно“.

Към 31.12.2020 г., салдото на сметката е в размер на 1 701 676 лв. и е резултат от начислени и сторнирани провизии по данни осигурени по извънсчетоводен път. За петгодишен период (01.01.2016 г. - 31.12.2020 г.) размера на провизиите по предоставени от СЕМ справки е общо в размер на 2 006 080 лв., а сторнираните са общо 304 404 лв., или към 31.12.2020 г. са в размер на 1 701 676 лв. Не е установена разлика.^{6, 7}

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч) за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

2. Разходи за медицински прегледи, в размер на 3 062 лв., са признати като разходи 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“.⁸

Не са спазени указанията на т. 19.3, във връзка с т. 60.3.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, по отношение счетоводното отразяване на стопанските операции свързани с разходи за стоки и услуги предоставяни на персонала. Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и съгласно ЕБК за 2020 г., утвърден от МФ с писмо ДДС № 07 от 30.12.2019 г.

3. Разходи за текущ ремонт, в размер на 1 995 лв., са признати неправилно по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.⁹

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и съгласно ЕБК за 2020 г., утвърден от МФ с писмо ДДС № 07 от 30.12.2019 г.

4. Разходи отнасящи се за 2020 г., за застраховки (7 121 лв.) и абонамент (3 050 лв.), общо в размер на 10 171 лв., изплатени през 2019 г. и отчетени правилно като предоставен аванс, не са закрити към 31.12.2020 г. чрез кредитиране на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в кореспонденция със сметки за признаване

⁴ Неправилно определения размер на провизиите за четиригодишен период (01.01.2016 г. - 31.12.2019 г.)

⁵ Установено в констатация 1 от Некоригираните неправилни отчитания

⁶ ОД № 05

⁷ ОД № 01

⁸ ОД № 02

⁹ ОД № 02

на разходи съобразно техния характер, съответно със сметка 6203 „Разходи за застраховане“ (7 121 лв.) и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ (3050 лв.).¹⁰

Не са спазени указанията, дадени с т. 28 от писмо ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно закриването на авансово платени разходи на доставчици за предоставяне на услуги в следващ отчетен период при предоставянето на услугата чрез кредитиране на сметка 4020, а в съответствие с икономическия им характер изплатените суми се признават като текущ разход.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 42 на ДДС № 9 от 2020 г. относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2020 г.

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 31.12.2020 г., са установени следните несъответствия:

В отчетна група „Бюджет“, в макета Total_Cash_Report по показатели:

- „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ е отчетена сума в размер на 367 182 лв., вместо в размер на 374 223 лв., или със 7 041 лв. по-малко;

- „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ е отчетена сума в размер на 871 532 лв., вместо в размер на 878 574 лв., или със 7 042 лв. по-малко;

В отчетна група ДСД, в макета Total_Cash_Report по показатели:

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

- „Наличности на парични средства в края на отчетния период“ не е отчетена сума в размер на 6 042 лв., или с 6 042 лв. по-малко.¹¹

Не е спазено изискването на т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-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).

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В СЕМ не са въведени контролни дейности относно проверка за наличие на идентичност на информацията от счетоводната система с тази, представена по извънсчетоводен път, поради което при извършените тестове на контрола и по същество са констатирани несъответствия, включени в одитния доклад. Въведените от ръководството контролни дейности, биха могли да минимизират риска от неправилни отчитания и несъответствия в разумни граници, но е необходимо да се осигури ефективна комуникация между отделните структурни звена и/или служителите в отдел „Счетоводство“, с цел осигуряване на вярно и честно представяне на финансовото състояние във финансовите отчети в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане.

¹⁰ ОД № 03

¹¹ ОД № 04

На основание т. 67 от писмо ДДС № 09 от 2020 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции в ГФО за 2020 г. на Съвета за електронни медии.

Коригираният ГФО за 2020 г. е зареден в системата ИС УДС на МФ на 22.07.2021 г. и е представен в Сметна палата с вх. № 63-00-1 на 22.07.2021 г.

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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 308 от 23.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Съвета за електронни медии и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

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	РД № ГФО-2.16-1 - за процедури по същество (тестове на детайлите) на предприетите действия и коригиране на неправилни отчитания, установени при финансов одит на ГФО за 2019 г. на Съвета за електронни медии (СЕМ).	6
02	РД № ГФО-2.16-2 - за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на отчитането на разходите по счетоводни сметки 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, 6019 „Разходи за други материали“, 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“, и параграфи 10-15 „Материали“, 10-16 „Вода, горива и енергия“ и 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчета за касово изпълнение – БЗ към 31.12.2020 г.	40
03	РД № ГФО-2.16-5 - за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводните сметки, за което е установено значително изменение в салда и обороти спрямо аналогичен предходен отчетен период, избрани от РД № 1.13 - Редфлагс позиции: 4020 „Доставчици по аванси от страната“, 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7199 „Други приходи“ в отчетна група „Бюджет“ и 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД.	69
04	РД № ГФО-2.29 - за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на годишния финансов отчет за 2020 г. – ОКИ (Total Cash Report) с програмен продукт ACL.	17
05	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 сметки 4230, 4301, 4911, 6047, 6711, 6721 и 9911).	35
06	РД № ГФО-2.7 - проверка за наличие и съответствие на съставните части на годишния финансов отчет и представянето на друга информация и справки.	7