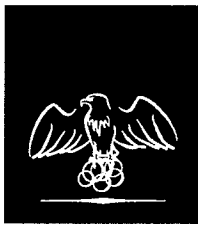


СМЕТНА ПАЛАТАИзх. № 63-00-5, 08.08.2023 г.**СМЕТНА ПАЛАТА**
на Република България**СЪВЕТ ЗА
ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ**

Вх. №

Р1-20 09-00-11

Дата:

10. 08. 2023

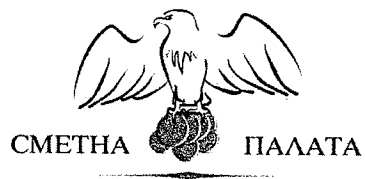
**ДО
Г-ЖА СОНЯ МОМЧИЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
СЪВЕТА ЗА ЕЛЕКТРОННИ
МЕДИИ**

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО МОМЧИЛОВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400104723, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Съвета за електронни медии за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400104723

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Съвета за електронни медии за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на 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.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	9

Списък на съкращенията

МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“

**ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-ЖА СОНЯ МОМЧИЛОВА
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 2022 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 2022 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-047 от 24.04.2023 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 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 констатиранията 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 предходен отчетен период, без основание са признати вземания от контрагенти на СЕМ, в размер на 12 000 лв. В резултат на допусната техническа грешка салдото по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ е завишено със същата сума.

През 2022 г. са съставени неправилни коригиращи счетоводни записвания чрез способа на червеното сторно по кредита на сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“ в кореспонденция със сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“, вместо по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за достоверно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия с определенията и критерии за признаване на приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки, произтичащи от отчетени несъществуващи активи и пасиви, чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), във връзка с изискването за осчетоводяване на приходи и разходи по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0713 „Приходи от административни глоби и санкции“ и шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

По четири договора и един анекс към договор,² на обща стойност 123 455 лв., сключени в края на месец декември 2022 г., и чието изпълнение не приключва до края на

¹ Одитно доказателство № 1

² По Договор № БФ-21-31 от 21.12.2022 г. за доставка на оборудване на стойност 35 988 лв. с ДДС е извършено авансово плащане в размер на 35 988 лв., представляващо 100 % от стойността на договора.

По Договор № БФ-21-32 от 21.12.2022 г. за провеждане на социологическо проучване на тема „Детско потребление на медийно съдържание в България и неговото въздействие върху развитието на децата. Информационни канали, навици и предпочитания“ е извършено авансово плащане в размер на 20 736 лв. с ДДС, представляващо 60 % от стойността на договора (34 560 лв. с ДДС).

По Договор № БФ-21-34 от 22.12.2022 г. за доставка, монтаж/инсталация, тестване и настройка на професионално оборудване в заседателна зала на Съвета за електронни медии е извършено авансово плащане в размер на 18 029 лв. с ДДС, представляващо 100 % от стойността на договора.

По Договор № БФ-21-30 от 20.12.2022 г. за изработка, доставка и монтаж на офис мебели е извършено авансово плащане в размер на 18 356 лв. с ДДС, представляващо 80 % от стойността на договора (22 945 лв. с ДДС).

По Анекс № БФ-21-35 от 22.12.2022 г. към Договор № БФ-21-30 от 20.12.2022 г. за доставка и монтаж на професионална подова настилка на стойност 11 923 лв. с ДДС е извършено авансово плащане в размер на 11 923 лв., представляващо 100 % от стойността на анекса.

бюджетната 2022 година, са извършени авансови плащания, в общ размер на 105 032 лв., от които 65 940 лв. представляват плащане на 100 % от стойностите по договорите.

Установената недобра практика е в нарушение на принципа за добро финансово управление, по смисъла на чл. 3, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и е предпоставка да се смята за отклоняване на средства от банкови сметки, подлежащи на зануляване, съгласно т. 41 от ДДС № 7 от 2022 г. на МФ.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството, относно принципа за предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

Не е спазен принципът за законосъобразност относно спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите, съгласно чл. 20, т. 9 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани два 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 № 260 от 02.08.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Съвета за електронни медии и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ



³ Съгласно т. 41 от ДДС № 7 от 2022 г., министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане, което не е в съответствие с добрата търговска практика и чието изпълнение няма да приключи в рамките на настоящата бюджетна година

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № ГФО-2.11-2.14-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група „Бюджет“ и приложение, съдържащо въпросник, протокол и извлечения от счетоводната програма.	13
2	РД № ГФО-2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за правилното осчетоводяване на разходите по сметки 6010, 6019, 6029 и сметка за доставчици 4020 и приложение, съдържащо четири броя договори, анекс, фактури и платежни нареждания	31