



## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400114816

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Съвета за електронни медии за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 291 от 03.08.2017 г.  
на Сметната палата (Протокол № 30)

## 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 .....	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО ....	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	6

## **СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА**

ГФО	Годишен финансов отчет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ при Министерство на финансите
МФ	Министерство на финансите
СЕМ	Съвет за електронни медии

## **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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-148 от 03.10.2016 г. на Тошко Тодоров заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Съвета за електронни медии за 2016 г.

#### **3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:**

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

**3.1.** Баланс към 31.12.2016 г.

**3.2.** Отчет за приходите и разходите за 2016 г.

**3.3.** Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.

**3.4.** Приложение

#### **4. Обхват**

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

**4.1.** Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и 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 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със

съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, оборотната ведомост 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, доколкото 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**

Разходи за подмяна на асансьори в сградата на Съвета за електронни медии в размер на 12 486 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. С размера на отклонението неправилно е завишена стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“.

*Не са спазени изискванията на т. 16.15.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

*С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и шифър 0011 „Сгради“ и е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.*

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

Разходи за подмяна на асансьори в сградата на СЕМ в размер на 12 486 лв. са неправилно отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“<sup>1</sup>.

*Установените отклонения се дължат на неправилна класификация, което е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 16.15.5. от ДДС № 20 от 2004 г.*

## **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Съвета за електронни медии и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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.



*(Handwritten signature)*  
**(Цветан Цветков)**

<sup>1</sup> ОД № 1

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 2.12 за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и разходните параграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за отчетна група "Бюджет" и 2 приложения. РД № 2.28 за извършена проверка на отчетените капиталови разходи към 31.12.2016 г. РД № 2.8. за извършена проверка на отчетените капиталови разходи към в СЕМ през 2016 г.	15