ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500200315

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Съвета за електронни медии за 2014 г.

София, 2015 г.

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

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

СЕМ	Съвет за електронни медии
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
МФ	Министерство на финансите
МС	Министерски съвет
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ОБФ	Отдел бюджет и финанси
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ЗРТ	Закон за радиото и телевизията
ТТРТД	Тарифа за таксите за радио и телевизионна дейност
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНМА	Дълготрайни нематериални активи
МОЛ	Материално отговорно лице
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
НЗОК	Национална здравно осигурителна каса
СБКО	Социално битово и културно обслужване
ПРБК	Първостепенни разпоредители с бюджетни кредити
СП	Сметна палата
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ЗУДБ	Закон за устройство на държавния бюджет
ЗСч	Закон за счетоводството
БНБ	Българска народна банка
ПУД	Правилник за устройство и дейност
ИБСФ	Извън бюджетни сметки и фондове

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 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОР5-02-3 от 12.02.2015 на Стефка Михайлова, член на Сметната палата и ръководител на отделение V.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Съвет за електронни медии(СЕМ) за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справка за провизии и корективи на определени вземания и задължения към 31.12.2014 г., разшифровки на параграфи/подпараграфи: 02-00, 36-19, 10-98, 52-00, 53-00, 88-00 и други приложения съгласно изискванията на ДДС № 14 от 12.12.2014 г., относно изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки и фондове и на сметките за чужди средства, както и на оборотните ведомости към 31.12.2014 г и ДДС № 16 от 13.12.2014 г., относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2014 г.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове 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 приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, 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 й 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, доколко 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 млияние върху достоверността на ГФО
Не са установени отклонения.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО
Не са установени отклонения.

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 за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

По време на одита са изготвени 41 броя работни 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.

ТОШКО ТОДОРОВ

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА