



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400114716

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Българско национално радио за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 204 от 06.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 26)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Съставни части 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
БНР	Българско национално радио
МФ	Министерство на финансите
СЕС	Средства от Европейския съюз
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДМП	Други международни програми
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет

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-04-01-147 от 03.10.2016 г. на , заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Българско национално радио 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, 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 влияние върху достоверността на ГФО

1. В отчетна група „ДСД“ по сметка 2079 „Други ДМА в процес на придобиване“ са отчетени разграничими, самостоятелно функциониращи ДМА за 146 912 лв.¹:

- Активи (УКВ преподаватели – 2 броя) за 88 481 лв., вместо да се прехвърлят по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в същата отчетна група.

- Активи (RDS кодер, усилвател Goliathq и УКВ преподаватели 3 броя) за 58 431 лв., вместо да се прехвърлят по сметка по 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група „ДСД“ и са занижени шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“ и 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ от актива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюджетни организации“ от Отчета за приходи и разходи.

Установените отклонения се дължат на неправилна класификация, което е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с раздел IV Капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материали активи, отчитани до сега задбалансово от ДДС 14 от 30.12.2013 г.

2. Актив (документален филм) за 25 000 лв. не е осчетоводен по счетоводна сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група „Други сметки и дейности“².

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ от актива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ от Отчета за приходи и разходи.

Установеното отклонение е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т.38.2.3. от ДДС 20 от 14.12.2004 г.

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

В Счетоводната политика на БНР за 2016 г. не е оповестен избраният подход за отчитане на активите с аналитично счетоводно отчитане на отделните отчетни единици в сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“, независимо от стойността им, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“³.

Установеното отклонение е в нарушение на указанията, дадени от министъра на финансите с т.22 от ДДС № 8 от 16.09.2014 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

¹ ОД №1

² ОД №3

³ ОД №2

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за Българско национално радио и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
ОД №1	РД №2.8, извлечение от с/ка 2079 и МО 11/16 от м. март 2017 г.	10
ОД №2	РД № 2.16-7, извлечение от с/ка 2203	6
ОД №3	РД №2.16-8, 2.2-2-констативен протокол, МО 11/17 от м. март 2017 г.	5