



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400104015

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на
Българското национално радио

София, 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа.....	3
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
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
.....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

БНР	Българско национално радио
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
МФ	Министерство на финансите
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
РБ	Република България
РРС	Регионална радиостанция
СБКО	Социално-битово и културно обслужване
ЦБ	Централен бюджет

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
СчП	Счетоводна политика
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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 Заповеди №№ ОД-04-00-040 от 29.06.2015 г. и 04-00-050 от 07.07.2015 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Българското национално радио 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);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2015 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 справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

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 отчетоводяването 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 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

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. При проверка на изплатените възнаграждения по сключени граждански договори се установи:

- формуляр „Сметка за изплатени суми по чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ“ не е подписан от ръководител и получил сумата;

- разходните касови ордери и приложените разходно-оправдателни документи са без подписи на ръководител и касиер;

- към сметките за изплатени суми не са прикрепени РКО с подпис на ръководител, касиер и получил сумата;

- сумите са изплатени с един разходен касов ордер, на всички лица, които следва да ги получат. РКО е подписан от ръководител и главен счетоводител.

Не са спазени изискванията на правилата регламентирани в чл. 13, ал. 1 и 3 от ЗФУКПС и чл. 4, ал. 1, т 3 от ЗСч.¹

Допуснато е отклонение по характер.

2. Разходи за основен ремонт на стойност 22 437 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по сметки от група 20 „ДМА“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“²

Не са спазени указанията на т. 30 от ДДС 09 от 2009 г. за отчитането на изплатени суми, свързани със саниране на сгради.

С допуснатото отклонение неправилно са занижени шифри 0011 „Сгради“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

Отклонението оказва влияние на раздел II Разходи от Отчета за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства.

3. Активи за 4 343 лв. (10 броя компютри в РРС Благоевград), с единична стойност под прага на същественост от 500 лв., определен със Счетоводната политика на БНР, неправилно са осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо да се изпишат на разход и заведат задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.³

Не са спазени изискванията на т. 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 16.9.3 от Счетоводната политика на БНР за 2014 г..

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

4. През 2014 г. не са инвентаризирани земи (прилежащи към сгради и съоръжения), сгради и инфраструктурни обекти, собственост на БНР в т. ч. София, РРС – Благоевград, РРС – Стара Загора и РРС – Пловдив.⁴

Не са спазени изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗСч и т. 32 от ДДС № 04 от 2011 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

¹ ОД № 01

² ОД № 01

³ ОД № 02

⁴ ОД № 03

5. При отчитане на средства от Европейския съюз се установи:

5.1. Към 31.12.2004 г. неправилно е приключена сметка 4682 „Разчети за сметки от ЕС на бюджетните организации от подсектор „Централно управление“ със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи Бюджет и СЕС“ в двете отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“ със стойност 107 336 лв.

На касова основа сумата неправилно е отчетена по подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане предоставени/събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС“, вместо по подпараграфите на параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС“. Проектите в края на годината не са приключили и няма основание за съставяне на счетоводните записвания.⁵

5.2. Сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ е приключена неправилно със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“, вместо със сметка 4682 „Разчети за сметки от ЕС на бюджетните организации от подсектор „Централно управление“ с 21 179 лв.

На касова основа сумата неправилно е отчетена по подпараграф 89-03 „Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“, вместо по подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане предоставени/събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС“.⁶

Не са спазени изискванията на т. 22 от ДДС № 06 от 2008 г., във връзка с т. 55 от ДДС № 01 от 2003 г. и ДДС № 16 от 27.12.2012 г.

С размера на отклоненията неправилно са завишени шифри 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група „СЕС“ като същите шифри са занижени в отчетна група „Бюджет“.

6. Неправилно са отчетени начислени лихви по вземания за 1 180 лв. (от наематели за вода и ел. енергия) по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, вместо по параграф 29-00 „Други разходи за лихви“.⁷

Не е спазена ЕБК за 2014 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на раздел II Разходи от Отчета за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средства от европейския съюз и на сметките за чужди средства.

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

1. Изплатени суми за интернет услуги, са осчетоводени неправилно по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“, вместо по сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“ за 6 642 лв.⁸

Не е спазен СБО.

2. Разходи за текущ ремонт са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ за 4 593 лв.⁹

Не са спазени СБО и ЕБК за 2014 г.

⁵ ОД № 05

⁶ ОД № 05

⁷ ОД № 06

⁸ ОД № 01

⁹ ОД №№ 01 и 07

3. Административна сграда, собственост на БНР (БНР – София) е осчетоводена неправилно по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“ за 6 874 200 лв.¹⁰

Не е спазен СБО.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

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

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**
(Гошко Тодоров)



¹⁰ ОД № 04

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол (РД № 2.2.1)	73
02	Работен документ за извършена проверка за спазване прага на същественост за признаване на ДМА в РРС Благоевград за 2014 г. (РД № 2.26.2)	2
03	Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2014 г. (РД №№ 2.9.1 – 2.9.4)	43
04	Работен документ за извършена проверка на недвижимите материални дълготрайни активи отчетени в група 20 „ДМА“, сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ и сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ по отчетна група „Бюджети“ към 31.12.2014 г. в БНР София (РД № 2.27)	31
05	Работен документ за проверка на взаимовръзките между сметките за операциите с финансови активи и пасиви от СБО и параграфите за отразяване на операции с финансови активи и пасиви на ЕБК за 2014 г. (РД № 2.14.1)	6
06	Работен документ за взаимовръзките между разходните сметки от СБО и разходните параграфи от ЕБК за 2014 г. (РД № 2.12.1)	10
07	Работен документ за извършена проверка с програмен продукт „ACL“ (РД № 2.31)	173