



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100058413**


за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет  
на Българското национално радио за 2013 г.

София, 2014 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. Цели и обхват .....	4
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.....	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет...	6
III. Отговорност на одитора .....	6
Част втора: КОНСТАТАЦИИ .....	6
I. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО8	

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

2

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗУДБ	Закон за устройство на държавния бюджет
ЗСч	Закон за счетоводството
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация на параграфите на бюджета
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗМФ	Заповед на министъра на финансите
ДДС при МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ при Министерство на финансите
МФ	Министерство на финансите
Б-3	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ИБСФ-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ДМА	Дълготрайни материални активи
СП	Счетоводна политика
ВРБК	Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити
БНР	Българско национално радио
РРЦ	Регионален радио център

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

## Част първа

### I. ВЪВЕДЕНИЕ

#### 1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-584 от 20.12.2013 г. и Заповед № ОР5-02-003 от 25.06.2014 г.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Българското национално радио за 2013 година.

#### 3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет

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

##### 3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ-3 с код 33);
- други отчетни форми, съгласно указания на МФ, дадени с ДДС № 10 от 18.12.2013 г.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки, съгласно указанията на МФ, дадени с ДДС № 12 от 2013 г.

#### 4. Цели и обхват

##### 4.1. Общите цели, които са поставени при изпълнение на финансов одит са:

- Да се получи разумна увереност за това, дали финансовите отчети като цяло не съдържат съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка, като това ще позволи да се изрази становище дали годишния финансов отчет е изготвен, във всички съществени аспекти, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- Оценяване на системата за вътрешен контрол, във връзка с осигуряването на вярно и честно представяне на финансовото и имуществено състояние на организацията във финансовия отчет;
- Оценяване влиянието на констатираните при изпълнението на одитната задача отклонения и несъответствия върху потребителите на информацията от финансовия отчет;
- Осигуряване на достатъчни и уместни одитни доказателства, включително и за това дали събития, настъпващи между датата на финансовия отчет и датата на одитния доклад, които изискват корекция или оповестяване в него, са адекватно отразени в този финансов отчет съгласно приложимата рамка за финансово отчитане;
- Формиране на независимо одитно становище по годишния финансов отчет на базата на оценка на заключенията, до които е достигнато в резултат от получените одитни доказателства;
- Ясно изразяване на одитното становище посредством писмен одитен доклад, който описва базата за неговото формиране и оповестяване на резултатите от одита, в съответствие с докладваните констатации.

##### 4.2. Обхват на одитната задача

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



**4.2.1.** 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.

**4.2.2.** 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.

**4.2.3.** 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.

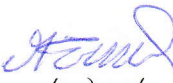
**4.2.4.** Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

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. Общата оценка, с която одитния екип оцени системата е „добра“. Състоянието на елементите контролна среда, управление на риска, информация, комуникация и мониторинг създават условия за постигане на целите на вътрешния контрол в Българското национално радио.

## 5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	51 496 654 лв.
2.	Задбалансови активи	29 380 154 лв.
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	44 657 571 лв.
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ-3-КСФ)	-
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ-3)	-
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	479 928 лв.
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	1 617 536 лв.

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/



## **II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансов отчет**

Ръководството на Българското национално радио 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, който да дава вярна и честна представа, от страна на организацията, 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**

Приходите, разходите, субсидиите и трансферите в Българското национално радио са отчетени в съответствие с ЕБК за 2013 г. Установена е взаимовръзка между параграфите/ подпараграфите от ЕБК и счетоводните сметки от СБП.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс, съгласно чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч. Началните салда за отчетни групи „Бюджети” и „Други сметки и дейности” на баланса на БНР към 31.12.2013 г. не съдържат отклонения.

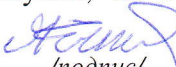
Представената сборна оборотна ведомост включва обобщени данни от всички 9 броя второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (ВРБК).

Изготвени са оборотни ведомости поотделно за отчетни групи „Бюджети” и „Други сметки и дейности”. Спазен е чл. 4, ал. 3 от ЗСч за документална обосновааност на счетоводното отразяване на финансовата информация в БНР за 2013 г.

Спазен е принципа на текущо начисляване на приходите и разходите при отразяване на финансовата информация. По сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица” правилно са начислени разходите за 2013 г., за които са получени или издадени фактури през месец януари 2014 г. Спазени са указанията, дадени в т. 49.1.1 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

По сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” са начислени разходите за провизии за персонал за неизползваните към края на годината отпуски, за които

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/



персоналът има право на ползване през следващата година. В сумата на провизиите са включени и разходите за осигурителните вноски за сметка на работодателя. Спазени са изискванията на т. 19.7 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Годишният финансов отчет на Българското национално радио за 2013 г. е съставен при спазване на изискванията, определени с т. 15 от Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите – баланс, отчет за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2013 г. и приложение – обяснителна записка, съдържаща информация за състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите, разходите и прилаганата счетоводна политика.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и на сметките за чужди средства е изготвен съгласно дадените от МФ указания с писмо ДДС № 10 от 18.12.2013 г.

Към ОКИБ са приложени изискуемите се допълнителна информация, справки и разшифровки, съгласно т. 8 на ДДС № 10 от 18.12.2013 г. на МФ.

Наличностите по банкови сметки (формуляр НАЛ-3) са заверени от обслужващата банка, съгласно изискванията на т. 22 от писмо ДДС № 10 от 18.12.2013 г. на МФ.

Спазен е срока за представяне на Отчета за касовото изпълнение на бюджета и сборния баланс на БНР за 2013 г., определен в т. 17 на ДДС № 10 от 18.12.2013 г. на МФ.<sup>1</sup>

Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджета, е изготвена в съответствие с изискванията на ДДС № 04 от 2010 г. и т. 33 от ДДС № 10 от 2013 г. на МФ.

В съответствие с т. 52 от ДДС № 10 от 2013 г. на МФ е представена декларация, подписана от генералния директор на БНР, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни към 31.12.2013 г. за всички възникнали/начислени балансови вземания и задължения, приходи и разходи, задбалансовите вземания и задължения, в т.ч. за поетите ангажименти по сключени договори.

Към ГФО е представена декларация за идентичност на информацията представена на хартиен и технически носител и за идентичност между файловете в техническия носител на информация и тези от счетоводната система, съгласно т. 20 от ДДС № 10 от 2013 г.

Счетоводната политика и Индивидуалния сметкоплан на БНР са прилагани последователно.

Финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Българското национално радио към 31 декември 2013 година в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

В изпълнение на Заповед № РЯ-1243 от 17.10.2013 г. на генералния директор на Българското национално радио е извършена инвентаризация на активите и пасивите на БНР и осемте регионални радиостанции и лентохранилището в Боровец. Съставени са инвентаризационни описи и сравнителни ведомости, които са надлежно подписани от инвентаризационните комисии и от материалноотговорните лица. Съставените протоколи за бракуване на ДМА и материални запаси са утвърдени от съответния ръководител и със заповед е определен начина за унищожаването на бракуваните активи. Изпратени са писма до съответните контрагенти относно потвърждаване на салда по разчетни сметки.

Годишната инвентаризация на активите и пасивите на Българското национално радио към 31.12.2013 г., е извършена при спазване на разпоредбите на ЗСч и Правилника за инвентаризация на активи и пасиви, утвърден от генералния директор.

Резултатите от извършената инвентаризация са осчетоводени в ГФО към 31.12.2013 г.

Спазен е реда, определен в т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно годишното приключване на счетоводните сметки. Спазени са разпоредбите на т. 15 от ДДС № 12 от 18.12.2013 г. на МФ във връзка с влизането в сила на Закона за публичните финанси, като

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

след операциите по т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. са съставени допълнителни счетоводни записвания за 2013 г.<sup>2</sup>


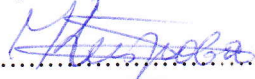
### **I. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО**

1. Извършен е разход за плащане на наем на служител от Българското национално радио за апартамент в гр. Бургас, в размер на 4 800 лв., който неправилно е отчетен в Отчета за касовото изпълнение на бюджета по подпараграф 10-20 „Разходи външни услуги”, вместо по подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“. Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 07 от 2009 г.<sup>3</sup>

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 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.

#### **Одитен екип:**

1. .....   
(Явор Костов, старши одитор  
втора степен)
2. .....   
(Красимира Петрова, стажант-  
одитор)

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/