



СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

№ ОА - 5А Президентски  
изказвания  
29.04.2022

СМЕТНА ПАЛАТА  
Изм. № 63-00-7 / 26.04.2022 г.

СЪВЕТ ЗА  
ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ  
Вх. № РД-20 09-00-3  
Дата: 28.04.2022

ДО  
Г-ЖА СОНЯ МОМЧИЛОВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА СЪВЕТА  
ЗА ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО МОМЧИЛОВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400100722, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Съвета за електронни медии за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400100722**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Съвета за електронни медии за 2021 г.

София, 2022 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	5
Отговорности на ръководството за финансовия отчет .....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет .....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания .....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби .....	7
Коригирани неправилни отчитания .....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	10

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	„Други сметки и дейности“
ЗСч	Закон за счетоводството
ИС УДС	Информационна система управление на държавното съкровище
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СЕМ	Съвет за електронни медии

**ДО  
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-ЖА БЕТИНА ЖОТЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
СЪВЕТА ЗА ЕЛЕКТРОННИ  
МЕДИИ**

### **Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет**

#### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Съвета за електронни медии, състоящ се от баланс към 31 декември 2021 г., отчет за приходите и разходите, отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложенят годишен финансов отчет дава ярна и честна представа за финансовото състояние на Съвета за електронни медии към 31 декември 2021 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните ѝ потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

#### **База за изразяване на мнение**

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Съвета за електронни медии в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

## **Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-007 от 09.02.2022 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

## **Отговорности на ръководството за финансовия отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

## **Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет**

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране,

преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет**

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

### **Некоригирани неправилни отчитания**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. При извършена проверка за съответствие между информацията от макета „Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз, сметките за чужди средства“ (форми Б-3 и Б-3 с код 33) и информацията от „Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства“ макет на МФ (Total\_Cash\_Report) към 31.12.2021 г., са установени следните несъответствия в отчетна група ДСД, в макета Total\_Cash\_Report по показатели:

- „Операции с чужди средства (нето)“ не е отчетена сума от 616 248 лв., или с 616 248 лв. по-малко;

- „Други операции с финансови пасиви“ не е отчетена сума от 616 248 лв., или с 616 248 лв. по-малко;

- „Общо операции с финансови пасиви“ не е отчетена сума от 616 248 лв., или с 616 248 лв. по-малко;

- „Наличности на парични средства в началото на отчетния период“ е отчетена сума в размер на 622 290 лв., вместо 6 042 лв., или с 616 248 лв. повече;

- „Изменение на средствата - касово изпълнение (3.-1.-2.)“ не е отчетена сума от 616 248 лв., или с 616 248 лв. по-малко.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите, за правилно представяне на информацията в макет „Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства“ (Total\_Cash\_Report).*

2. При пренасяне на информацията от счетоводната база данни в оборотната ведомост (таблица TRIAL-BALANCE) по макет на МФ, е допусната техническа грешка, като е установено неравнение от 6 042 лв. на оборотите и крайното салдо

---

<sup>1</sup> ОД № 02



по дебита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единната сметка“ и по кредита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД. Допуснатото неравнение е вследствие от неправилното пренасяне на оборотите по сметките за 2021 г., в размер на 616 248 лв., вместо 622 290 лв.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията дадени с т. 21 от писмо ДДС № 07 от 2021 г. на МФ, за идентичност на данните между информацията от файловете на техническия носител с тази от счетоводната система и предоставената в МФ.*

3. При извършения финансов одит на ГФО на СЕМ за 2019 г. и 2020 г. е установено, че не е въведена аналитична отчетност по сметка 4911 „Провизии за публични държавни вземания“ по доставчици на медийни услуги (радио- и телевизионен оператор). Не са въведени контролни дейности, които да гарантират надеждна организация и съответствие, между информацията получена по извънсчетоводен път и наличната в счетоводната система. Невъведената аналитичност е предпоставка за констатираното несъответствие между счетоводната база и извънсчетоводно предоставените данни. При извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. е установено, че към 31.12.2020 г. не са предприети действия от СЕМ за въвеждане на аналитична отчетност по сметка 4911 „Провизии за публични държавни вземания“.

3.1. През 2021 г. е въведена аналитична отчетност по контрагенти към сметка 4911 „Провизии за публични държавни вземания“ и неправилното отчитане е коригирано в частта за начислените и сторнирани провизии за вземания, възникнали през 2021 г.

3.2. Относно началното кредитно салдо на сметка 4911 „Провизии за публични държавни вземания“ от главният счетоводител на СЕМ е предоставена информация, че счетоводния продукт „Конто 6“ (ползван от средата на 2019 г.) технически не предлага възможност за разпределение по партии на салдото, формирано в предходни отчетни периоди (2016 г. – 2020 г.) и неправилното отчитане не подлежи на корекция.<sup>3,4</sup>

*Не е спазено изискването на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч, за осигуряване на аналитична счетоводна информация по счетоводен път за предходни отчетни периоди, която да предоставя аналитична и обобщена информация, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на СЕМ.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 07 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции в ГФО за 2021 г. на Съвета за електронни медии.

Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИС УДС на МФ на 14.03.2022 г. и е представен в Сметна палата с вх. № 63-00-2 на 14.03.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани три 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.

<sup>2</sup> ОД № 03

<sup>3</sup> ОД № 01

<sup>4</sup> Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 071 от 20.04.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Съвета за електронни медии и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО 2.16-1 за извършена проверка относно коригирани към 31.12.2021 г. неправилни отчитания, констатирани по време на финансов одит на ГФО на Съвет за електронни медии за 2020 г.	75
02	РД № ГФО 2.16-5 за проверка на годишния финансов отчет за 2021 г. – ОКИ (Total Cash Report) с програмен продукт ACL	16
03	РД № ГФО 2.15-2 Анализ и проверка на счетоводните сметки, за които е установено значително изменение в салда и обороти спрямо аналогичен предходен отчетен период, избрани от Редфлагс позиции: 2071, 2079 и 4020 в отчетна група "Бюджет"; 4831 и 5001 и проверка на отчитането на чуждите средства и наличностите по текущи сметки по подпараграфи 93-10 и 96-07 в отчетна група ДСД	11