СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИ п.
ЦВЕТАН ЦВЕТКОВ.
заместник–председател
на Сметна палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100112512

ЗА ИЗВЪРШЕН ФИНАНСОВ ОДИТ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА СЪВЕТА ЗА ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ ЗА 2011 г.

София, 2012 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа. ВЪВЕДЕНИЕ

I. Основание за извършване на одита 4
II. Предмет на одита 4
III. Одитиран период 4
IV. Цели на одита 4
V. Критерии за оценка 4
VI. Обхват на одита 5
VII. Същественост 5

Част втора. КОНСТАТАЦИИ

I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на ГФО с нормативните изисквания. 6
II. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове. 7
1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета. 7
1.1. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на приходите по бюджета на СЕМ 7
1.2. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на разходите по бюджета на СЕМ. 8
1.3. Проверка на трансферите (субсидиите) между централния бюджет и бюджета на СЕМ. Операции с финансови активи и пасиви. 9
III. Одит на годишния счетоводен баланс, приложенията към него и оборотната ведомост. 9
1. Проверката за спазване на нормативните изисквания при съставянето на баланса на СЕМ към 31.12.2011 г. 9
2. По актива на баланса 10
3. По пасива на баланса 10
4. Проверка на организацията, провеждането и осчетоводяването на резултатите от извършената инвентаризация, с цел достоверно представяне на активите и пасивите в ГФО за 2011 г. 11
5. Годишно счетоводно приключване. 12
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 12

Ръководител на одитния екип:
(Б. Славчева)

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

СЕМ	Съвет за електронни медии
ТТРТД	Тарифа за таксите за радио- и телевизионна дейност
АУПДВ	Актове за установяване на публични държавни вземания
БНБ	Българска народна банка
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНА	Дълготрайни нематериални активи
ДМС	Допълнително материално стимулиране
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗРТ	Закон за радио и телевизия
ЗСч.	Закон за счетоводството
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗИЗРТ	Закон за изменение на закона за радиото и телевизията
ЗБДОО	Закон за бюджета на ДОО
ЗЛДТДВ	Закон за лихвите върху данъци, такси и други вземания
КЗОО	Кодекс за задължително обществено осигуряване
КТ	Кодекс на труда
МФ	Министерство на финансите
МС	Министерски съвет
МОЛ	Материално отговорно лице
НЗОК	Национална здравно-осигурителна каса
НАП	Национална агенция за приходите
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПМС	Постановление на Министерски съвет
РМС	Разпореждане на Министерски съвет
СП	Сметна палата
СБКО	Социално битово и културно обслужване
КА	Краткотрайни активи

Ръководител на одитния екип
(Б. Славчева)

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

Дт	Дебит
Кт	Кредит
МО	Мемориален ордер
Одитен риск	Риск от погрешно одиторско мнение
Просрочие	Вземания и задължения извън договорения срок
§	параграф
§§	подпараграф
Редовност	Всички отчетени приходи и разходи да принадлежат на обекта
Достоверност и действителност	Отчетените приходи, разходи и наличности на финансови средства действително са осъществени и достоверно са отразени в отчета
Същественост	Определяне на важни и значими въпроси, чието погрешно представяне би повлияло на потребителите на информацията

Ръководител на одитния еки

(Б. Славчева)

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

I. Основание за извършване на одита

На основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата и в изпълнение на Заповед № ОД-1-125 от 09.04.2012 г. на г-н Цветан Цветков, заместник-председател на Сметната палата, се извърши одит и заверка на годишния финансов отчет на Съвета за електронни медии за 2011 г.

II. Предмет на одита

Предмет на одита е годишния финансов отчет (ГФО) за 2011 г. на Съвета за електронни медии.

III. Одитиран период

Периода на одита е от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

IV. Цели на одита

4.1. Да се формира становище по годишния финансов отчет въз основа оценките и изводите, до които е достигнато в резултат на получените одитни доказателства.

4.2. Да се изрази ясно становище посредством писмен доклад, който съдържа базата за изразяване на конкретното становище.

V. Критерии за оценка

При одита и заверката на годишния финансов отчет за 2011 г. на СЕМ са използвани следните критерии за оценка:

5.1. Вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние на СЕМ:

а) достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи съгласно изискванията на Единна бюджетна класификация (ЕБК) за 2011 г.;

б) осчетоводяване на стопанските операции и факти на основата на документалната им обоснованост съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството (ЗСч) и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП);

в) съответствие на осчетоводяването на стопанските операции и факти с основните счетоводни принципи.

5.2. Обективно и непреднамерено представяне на сделките и събитията във финансовия отчет.

5.3. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване съгласно действащото счетоводно законодателство.

5.4. Общ размер на грешките и нередностите във финансовия отчет, оценени от гледна точка на определения праг на същественост и ниво на одитния риск.

6. Обхват

Одитната задача обхвана:

6.1. Проверка за съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет за 2011 г. на СЕМ с нормативните изисквания.

6.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2011 г.

а) проверка на отчетените приходи в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета;

Ръководител на одитния екип:
(Б. Славчева)

б) проверка на отчетените разходи в отчет за касовото изпълнение на бюджета;

в) проверка на отчетените трансфери и операции с финансови активи и пасиви в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета.

6.3. Одит на годишната оборотна ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.:

а) достоверност и изчерпателност на отразената финансова информация по актива на баланса;

б) достоверност и изчерпателност на отразената финансова информация по пасива на баланса;

в) последователност при прилагането на счетоводната политика и индивидуалния сметкоплан.

6.4. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите.

7. Същественост

В съответствие с Решение № 005 от 09.03.2011 г. на Сметната палата, при финансовия одит на ГФО за 2011 г. на СЕМ е приложен праг на същественост по стойност за всяка от следните позиции, както следва:

а) общ размер на приходите (без субсидия и други трансфери) по отчета за касовото изпълнение на бюджета – 1%;

б) общ размер на трансферите (в т. ч. субсидии) по отчета за касовото изпълнение на бюджета – 1%;

в) общ размер на операциите с финансове активи и пасиви по отчета за касовото изпълнение на бюджета – 2%;

г) общ размер на разходите по отчета за касовото изпълнение на бюджета – 1%;

и) стойността на актива по баланса, включително и задбалансовите активи – 0,5%;

й) стойността на пасива по баланса, включително и задбалансовите пасиви – 0,5%;

Това е максимално допустимото ниво на общите отклонения и нередности, които не биха оказали влияние върху решенията на потребителите на информацията от финансовия отчет.

За неизвършен преглед на ДМА за обезценка, пропуски при извършване на годишната инвентаризация и други грешки или нередности, които не могат да се оценят по стойност, е използван праг на същественост по хаарактер и по смисъл (контекст).

Част втора
КОНСТАТАЦИИ

СЕМ е независим специализиран колегиален орган, който регулира медийните услуги, съгласно разпоредбите на Закона за радиото и телевизията (ЗРТ). При осъществяване на своите дейности СЕМ се ръководи от интересите на обществото, като защитава свободата на словото, плурализма и независимостта на доставчиците на медийни услуги. СЕМ съдейства за реализацията на конституционното право на гражданите на информация.

СЕМ е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище в гр. София, първостепенен разпоредител с бюджетни кредити.

Ръководството на СЕМ е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 г. в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за

Ръководител на одитния екип:
(Б. Славчева)

изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

С писмо изх. № 63-00-008 от 14.12.2011 г. на Сметната палата, в резултат на извършения финансов одит - текущ контрол на периодичните отчети на СЕМ към 30.09.2011 г., на председателя на СЕМ са дадени две препоръки, които са изпълнени. Редът за начисляване на приходите от публични вземания за държавни такси по Тарифата за таксите за радио-и телевизионна дейност (ТТРТД) е регламентиран в Счетоводната политика на СЕМ по време на финансовия одит.[1]

I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.

1. Годишният финансов отчет (ГФО) за 2011 г. на СЕМ е съставен в съответствие с нормативните изисквания и съдържа елементите, определени със Заповед № ЗМФ - 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите – Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3); Баланс към 31.12.2011 г. и приложения.

1.1. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на СЕМ към 31.12.2011 г. е представен за одит и заверка в Сметната палата на 17.02.2012 г. - в срока, определен в т. 25 от ДДС № 11 от 29.12.2011 г. на МФ.

Отчетът съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно дадените указания с писмо ДДС № 11 от 29.12.2011 г. на МФ и е подписан от отговорните длъжностни лица. Представена е Справка за отчетените суми по подпараграф 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО", съгласно т. 34 от писмо ДДС № 11 от 29.12.2011 г. на МФ, във връзка с т. 11 от писмо ДДС № 11 от 2004 г. на МФ.

Съгласно т.т. 4 и 5 от писмо ДДС № 11 от 29.12.2011 г. на МФ, към годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на СЕМ са приложени справки и разщифровки по параграфи и подпараграфи от ЕБК. В представена справка за просрочените вземания и задължения към 31.12.2011 г. не са отчетени просрочени вземания и задължения. Не са отчетени просрочени вземания и задължения и в оборотната ведомост.

Спазени са изискванията на писмо ДДС № 11 от 29.12.2011 г. на МФ за комплектоване на Отчета за касовото изпълнение на бюджета на СЕМ към 31.12.2011 г.

1.2. Годишният баланс на СЕМ за 2011 г. е представен за финансов одит в Сметната палата на 17.02.2012 г. – в срока, определен с т. 16 от писмо ДДС № 13 от 29.12.2010 г. на Министерството на финансите.

Годишният финансов отчет съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията на Министерството на финансите, дадени с писмо ДДС № 13 от 29.12.2010 г. и е подписан от отговорните длъжностни лица.[2]

II. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета

1. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на приходите по бюджета на СЕМ.

1.1. С чл. 6 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2011 г. по бюджета на СЕМ са утвърдени приходи в размер на 1 300 000 лв. В процеса на изпълнение на бюджета на СЕМ, на основание чл. 34, ал. 3 са извършени вътрешни компенсирани промени по разходите на бюджета за 2011 г. в размер на 27 000 лв. Отчетените приходи по бюджета на СЕМ към 31.12.2011 г. са 1 657 031 лв. или изпълнението е 127,46 на сто спрямо уточнения годишен план.

---

[1] ОД № 1
[2] ОД № 2

Ръководител на одитния екип:
(Б. Славчева)

1.1.1. С най-голям относителен дял са отчетените приходи от държавни такси по подпараграф 25-01 "Такси за административни и други услуги и дейности" – 1 515 624 лв., или 91, 47 сто от общо отчетените приходи. Отчетени са приходи от такси за издаване на лицензи, за надзор по спазването на Закона за радиото и телевизията и на условията на издадения лиценз и други такси, които доставчиците на медийни услуги заплащат по Тарифата за таксите, за радио- и телевизионна дейност (приета с ПМС № 135 от 05.06.2006 г. и ТТРТД приета с ПМС 108 от 26.04.2011 г.). Приходите са отчетени правилно на касова основа.

1.1.2. По подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети" са отчетени 152 611 лв. – отчетени са приходи от имуществени санкции по издадени наказателни постановления във връзка с функциите на СЕМ по ЗРТ като административно наказващ орган. Същите съответстват на сумите, осчетоводени по сметка 7090 „Приходи от глоби и санкции".

Нормативното основание за събирането на приходите от глоби и санкции е във връзка с осъществяваната контролна дейност от органите на СЕМ по прилагане на административно-наказателните разпоредби на ЗРТ. Установяването на нарушенията по ЗРТ, издаването, обжалването и изпълнението на наказателните постановления се извършват по реда на Закона за административните нарушения и наказания. Приходите от глоби и санкции са отчетени правилно на касова основа.

1.1.3. По подпараграф 36-18 „Коректив за внесени в централния бюджет от НАП приходи на министерства и ведомства (-)" са отчетени принудително събраните разпределяеми приходи от НАП по издадените от СЕМ актове за установяване на публични държавни вземания (- 48 242 лв.) и съответстват на сумата, осчетоводена по сметка 7199 „Други приходи".

1.1.4. По подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи" са отчетени приходи от продажба на конкурсна документация и от достъп до обществена информация в размер на 33 615 лв. и съответстват на сумата, осчетоводена по сметка 7199 „Други приходи".

Постъпилите приходи по бюджета на СЕМ са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите от ЕБК за 2011 г. и съответстват на записванията по съответните сметки от СБП.

Спазени са равенствата и взаимовръзките между оборотите (салдата) по приходните счетоводни сметки от СБП и отчетените суми по приходните параграфи на ЕБК. Причините за констатирани разлики са обективни.[3]

1.2. Проверка за спазване на нормативните изисквания при отчитането на разходите по бюджета на СЕМ.

В отчета за изпълнението на бюджета на СЕМ към 31.12.2011 г. са отчетени разходи в размер на 1 315 806 лв., които представляват 92,66 на сто от уточнения план за годината. При извършения одит за достоверност и правилност, както и за съответствие със счетоводните записвания, се установи:

1.2.1. По параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала нает по трудови и служебни правоотношения" и параграф 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала" са отчетени 776 360 лв. Разходите са отчетени правилно на касова и начислена основа.

1.2.2. По параграф 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодателя" са отчетени 128 942 лв., правилно осчетоводени по дебита на сметките от подгрупа 605 „Разходи за социални осигуровки за персонала и други лица" (без сметка 6059 „Осигурителни сметки на други лица – студенти, пенсионери и др.").

---

[3] ОД № 3

Ръководител на одитния екип
(Б. Славчева)

1.2.3. По параграф 10-00 „Издръжка" са отчетени 379 502 лв. С най-висок относителен дял са разходите за външни услуги по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги" – 197 100 лв. Отчетени са разходи за телекомуникационни и пощенски услуги, за абонаментно обслужване на специализиран софтуер за радио- и телевизионен мониторинг. Разходите за издръжка са отчетени правилно на касова и начислена основа.

1.2.4. По подпараграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности", са отчетени разходи за членски внос на СЕМ в Европейската платформа за регулаторни органи (ЕПРА) в размер на 3 912 лв.

По уточнен план към 31.12.2010 г. размерът на капиталовите разходи на СЕМ е 28 000 лв. Отчетените капиталови разходи към 31.12.2011 г. са 27 090 лв. или изпълнението е 96,75 на сто. Източникът за финансиране на капиталовите разходи са собствени приходи.

1.2.6. По подпараграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи" са отчетени разходи в размер на 23 260 лв. за доставка на компютри и хардуерно устройство и стопански инвентар. Разходите са отчетени правилно по сметките от гр. 20 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи".

1.2.7. Спазени са равенствата и взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК. Констатираните разлики са логични и обясними и са подкрепени със съответните разшифровки по параграфи, счетоводни сметки и първични счетоводни документи.[4]

При извършените тестове на контрола се установи, че в СЕМ са прилагани регламентираните с вътрешните актове контролни дейности – предварителен контрол преди извършване на разходи и прилагане на системата за двоен подпис при извършване на разходи. [5]

1.3. Проверка на трансферите (субсидиите) между централния бюджет и бюджета на СЕМ. Операции с финансови активи и пасиви.

Дейността на СЕМ за 2011 г. е финансирана изцяло от собствени приходи.

1.3.1. В отчета за изпълнението на бюджета на СЕМ към 31.12.2011 г. по подпараграф 31-10 „Получени трансфери (субсидии) от ЦБ са отчетени 221 725 лв. – трансфер за поети осигурителни вноски на персонала. Сумата съответства на кредитния оборот на счетоводна сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет".

По подпараграф 31-30 "Вноски за ЦБ за текущата година " са отчетени – /-/ 562 950 лв. внесена наличност от парични средства в ЦБ в изпълнение на изискванията на т. 13 от писмо ДДС № 11 от 29.12.2011 г. Сумата съответства на дебитния оборот на счетоводна сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет".

1.3.4. По параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски" и по подпараграфите към него сумите за осигурителни вноски за ДОО, здравно осигуряване и ДЗПО са отчетени правилно на касова и начислена основа.

При отчитането на трансферите са спазени изискванията на ЕБК и СБП. [6]

IV. Одит на годишния счетоводен баланс, приложенията към него и оборотната ведомост.

При проверката за спазване изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч за независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и

[4] ОД № 4
[5] ОД № 5
[6] ОД № 6

краен баланс се установи, че балансовото число на СЕМ на 01.01.2011 г. е 4 201 981 лв., и съответства на балансовото число към 31.12.2010 г.[7]

1. Проверката за спазване на нормативните изисквания при съставянето на баланса на СЕМ към 31.12.2011 г.

Спазени са нормативните изисквания, като е изготвена оборотна ведомости за отчетна група „Бюджети„ с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването

1.1. В СЕМ се прилага утвърдена от председателя счетоводна политика, която осигурява отчитане на бюджетните средства в съответствие с указанията на МФ, дадени с ДДС № 20 от 14.12.2004 г. Въведен е стойностен праг на същественост от 500 лв. при признаването на ДМА в съответствие с изискванията на т. 16.16.2 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г., както и за завеждане като ДМА на съществените елементи от компютърните конфигурации, независимо от тяхната стойност. В счетоводната политика на СЕМ за 2011 г.:

а) не е регламентиран ред за текущо начисляване на приходите от такси за осъществяване на надзор по спазването на Закона за радиото и телевизията (чл. 7 във връзка с чл. 8 и чл. 12 във връзка с чл. 13 от Тарифата за таксите за радио- и телевизионна дейност; за начисляване на установените публични държавни вземания от такси и имуществени санкции, предадени за принудително събиране пред органите на НАП. Счетоводната политика не е актуализирана във връзка с изискването за изготвяне, представяне и отчитане на поетите ангажименти по сключени договори съгласно изискванията на ДДС № 04 от 01.04.2010 г. за изготвяне и представяне на информация от бюджетните предприятия за поетите ангажименти и възникналите (начислени) задължения [8]

По време на финансовия одит е изготвено допълнение към Счетоводната политика на СЕМ.[9]

б) не е определен редът за разграничаване на видовете просрочия, както и за провизиране на вземанията и задълженията; не е регламентиран редът за класифициране на просрочените вземания и задължения.[10]

Индивидуалният сметкоплан, прилаган от СЕМ е съобразен със Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП).

2. По актива на баланса:

2.1. В **Раздел А „Нефинансови активи"**, в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки" са отразени активи на обща стойност 4 019 398 лв., съответстващи на информацията по счетоводните сметки от раздели 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи" и 3 „Сметки за материални запаси" от оборотната ведомост на СЕМ към 31.12.2011 г.

2.2. В **Раздел Б „Финансови активи"**, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки" са отразени активи на обща стойност 461 746 лв. Сумите съответстват на информацията по счетоводните сметки от раздели 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения".

2.2.1. По шифър 0071 "Публични държавни/общински вземания" са отчетени 461 746 лв. – вземания от такси за надзор съгласно ЗРТ и Тарифата за таксите за радио- и телевизионна дейност, събирани от СЕМ (публични държавни вземания).

---

[7] ОД № 7
[8] ОД № 8
[9] ОД № 9
[10] ОД № 8

Ръководител на одитния екип:
(Б. Славчева)

При проверката за редовност на счетоводните записвания се установи, че е нарушен принципът за текущото начисляване на приходите в момента на тяхното възникване(чл. 4, ал. 1 , т. 1 от ЗСч.):

а) Не са начислени текущо по сметка 4301 „Вземания от данъци и други публични държавни вземания", вземанията по издадени наказателни постановления във връзка с функциите на СЕМ като административно-наказващ орган съгласно Закона за радиото и телевизията в размер на 327 000 лв. Събраните вземания към 31.12.2011 г. са 33 000 лв. Несъбраните суми към 31.12.2011 г. по издадени наказателни постановления са 288 000 и не са отчетени като салдо по сметка 4301 „Вземания от данъци и други публични държавни вземания". Занижена е стойността на баланса по шифър 0071 „Публични държавни/общински вземания". Допуснатото отклонение превишава определения праг на същественост.[11]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено[12]

б) не са начислени текущо публични държавни вземания по издадени актове за установени публични държавни вземания от дължими такси и имуществени санкции към 31.12.2011 по сметка 4307 „Публични държавни вземания в процес на принудително събиране" в размер общо на на 452 129 лв., от които:

- вземания от такси за осъществяване на надзор по условията на дадените лицензи и за спазване на програмните схеми, които се заплащат от доставчиците на радио/аудио-визуални медийни услуги в размер на 427 129 лв., в т. ч.: 111 545 лв. към 31.12.2010 г. и 315 584 лв. към 31.12.2011 г. Събраните вземания към 31.12.2011 г. са 30 625 лв. Несъбраните вземания от такси в процес на принудително събиране към 31.12.2011 г. са 396 504 лв. и не са осчетоводени като салдо по сметка 4307 „Публични държавни вземания в процес на принудително събиране". [13]

- вземания по издадени наказателни постановления, предадени на НАП за принудително събиране в размер на 25 000 лв., които не са събрани към 31.12.2011 г. и не са осчетоводени като салдо по сметка 4307 „Публични държавни вземания в процес на принудително събиране".[14]

Общо несъбраните публични държавни вземания от такси и глоби и имуществени санкции в процес на принудително събиране към 31.12.2011 г., които не са осчетоводени като салдо по сметка 4307 „Публични държавни вземания в процес на принудително събиране" са 421 504 лв. Занижена е стойността на баланса по шифър 0071 „Публични държавни/общински вземания". Допуснатото отклонение превишава определения праг на същественост.[15]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено.[16]

2.2.3. В СЕМ не са начислявани провизии върху просрочените вземания, тъй като за същите не са налице основанията за провизиране, определени в указанията, дадени в т. 36.2. от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на министъра на финансите.

2.3. В Раздел В „Задбалансови активи", отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки" са отразени активи на обща стойност 200 995 лв. и съответстват на информацията по счетоводни сметки 9901 „Земи, гори и трайни насаждения", 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход" и на 9978 „Други задбалансови активи".

---

[11] ОД № 10
[12] ОД № 9
[13] ОД № 10
[14] ОД № 10
[15] ОД № 10
[16] ОД № 9

Ръководител на одитния екип:
(Б. Славчева)

2.3.1. При извършената проверка за редовност на счетоводните записвания се установи, че не е заведена отчетност на просрочените вземания от такси по актове за установени публични държавни вземания, предадени на НАП за принудително събиране от доставчици на медийни услуги в размер на 396 504. лв. и на имуществени санкции в размер на 25 000 лв. Към 31.12.2011 г. не са отчетени като салдо по сметка 9911 „Просрочени публични държавни вземания" просрочени вземания от такси и имуществени санкции в размер на 421 504 лв. Занижена е стойността на задбалансовите активи от раздел В „Задбалансови активи" на баланса на СЕМ към 31.12.2011 г. Допуснатото отклонение превишава определения праг на същественост.[17]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено.[18]

3. По пасива на баланса:

3.1 В Раздел А „Капитал в бюджетни предприятия" са отчетени 4 453 609 лв. Сумата съответства на информацията по сметка 1001 „Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки", сметки от гр. 11 „Акумулиран прираст/намаление на нетните активи от предходни периоди" и нетното крайно салдо на сметките от раздели 6 „Сметки за разходи" и 7 „Сметки за приходи и трансфери" преди приключването им.

3.2 В Раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди", отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки" са отразени 27 535 лв. Сумите съответстват на информацията по сметките от раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения". При проверката за вярно осчетоводяване на пасивите се установи:

3.2.1 По сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица" правилно са начислени разходите за месец декември, за които са получени или издадени фактури през месец януари 2011 г. Спазени са указанията, дадени в т. 49.1.1. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за текущо начисляване на разходите за 2011 г. по корективни сметки, в съответствие с изискванията на СБП.

3.2.2. Разходите за провизии на персонала (компенсируеми отпуски и други подобни) за текущата година са начислени правилно по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала" и по кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала". В началото на годината е сторнирана сумата на провизиите, начислена през предходната година, като е дебитирана сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала" срещу кредитиране на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала". Спазени са изискванията на т. 19.7 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.[19]

3.3. В Раздел В „Задбалансови пасиви"

Не са спазени указанията, дадени с писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ за изготвянето и представянето на информация от СЕМ за поетите ангажименти през 2011 г. Съгласно т. 43 от ДДС № 10 от 29.12.2010 г. регистрирането на ангажиментите, попадащи в обхвата на ДДС № 04 от 2010 г., регулярно се осчетоводяват от 2011 г. по сметка 9200 "Поети задължения по договори". В СЕМ не е извършено текущо начисляване на поетите ангажименти по сключени договори и изпълнението по тях към 31.12.2011 г. в размер на 71 268 лв. Допуснатото отклонение превишава определения праг на същественост.[20]

По време на финансовия одит отклонението е отстранено.[21]

---

[17] ОД №10
[18] ОД № 9
[19] ОД № 11
[20] ОД № 12
[21] ОД № 9

Ръководител на одитния ек

(Б. Славчева)

Отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2011 г. стопански, финансови и счетоводни операции са в съответствие с действащото законодателство и указанията на ДДС № 13 от 29.12.2011 г. Финансовата и нефинансова информация в баланса, след извършените корекции не съдържа съществени отклонения от гледна точка на пълнота и изчерпателност, принадлежност и собственост, наличност и оповестяване на прилаганата счетоводна политика.

4. Годишно счетоводно приключване.

Спазени са указанията, дадени с писмо ДДС № 12 от 29.12.2010 г. на МФ, относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия. Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на сметките от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11, 12 и 13 от СБП. Същите са приключени в съответствие с указанията, дадени в т. 59 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ. [22]

5. Проверка на организацията, провеждането и осчетоводяването на резултатите от извършената инвентаризация, с цел достоверно представяне на активите и пасивите в ГФО за 2011 г.

4.1. Със Заповед № 46 от 24.11.2011 г. на председателя на СЕМ е назначена комисия за извършване на инвентаризацията за 2011 г. Резултатите от извършената инвентаризация са документирани с инвентаризационни описи и сравнителни ведомости, в които са посочени фактическите наличности, заведените по счетоводни сметки, единичната цена и общата стойност на активите.

Инвентаризацията е извършена в присъствието на МОЛ, което преди започването й е подписало декларация. Инвентаризационните описи и сравнителните ведомости са подписани от членовете на инвентаризационната комисия. За резултатите от инвентаризацията е изготвен доклад. В доклада е отразено фактическото състояние на ДМА, НДА и КМА. Поради обстоятелството,че не е налице траен спад или увеличение на цените на активите, а част от тях са закупени в края на 2011 г., комисията е решила, че няма основание за извършване на преоценка (обезценка) на съшествуващите активи.

4.2. Не е извършена инвентаризация на разчетите за вземания от такси, заплащани от доставчици на медийни услуги.

4.3. При инвентаризацията не са установени липси и излишъци Изготвено е предложение за бракуване на материални активи и стоково материални ценности. Съставени са 17 бр. протоколи за бракуване на материални активи. Със Заповед на председателя на СЕМ е назначена комисия за извършване на ликвидация на бракуваните ДМА и КА. Съставени са протоколи за резултатите от ликвидацията.

4.4. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени с МО от м. февруари 2012 г. и не са включени в годишния финансов отчет за 2011 г. на СЕМ.

Спазени са изискванията на чл. 22 от Закона за счетоводството, инвентаризацията на активите и пасивите да се извършва на всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Не е извършена инвентаризация на разчетите за вземания от такси заплащани от доставчици на медийни услуги. Съгласно изискванията на т. 36 от писмо ДДС №20 от 2004 г. е извършен преглед на съществуващите счетоводни оценки на дълготрайните материални и нематериални активи. [23]

---

[22] ОД № 14
[23] ОД № 13

Ръководител на одитния екип
(Б. Славчева)

Част трета
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

След извършените корекции и допълнително представената информация, са спазени нормативните изисквания и указания на министъра на финансите при изготвяне и окомплектоване на ГФО за 2011 г. на СЕМ.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и приложенията към него на СЕМ за 2011 г. не съдържат съществени отклонения по стойност и по характер и не оказват влияние върху потребителите на информацията.

За отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2011 г. стопански, финансови и счетоводни операции са установени отклонения, които след извършените корекции не са съществени по стойност, по характер или по смисъл и не оказват влияние върху потребителите на информация.

Годишният финансов отчет на СЕМ се заверява без резерви, **с обръщане на внимание.**

На основание указанията на МФ, дадени в т. 28 от писмо ДДС № 13 от 29.12.2011 г. и т. 8.11 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., са извършени корекции в баланса и оборотната ведомост на СЕМ.

Коригираният отчет е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за Съвета за електронни медии и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка на годишния финансов отчет.

Одитен екип: 1. ....
(Богдана Славчева, гл. одитор – ръководител на екипа)

2. ....
(Кирил Стоянов – старши одитор втора сте

3. .
(Тодор Николов – старши одитор първа степен)

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:
Пепа Хаджиева,
и.д. директор на одитна дирекция
„Финансови одити"

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100112512

№	Наименование	Брой страници
1	2	3
1.	РД-П-12 За извършена проверка за изпълнението на препоръките	24
2.	РД-И-19 За извършена проверка за наличие и съответствие с нормативните изисквания на елементите на ОКИБ на СЕМ към 31.12.2011 г.	6
3.	РД-И-05 За взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБП и приходните параграфи на ЕБК	4
4.	РД-И-04 За взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от СБП и разходните параграфи на ЕБК	6
5.	РД-И-15 За извършена проверка – тест на контрола в област касови разходи и РД-И-23 за извършена проверка – тест на контрола в област банкови разходи и справки извлечения ACL	28
6.	РД-И-06 За взаимовръзките между счетоводните сметки за трансфери от СБП и трансферните параграфи на ЕБК	2
7.	РД-И-26 За съответствие на данните между краен баланс към 31.12.2010 г. и начален баланс към 01.01.2011 г.	4
8.	РД-И-08 За извършена проверка за адекватност на счетоводната политика на СЕМ	2
9.	РД-И-28 За извършените корекции по оборотната ведомост и баланса на СЕМ към 31.12.2011 г., Справки за начислените вземания, МО за начисляване на вземанията,	29
10.	РД-И-12 За извършен тест по същество за област „Оборотна ведомост" – справки, писмо до МФ, отговор от МФ	14
11.	РД-И-06 За извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за провизиране на вземания и задължения и начисляване на приписани приходи и разходи.	8
12.	РД-И-11 За извършена проверка на своевременното осчетоводяване на поетите ангажименти по договори	2
13.	РД-И-17 За тестове по същество и контрол за област „Годишна инвентаризация"	4
14.	РД-И-25 Относно годишното приключване на счетоводните сметки на СЕМ по реда, определен в т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ	4