

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИ:

Цветан Цветков,
заместник председател
на Сметна палата

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

**на годишния финансов отчет за 2011 г.
на Съвета за електронни медии**

София, м. май 2012 г.

Настоящото становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения одит за заверка на финансовия отчет на Съвета за електронни медии за 2011 г.

Ръководството на Съвета за електронни медии е отговорно за достоверността, законосъобразността и редовността на информацията във финансовия отчет за 2011 г. и за съставянето му в съответствие с нормативните изисквания.

Отговорността на одитния екип е да изрази независимо становище по годишния финансов отчет въз основа на извършения финансов одит в съответствие със Закона за Сметната палата и международно признатите одитни стандарти при спазване на етичните изисквания, както и да планира и проведе одита така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитният екип дава следните заключения по елементите на годишния финансов отчет:

I. По отчета за изпълнението на бюджета и приложенията към него за 2011 г.

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и приложенията към него на Съвета за електронни медии за 2011 г. включи проверка, анализ и оценка за вярното и честно представяне на финансовата и нефинансовата информация.

При извършването на одита не се констатираха отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че отчетът за изпълнението на бюджета и приложенията към него на Съвета за електронни медии за 2011 г. не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация, в съответствие с идентифицираната обща рамка на финансова отчетност с общо предназначение.

II. По баланса към 31.12. 2011 г. и приложенията към него.

Одитът на баланса към 31.12.2011 г. и приложенията към него на Съвета за електронни медии включи проверка, анализ и оценка на отразената в тях информация за вярното и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на предприятието.

При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че балансът не съдържа отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че балансът към 31.12.2011 г. и приложенията към него на Съвета за електронни медии не съдържат съществени отклонения и дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото в съответствие с идентифицираната обща рамка за финансова отчетност с общо предназначение.

Обръщаме внимание на ръководството на Съвета за електронни медии по отделни позиции от отчета, подробно описани в т.т. 1.1."б", 4.2 и 4.4 от раздел IV, част втора Констатации от одитния доклад.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одитно мнение.

Финансовият отчет на Съвета за електронни медии за 2011 г. се заверява *без резерви с обръщане на внимание.*

Одитното становище за заверка без резерви с обръщане на внимание е неразделна част от финансовия отчет на Съвета за електронни медии за 2011 г.

Проверил и одобрил:

Пепа Хаджиева
и.д на Дирекция „Финансови одити“

Ръководител на одитен екип:
Богдана Славчева

ТАБЛИЦА
ЗА УСТАНОВЯВАНЕ НА КОРИГИРАНИТЕ ОТКЛОНЕНИЯ И НЕРЕДНОСТИ ПРЕДИ ЗАВЕРКАТА НА ГОДИШНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА СЕМ ЗА 2011 Г.

№ по ред	Елементи на ГФО	Формуляр (Б-3; БО-3; ИБСФ-3; ИБСФ-3-КСФ; Баланс)	Коригирани отклонение/нередност в лева	Коригирани отклонение/нередност по характер/смисъл	Референция (РД-И-...../.....)
1	2	3	4	5	6
I.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове				
1.	Приходи	-	-	-	-
2.	Разходи	-	-	-	-
3.	Трансфери	-	-	-	-
4.	Операции с финансови активи и пасиви	-	-	-	-
II.	Баланс към 31.12.20.. г.				
	Не е регламентиран ред за текущо начисляване на приходите от такси за осъществяване на надзор по спазването на ЗРТ (чл. 7 във връзка с чл. 8 и чл. 12 във връзка с чл. 13 от ТТРТД; 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	Счетоводна политика		да	РД-И-08

поетите ангажименти и възникналите					
1.	Актив, вкл. задбалансови активи				
1.1.	Не са начислени несъбраните суми по издадени наказателни постановления по сметка 4301 „Вземания от данъци и други публични държавни вземания”		288 000,00-		РД-И-12
1.2.	Не са начислени несъбраните публични държавни вземания от такси, глоби и имуществени санкции в процес на принудително събиране към 31.12.2011 г. по сметка 4307 „Публични държавни вземания в процес на принудително събиране”	Баланс	421 504, 00	-	РД-И-12
1.3.	не е заведена отчетност на просрочените вземания от такси и имуществени санкции, за които има издадени актове за установяване на ПДВ към 31.12.2011 по сметка 9911 „Просрочени публични държавни вземания”	Баланс	421 504,00	-	РД-И-12
2.	Пасив, вкл. задбалансови пасиви				
2.1.	Не е извършено текущо начисляване на възникването на ангажиментите по сключените договори и изпълнението им по сметка 9200 „Поети ангажименти по договори”.	Баланс	71 268,00	-	РД-И-12


Ръководител на одитния екип: 
(Богдана Славчева, гл. одитор)

ТАБЛИЦА
ЗА УСТАНОВЯВАНЕ НА ОТКЛОНЕНИЯТА И НЕРЕДНОСТИТЕ, НЕКОРИГИРАНИ В ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА СЕМ ЗА 2011 Г.

№ по ред	Елементи на ГФО	Формуляр Б-3; БО-3; ИБСФ-3; ИБСФ-3-КСФ; Баланс)	Допуснати отклонение/нередност в лева	Допуснати отклонение/нередност по характер/смисъл	Референция (РД-И-...../.....)
1	2	3	4	5	6
I.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове				
1.	Приходи				
2.	Разходи	-	-	-	-
3.	Трансфери				
4.	Операции с финансови активи и пасиви				
II.	Баланс към 31.12.2011 г.				
	Не е определен реда за разграничаване на видовете просрочия, както и за провизиране на вземанията и задълженията, не е регламентиран ред за класифициране на просрочените вземания и задължения	Счетоводна политика		да	РД-08
1.	Актив, вкл. задбалансовите активи				
1.1.					
1.1 1.	Неизвършена годишна инвентаризация на разчетите за вземания в ГФО за 2011 г. Неосчетоводена годишна инвентаризация	Баланс	-	да	РД-И-17

	преди съставяне на ГФО за 2011 г.				
2.	Пасив, вкл. задбалансовите пасиви				

Ръководител на одитния екип: —
(Богдана Славчева, гл. одитор)