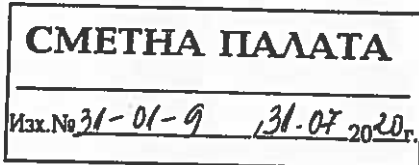
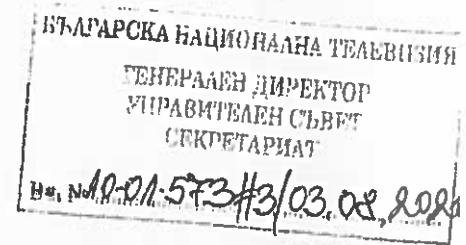




140 години от създаването на  
СМЕТНАТА ПАЛАТА



ДО  
Г-Н ЕМИЛ КОШЛУКОВ  
ГЕНЕРАЛЕН ДИРЕКТОР  
НА БЪЛГАРСКАТА  
НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КОШЛУКОВ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400101720, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Българска национална телевизия за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400101720**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Българската национална телевизия за 2019 г.

София, 2020 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Обръщане на внимание – за неспазване на определения максимален размер на задълженията към доставчици .....	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 .....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	10

### **Списък на съкращенията**

БНТ	Българска национална телевизия
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
МСВОИ	Международни стандарти на върховн. одитни институции
МФ	Министерство на финансите
РТВЦ	Районен телевизионен център
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО  
СЪБРАНИЕ

ДО  
Г-Н ЕМИЛ КОШЛУКОВ  
ГЕНЕРАЛЕН ДИРЕКТОР  
НА БЪЛГАРСКАТА  
НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

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

##### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Българската национална телевизия, състоящ се от баланс към 31 декември 2019 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 приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Българската национална телевизия към 31 декември 2019 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 Българската национална телевизия 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.

## **Обръщане на внимание – за неспазване на определения максимален размер на задълженията към доставчици**

Сметната палата обръща внимание, че от Българската национална телевизия не е спазен определения със Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. максимален размер на задълженията към доставчици.

*Одитното мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.*

### **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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № 0400101720 от 06.04.2020 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 финансовия 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 последици 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**

1. При извършени одитни процедури за проверка на амортизационния план и информацията в баланса към 31.12.2019 г. в БНТ се установи, че не е сторнирана акумулираната амортизация на бракувани нефинансови дълготрайни активи, в размер на 226 284 лв., по сметки 2414 "Амортизация на машини, съоръжения, оборудване" (2 701 лв.), 2419 "Амортизация на други дълготрайни материални активи" (4 770 лв.) и 2420 "Амортизация на нематериални дълготрайни активи" (218 813 лв.)<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.18 от ДДС 05 от 2016 г., относно отписване на нефинансови дълготрайни активи.*

*С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0012 "Компютри, транспортни средства, оборудване" с 2 701 лв., 0013 "Стопански инвентар и други ДМА" с 4 770 лв. и 0020 "Нематериални дълготрайни активи" с 218 813 лв. от актива на баланса, и шифър 0693 "Намаление на нефинансовите активи от други събития" с 226 283 лв. от Отчета за приходи и разходи.*

2. Разходи за строителен надзор в размер на 6 120 лв., при извършени дейности за газификация на котелно помещение, са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ и по параграф 52-00 „Придобиване на ДМА“.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на МФ дадени с т. 17 от ДДС № 10 от 2009 г., относно разходите за строителен надзор, които се капитализират в стойността на изграждания обект(сграда). ...*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0011 „Сгради“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. Неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показателя „Придобиване на други ДМА“*

<sup>1</sup> ОД № 1

<sup>2</sup> ОД № 2



*от отчета за касово изпълнение на бюджета.*

3. В отчетна група „Бюджет“ по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ не са начислени два броя искове по не приключили съдебни дела, на обща стойност 36 000 лв.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч) за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти. Не са спазени и изискванията на т.т. 2 и 3 от СС 37 за условните задължения, които не се признават като пасиви по баланса, тъй като все още не е потвърдено дали предприятието има текущо задължение, което би могло да доведе поток от ресурси.*

*С допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от баланса.*

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

1. Със Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2019 г. за БНТ са определени допустими максимални размери на задължения към доставчици в размер на 10 000 хил. лв. Осчетоводените задължения в баланса към 31.12.2019 г. и отразени в *Справка за задължения към доставчици на разпоредители с бюджет, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ за 2019 г.* (по макет на МФ - SPRAVKA\_Maket 54\_ZDBRB\_2019\_6100), са в размер на 27 653 хил. лв. или в края на периода са със 17 653 хил. лв. (176,5 на сто) повече от допустимите.<sup>3,4</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 54 от ЗДБРБ за 2019 г., във връзка чл. 13, ал. 3 от ЗПФ и § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

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

Введените контролни дейности са неефективни и не са спомогнали за минимизиране на риска от допускане нарушаването на бюджетните показатели във връзка със спазване на фискалните правила, регламентирани със ЗПФ и ЗДБРБ за 2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани четири 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.

<sup>3</sup> ОД № 3

<sup>4</sup> Към 01.01.2019 г. просрочените задължения към доставчици са в размер на 15 049 хил. лв., а към 31.12.2019 г. са нараснали с 11 100 хил. лв. и са общо в размер на 26 149 хил. лв.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 199 от 27.07.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Българската национална телевизия и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....

(Цветян Цветков)



## Приложение № 1

### Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД 2.27 за начисляване на амортизации Копия на документи	14
2	РД 2.11-2.14 –Бюджет - Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки и параграфите Копия на документи	15
3	РД № 2.15-2 – тест по същество по сметки Справка за задълженията на БНТ Справка по чл. 54 от ЗДБРБ Копие на документ	8
4	РД 2.16 за проверка на правилното осчетоводяване на условните вземания и условните задължения Копия на документи	9