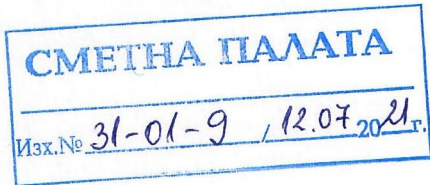


Николов



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



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 № 0400116920, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Българската национална телевизия за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400116920**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Българската национална телевизия за 2020 г.

София, 2021 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 закони 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.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	11

Списък на съкращенията

БНТ	Българска национална телевизия
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕБРА	Системата за електронни бюджетни разплащания
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-ДЕС	финансово-правна форма „Сметки за средства от Европейския съюз“
СС	Счетоводен стандарт

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**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 2020 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 2020 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните й 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 2020 г. максимален размер на задълженията към доставчици, във връзка с ограничението по чл. 54 от ЗДБРБ за 2020 г.

Одитното мнение не се квалифицира 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-169 от 01.12.2020 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. Заключенията 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 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

1. Със Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2020 г. чл. 54, ал. 1 са утвърдени допустимите максимални размери на задълженията към доставчици към 31 декември 2020 г. на Българската национална телевизия - 10 000 хил. лв. Осчетоводените задължения в баланса към 31.12.2020 г. и отразени в *Справка за задълженията към доставчици на разпоредители с бюджет, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ за 2020 г.* (по макет на МФ - SPRAVKA-Maket 54 ZDBRB_2020_04_6100), са в размер на 33 103 хил. лв. или към 31.12.2020 г. са с 23 103 хил. лв. (231,0 на сто) повече от допустимите.¹

Не са спазени разпоредбата на чл. 88 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), във връзка с чл. 86, ал. 3 и ал. 6 от ЗПФ, във връзка с чл. 54 от ЗДБРБ за 2020 г., във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани 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.).² Следвало е за коригиране на неправилното отчитане да се приложат указанията на т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати

¹ ОД № 04

² ОД № 01

грешки от минали години чрез сметка от подгрупа 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години във връзка с т. 18 от писмо ДДС № 05 от 2016 г., относно счетоводните записвания при отписване на нефинансови дълготрайни активи и акумулираната амортизация за предходни отчетни периоди.

2. Приходи от продажба на рекламни (60 166 лв.) и програмни услуги - архивни кадри (5 155 лв.), общо в размер на 65 321 лв., са начислени по кредита на сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ в неправилна кореспонденция със сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ или сметки от група 41 „Клиенти“ в съответствие с характера на услугите (инцидентни или договорени).³

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разчетите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

3. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на средства от ЕС по проект „Европа“, се установиха следните неправилни отчитания:

3.1. По сключено през м. декември 2018 г. Споразумение за безвъзмездна финансова помощ COMM/SUBV/2019/M/0008 между БНТ и Европейския парламент, през 2019 г. е получено авансово плащане от донора, като са извършени и изплатени всички договорени разходи.

За част от разходите по проекта, в размер на 70 578 лв.,⁴ които представляват окончателно плащане от Европейския парламент, са извършени плащания за сметка на бюджета от бюджетната сметка на БНТ, осчетоводени по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група СЕС-ДЕС към 31.12.2019 г.

През м. април 2020 г. по бюджетната сметка на БНТ е получено окончателното плащане от Европейския парламент, в размер на 70 578 лв., за което са съставени счетоводни записвания огледално неправилно по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“, съответно по кредита в отчетна група „Бюджет“ и по дебита в отчетна група СЕС-ДЕС, вместо в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и в отчетна група СЕС-ДЕС по дебита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

Неправилното отчитане оказва влияние в началното салдо към 01.01.2020 г. на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“, в отчетни групи „Бюджет“ (по дебита) и СЕС-ДЕС (по кредита на сметката).

3.2. През м. април 2020 г., при липса на документална обосновааност, е съставена

³ ОД № 02

⁴ равностойност на 36 086 евро

счетоводна статия по дебита и кредита на аналитични подсметки, съответно в отчетна група СЕС-ДЕС по дебита на подсметка с наименование 46823 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – операции в брой“ и кредита на подсметка 46821 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства -СЕБРА“, в размер на 35 197 лв., и огледално в отчетна група „Бюджет“.⁵

Следва да се съставят коригиращи счетоводни статии:

а) в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ в размер на 70 578 лв., на основание дадено указание на МФ с т. 4 от писмо ДДС № 01 от 2014 г.⁶, а за текущия период по метода на „червено сторно“, в размер на 35 197 лв.;

б) в отчетна група СЕС-ДЕС, по дебита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ в кореспонденция със сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ в размер на 70 578 лв., а за текущия период по метода на „червено сторно“, в размер на 35 197 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 24, букви „а“, „б“ и „в“, т. 26, буква „е“ и подточка В.1 от Приложение към т. 27 от писмо ДДС № 01 от 2015 г.

4. В отчетна група „Бюджет“, по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ не са начислени два броя искове по неприключили съдебни дела, на обща стойност 36 000 лв.⁷

Неправилното отчитане е установено по време на извършеният финансов одит на ГФО на БНТ за 2019 г.

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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените 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 2020 г.

⁵ ОД № 03

⁶ Отчетените към 31.12.2013 г. в отчетна група „БЮДЖЕТ“ налични активи и пасиви (без наличностите на парични средства) по програми и проекти по т. 2 от ДДС № 1 от 2014 г., следва да се прехвърлят по реда на т. 39.2 от ДДС № 12 от 2013 г. (като операции за 2014 г.) в отчетна група СЕС, а за неизразходваните към 31.12.2013 г. парични наличности се взимат за 2014 г. записванията по т. 39.2 от ДДС № 12 от 2013 г. чрез използването на сметка 4682, сметка 6998 (в „БЮДЖЕТ“) и сметка 7995 (в СЕС) от СБО.

⁷ ОД № 01

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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 181 от 02.07. 2021 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:**

(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	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на предприетите действия и коригиране на неправилни отчитания, установени при финансов одит на ГФО за 2019 г. на Българската национална телевизия (БНТ) (РД №ТК 2.16-1)	28
02	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отчитане по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и 7110 „Приходи от продажби на услуги“, и съответно подпараграфи 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ и 37-01 „Внесен ДДС (-)“ в Българска национална телевизия към 30.09.2020 г. (РД №ТК 2.16-5)	106
03	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводните сметки, за които е установено значително изменение в салда и обороти спрямо аналогичен предходен отчетен период, избрани от Редфлаг позиции – 6271 „Разходи за лихви за просрочени задължения към други местни лица“, 6992 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ от отчетна група „Бюджет“, 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление“ от отчетна група СЕС, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ от отчетна група ДСД (РД №ТК 2.15-3)	56
04	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“, 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ и 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“, в БНТ София (РД №ГФО 2.15-2)	12