



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0400106717**

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на  
Българска национална телевизия за 2016 г.**

**Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 387 от 14.09.2017 г.  
на Сметната палата (Протокол № 33)**

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа.....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита.....	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет: .....	4
4. Обхват .....	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет .....	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище .....	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	8

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

БНТ	Българска национална телевизия
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕС	Европейски съюз
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
РТВЦ	Регионален телевизионен център
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ЗДБРБ за 2016 г.	Закон за държавния бюджет на Република България за 2016 г.

## **Част първа**

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

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

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № 04-01-067 от 14.06.2017 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Българска национална телевизия за 2016 г.

#### **3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:**

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

- 3.1.** Баланс към 31.12.2016 г.;
- 3.2.** Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;
- 3.3.** Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;
- 3.4.** Приложение

#### **4. Обхват**

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

**4.1.** Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

#### **4.2.** Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

#### **4.3.** Проверка на приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със

съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

#### **4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация**

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

### **II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет**

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

### **III. Отговорност на одитора**

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

#### **Част втора:**

#### **КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище**

#### **I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО**

1. Дълготрайни материални активи за 66 239 лв. с единична стойност над определения със Счетоводната политика праг за признаване на ДМА са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група Бюджет<sup>1</sup>.

*Не са спазени указанията на т. 16.16. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 1. Дълготрайни материални активи (МДА) от раздел IV. Активи от Счетоводната политика на БНТ за 2016 г.*

---

<sup>1</sup> ОД № 1

*С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.*

*С размера на отклонението неправилно са занижени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

2. Задължения в размер на 3 602 149 лв., текущ дял по дългосрочен търговски кредит (крайното салдо на сметка 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“), не са потвърдени при годишната инвентаризация за 2016 г.<sup>2</sup>.

*Допуснато е неизпълнение в пълнота на заповед № РД-14-515 от 14.12.2016 г. на финансовия директор на БНТ за извършване на инвентаризация на разчетите с контрагенти – клиенти, доставчици, дебитори и кредитори в БНТ към 31.12.2016 г.*

*Допуснато е отклонение по характер.*

3. През 2016 г. между БНТ и Сдружение „Българска федерация по художествена гимнастика“ е сключен договор за създаване и осигуряване на финансиране на бенефис-спектакъл на националния отбор по художествена гимнастика. Съгласно договора БНТ се задължава да предостави на сдружението телевизионно време за излъчване на рекламни форми на спонсорите на събитието срещу предоставянето ѝ на изключително право за заснемане и излъчване на събитието. Страните приемат, че стойността на насрещните им престации по договора е в един и същ размер. През 2016 г. събитието е заснето и излъчено. От страна на БНТ са издадени фактури на обща стойност 70 830 лв. с включен ДДС в размер на 11 805 лв. Към 31.12.2016 г. от организатора е издадена една фактура на стойност 35 880 лв. без да е включен ДДС, която към 31.12.2016 г. не е осчетоводена в БНТ. През 2017 г. от сдружението са издадени още две фактури на стойност 34 950 лв. отново без включен ДДС, в които изрично е посочено, че предмета на сделката е спонсорски заставки за м. декември 2016 г.<sup>3</sup>.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал.1 т.т. 3 и 4 от ЗСч за предпазливост и начисляване.*

*С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0610 „Текущи нелихвени разходи“ от Отчета за приходите и разходите и завишени шифри 0072 „Вземания от клиенти“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

4. Към 31.12.2016 г. в баланса на БНТ крайното салдо на сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък“ е в размер на 336 787 лв. По данни от годишната данъчна декларацията по чл. 252 от ЗКПО на БНТ за 2016 г. е посочен дължим данък за внасяне в размер на 341 125 лв., т.е. с 4 338 лв. в по-малко от дължимия за отчетната година<sup>4</sup>.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т.т.3 и 4 от ЗСч за начисляване и предпазливост.*

*С размера на отклонението (4 338 лв.) неправилно е завишен шифър 0739 „Коректив за данък в/у приходите от стоп. Дейност“ от Отчета за приходите и разходите.*

*С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“ и завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за*

<sup>2</sup> ОД № 1

<sup>3</sup> ОД № 1

<sup>4</sup> ОД № 2

периода“ от пасива на баланса.

5. От НАП е извършена ревизия за задължения за ДДС за периода 01.01.2012 - 31.12.2014 г. в резултат на която е издаден Ревизионен доклад. За установите при извършената данъчна ревизия нарушения е съставен Ревизионен Акт, съгласно който БНТ следва да внесе по сметки на НАП установени задължения за ДДС в размер на 1 308 743 лв. Същите са осчетоводени по съответните сметки в по-малко от дължимите с 5 000 лв. или 1 303 743 лв.<sup>5</sup>.

*Не са спазени изискванията на чл. 26 ал. 1, т.т.3 и 4 от ЗСч за начисляване и предпазливост.*

*С размера на отклонението (5 000 лв.) неправилно е завишен шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ от Отчета за приходите и разходите.*

*С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“ и завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

6. Текущи разходи за материали и външни услуги в размер на 39 246 лв. по фактури, издадени през януари 2017 г. и разходи за възнаграждения на персонала, нает по извънтрудови правоотношения в размер на 127 500 лв., платени през 2017 г. са осчетоводени неправилно като разходи за 2017 г. Разходите са относими за 2016 г. и е следвало да бъдат признати в ГФО за 2016 г.<sup>6</sup>.

*Не са спазени изискванията на чл.26, ал.1, т.т. 4 и 5 от ЗСч за начисляване и независимост на отделните отчетни периоди и указанията дадени в т. 48 на писмо ДДС №20 от 2004 г. на МФ за начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година.*

*С размера на отклонението неправилно са занижени шифри от група 0610 „Текущи нелихвени разходи“ (166 746 лв.) от Отчета за приходите и разходите.*

*С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0522 „Задължения към доставчици“ (39 246 лв.) и шифър 0527 „Задължения към персонала“ (127 500 лв.) и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (166 746 лв.) от пасива на баланса.*

7. Разходи в размер на 1 680 лв. за приключен етап на филм са осчетоводени по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ в кореспонденция с 6502 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи по стопански начин“. Разходите за филма не са капитализирани в отчетна група ДСД<sup>7</sup>.

*Не са спазени указанията на т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.*

*С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.*

*С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.*

## **II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО**

Със Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБР България) за 2016 г. за БНТ са определени допустими максимални размери на задължения към доставчици към 31 декември 2016 г. в размер на 7 000 хил. лв. Осчетоводените в баланса към 31.12.2016 г. и отразени в Справката за задължения към доставчици на разпоредители

<sup>5</sup> ОД № 1

<sup>6</sup> ОД №№ 1 и 2

<sup>7</sup> ОД № 1

с бюджет, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБР България за 2016 г. задължения са в размер на 19 254 хил. лв. Натрупаните задължения на БНТ към доставчици в края на периода са с 12 254 хил. лв. повече от допустимите по ЗДБР България за 2016 г.<sup>8</sup>.

*Не са спазени разпоредбите на чл.54 от ЗДБР България за 2016 г.*

### **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

1. Безвъзмездно саниране на сгради на БНТ за 552 136 лв., финансирано по проект за Енергийна ефективност от Международен фонд „Козлодуй“ е осчетоводено в увеличение на стойността на сградите и неправилно по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 7488 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от други международни организации“ в отчетна група Бюджет<sup>9</sup>.

*Не са спазени указанията на т.т 1 и 2 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.*

2. По сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ към 01.01.2016 г. са осчетоводени вземания по договори с насрещни престации в размер на 766 364 лв. и вземания по съдебни спорове в размер на 151 637 лв., за които към 31.12.2016 г. не са начислени разходи за провизии. Към 31.12.2016 г. в БНТ не са налични разходно-оправдателни документи, доказващи изпълнението на насрещната доставка от страна на партньора на БНТ по договорите за бартер<sup>10</sup>.

*Не са спазени изискванията на чл. 26, ал.1 т.3 от ЗСч за предпазливост, т.36.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и раздел VIII „Приходи“ от Счетоводната политика на БНТ.*

3. Ангажименти за разходи по договор с „Нуртс диджитълс“ ЕАД, подписан през 2016 г. със срок на действие 10 години и без право на прекратяване през първите четири години от действието му са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ неправилно за 37 157 641 лв. (с размера на ангажиментите по договора за четирите години), вместо за 92 894 102 лв<sup>11</sup>.

*Не е спазен чл. 26 ал. 1, т.3 от ЗСч за предпазливост и указанията на т. 1 от писмо ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.*

4. Лихви в размер на 1 333 200 лв., дължими за забавени плащания по договор за предоставени електронно съобщителни услуги (разпространение на телевизионни програми чрез електронна съобщителна мрежа за наземно радиоразпръскване) за периода 03.10.2013 г. – 04.01.2016 г. са осчетоводени неправилно по сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“, вместо по сметка 6271 „Разходи за лихви за просрочени задължения към други местни лица“ в отчетна група „Бюджет“<sup>12</sup>.

*Не са спазени указанията на т.т 1 и 2 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.*

На основание т. 67 от писмо ДДС № 09 от 2016 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции в отчета за приходите и разходите, баланса, справка за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средствата от ЕС и

<sup>8</sup> ОД № 3

<sup>9</sup> ОД № 3

<sup>10</sup> ОД № 3

<sup>11</sup> ОД № 3

<sup>12</sup> ОД № 3



справката за задълженията към доставчици на разпоредители с бюджет, попадащи в обхвата на чл. 54 на ЗДБРБ за 2016 г. към ГФО на БНТ за 2016 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за Българска национална телевизия и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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.

  
**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**  
  
(Цветан Цветков)

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Констативен протокол за факти и обстоятелства с представители на одитираната организация 2.2-2	222
2.	Констативен протокол за факти и обстоятелства с представители на одитираната организация 2.2-1	53
3.	Корекции ГФО БНТ за 2016 г.	37



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

**на Годишния финансов отчет на Българската национална телевизия за 2016 г.**

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 387 от 14.09.2017 г.  
на Сметната палата (Протокол № 33)

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0400106717, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

#### ***Независимо одитно становище***

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Българската национална телевизия към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Българската национална телевизия за 2016 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

#### ***Параграф за обръщане на внимание***

Сметна палата обръща внимание на ръководството на Българската национална телевизия относно превишението в размер на 12 254 хил. лв. над определените със Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 година допустими максимални размери на задълженията към доставчици към 31.12.2016 г., отчетено в годишния финансов отчет на Българската национална телевизия за 2016 г. Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.



**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Цветан Цветков)**