



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500200215

**за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Българската
национална телевизия за 2014 г.**

София, 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|--|---|
| Част първа | 3 |
| I. ВЪВЕДЕНИЕ | 4 |
| 1. Правно основание за извършване на одита | 4 |
| 2. Предмет на одита | 4 |
| 3. Елементи 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 | 5 |
| I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО.... | 6 |
| II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО..... | 6 |
| III. Отклонения, коригирани по време на одита..... | 6 |

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

| | |
|--------|--|
| БНБ | Българска народна банка |
| БНТ | Българска национална телевизия |
| ЗДДФЛ | Закон за данъците върху доходите на физическите лица |
| ЗДБРБ | Закон за държавния бюджет на Република България |
| ЗДДС | Закон за данък добавена стойност |
| ЗМДТ | Закон за местните данъци и такси |
| ЗУТ | Закон за устройство на територията |
| ЗЗД | Закон за задълженията и договорите |
| ЗПФ | Закон за публичните финанси |
| ЗСч | Закон за счетоводството |
| ЗДТ | Закон за държавните такси |
| ЗКПО | Закон за корпоративното подоходно облагане |
| ЗФУКПС | Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор |
| КПНРО | Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори |
| КТ | Кодекс на труда |
| КСО | Кодекс за социално осигуряване |
| МФ | Министерство на финансите |
| НОИ | Национален осигурителен институт |
| НАП | Национална агенция за приходи |
| ПМС | Постановление на Министерски съвет |
| ПЗР | Преходни и заключителни разпоредби |
| РБ | Република България |
| РТВЦ | Регионален телевизионен център |
| СБКО | Социално-битово и културно обслужване |
| ЦБ | Централен бюджет |

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

| | |
|------------|---|
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДДС | Данък добавена стойност |
| ДДС към МФ | Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ |
| ДМС | Допълнително материално стимулиране |
| ДМА | Дълготрайни материални активи |
| ДОО | Държавно обществено осигуряване |
| ДЗПО | Допълнително задължително пенсионно осигуряване |
| ДОД | Данък върху общия доход |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЗОВ | Здравноосигурителни вноски |
| НМДА | Нематериални дълготрайни активи |
| ОКИБ | Отчет за касовото изпълнение на бюджета |
| СФУК | Системи за финансово управление и контрол |
| СчП | Счетоводна политика |
| СБП | Сметкоплан на бюджетните предприятия |

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 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОР5-02-2 от 12.02.2015 г. на Стефка Михайлова, бивш член на Сметната палата и ръководител на отделение V.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Българската национална телевизия за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

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

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства 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 приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, 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

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

Не са установени отклонения.

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

Не са установени отклонения.

III. Отклонения, коригирани по време на одита.
Не са коригирани отклонения.

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

По време на одита са изготвени 57 броя работни документи, които отразяват отделните етапи на одитния процес и се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

