



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400114820

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Българското национално радио за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Други въпроси	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
БНР	Българско национално радио
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерството на финансите
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Данък върху добавената стойност
ЗДС	Закон за държавната собственост

**ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
46-ТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н АНДОН БАЛТАКОВ
ГЕНЕРАЛЕН ДИРЕКТОР НА
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО
РАДИО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Българското национално радио, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран 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 консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Българското национално радио към 31 декември 2020 г. и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му парични 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 консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Българското национално радио 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.

Други въпроси

На основание Решения на Народното събрание,¹ от Сметната палата е извършен одит за съответствие при финансовото управление на Българското национално радио за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2019 г., за резултатите от който е издаден окончателен одитен доклад № 1000200119. Одитният доклад съдържа установени съществени несъответствия с правната рамка, поради което, и на основание чл. 57 от Закона за сметната палата, части от одитния доклад са изпратени на Прокуратурата. По време на финансовия одит на ГФО на БНР за 2020 г. е извършена проверка относно счетоводното отразяване на някои от установените несъответствия.

Няма изискване този друг въпрос да бъде оповестен във финансовия отчет.

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-04-01-148 от 22.10.2020 г. и Заповед № ОД-04-01-017 от 15.03.2021 г., на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи 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 такава съществува.

¹ на основание Решения на Народното събрание от 27.09.2019 г. и 16.01.2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОП-05-01-001/07.10.2019 г. на председателя на Сметната палата, изменена със Заповед № ОП-05-02-002/15.10.2019 г. и Заповед № 05-02-001/27.01.2020 г.

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 консолидиран 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 консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи 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 консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята 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 консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

При извършения финансов одит на ГФО на Българското национално радио (БНР) за 2020 г. се извършиха анализ и проверка на счетоводното отразяване на констатирани несъответствия, посочени в одитен доклад на Сметната палата с № 1000200119, като след предоставени допълнителни одитни доказателства² се установиха следните неправилни отчитания:³

1. През периода от 01.10.2017 г. до 31.12.2018 г. от БНР са извършени разходи за консумирана електроенергия от наемател по договор за наем на част от недвижим имот – публична държавна собственост,⁴ в размер на 28 075 лв. Към 31.12.2020 г., като при наличие на основание, за вземанията текущо не са съставяни първични счетоводни документи и не са начислени по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“. Следвало е, задълженията на наемателя за възстановяване на извършените разходи за консумативи да бъдат признати в отчетността на БНР в момента на възникване на стопанската операция.^{5, 6}

² Кореспонденция изх. № 31-02-5 от 25.05.2021 г., 03.06.2021 г. и от 18.06.2021 г., между БНР и Сметната палата, с приложения

³ Одитно доказателство № 8

⁴ Предвидено като клауза в договора за наем

⁵ По време на финансовия одит на ГФО на БНР за 2020 г., от Генералният директор на БНР е получено становище, че за невъзстановените разходи за консумативи предишното ръководство не е предявило искане, поради което през 2021 г. са предприети действия за събиране на извършените разходи за консумативи – издадена е фактура с № 0000009512 от 16.06.2021 г.

⁶ Съгласно чл. 8 от договора, всички текущи разходи по поддръжката и използването на имота – вода, ел. енергия, телефон и др. подобни – се заплащат от наемателя

За коригиране на неправилното отчитане, в отчетна група „Бюджет“ следва да се съставят коригиращи счетоводни операции по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ и кредита на сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, по реда на т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите (МФ).⁷

Не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, относно принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития да се признават в момента на тяхното възникване и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят, във връзка с чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за текущото счетоводно отчитане на основата на документалната обосновааност на стопанските операции.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 48 от ДДС № 20 от 2004 г., относно прилагането на принципа на текущо начисляване, което изисква да бъдат начислени приходите и разходите, натрупани и отнасящи се за съответния период, независимо, че съответният първичен документ за операция-та (фактура и др.) може да се издаде/получи в следващ отчетен период.

С допуснатото неправилно отчитане (28 075 лв.) са занижени шифър 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на Баланса и шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите.

2. С одитен доклад № 1000200119 на Сметната палата е установено забавяне на изпълнението по договорените доставки на активи и услуги, по които, в съответствие с договореното, изпълнителите дължат неустойки за неспазени срокове. Във връзка с това, по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г. се установиха следните неправилни отчитания:⁸

2.1. по договор № ЗОП 20 от 21.05.2018 г., с предмет: „Доставка на компютри и периферна техника“, приходи от неустойка за забава на изпълнението, в размер 19 049 лв.,⁹ в т.ч. за доставката, извършена на 13.07.2018 г. (11 158 лв.)¹⁰ и за доставката, извършена на 19.07.2018 г. (7 892 лв.),¹¹ не са оценени и отразени като вземания и приходи в ГФО на БНР за 2020 г.;

2.2. по Договор № ЗОП-21 от 29.05.2018 г., с предмет: „Доставка на звукотехническо оборудване за нуждите на БНР-София“, приходи от неустойка за забава на изпълнението на договора,¹² не са оценени и осчетоводени на начислена основа като вземания и приходи в ГФО на БНР за 2020 г., в размер 8 745 лв.¹³

Следвало е, в отчетна група „Бюджет“ да се съставят коригиращи счетоводни операции по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“¹⁴ в кореспонденция със сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, по реда на т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, в размер на 27 794 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 48 от ДДС № 20 от 2004 г., относно прилагането на принципа на текущо начисляване, което изисква да бъдат начислени

⁷ относно грешки, произтичащи от неотчетени активи

⁸ През 2021 г. са предприети действия за събиране на извършените разходи за консумативи – издадена е фактура и изпратено писмо до наемателя (юридическо лице)

⁹ По време на финансовия одит на ГФО на БНР за 2020 г., от Генералният директор на БНР е получено становище, че са предприети действия и е издадена фактура с № 0000009513 за неустойка по договора в размер на 20 070 лв. и кредитно известие № 1020000058 на стойност 1 021 лв.

¹⁰ с 14 дни закъснение

¹¹ с 19 дни закъснение

¹² доставката на стоките е осъществена със закъснение от 2 дни, спрямо договорения срок. Доставката е приета от БНР с протокол без забележки

¹³ През 2021 г. е издадена фактура с № 0000009514 за неустойка по договора в размер на 8 745 лв.

¹⁴ По съответни аналитични партиди

приходите и разходите, натрупани и отнасящи се за съответния период, независимо, че съответният първичен документ за операция-та (фактура и др.) може да се издаде/получи в следващ отчетен период.

С допуснатото неправилно отчитане (27 794 лв.) са занижени шифър 0076 „Други вземания“ от актива на Баланса и шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите.

3. По сключени Договори с номера:

- № 82 от 16.07.2013 г., в сила до 16.07.2018 г. за наем на имот, находящ се в гр. София, район „Младост“, местност „Кърво“ е установено, че наемната цена не е платена в срок в нито един от месеците за проверявания период. Съгласно чл. 13 от договора, при закъснение за плащането на наема от страна на наемателя, същият дължи неустойка в размер на 0,5 на сто (%) на ден от невнесената сума, но не повече от 20 на сто (%). Въпреки установените ежемесечни забавяния в плащането на наемната цена, неустойки не са начислявани, като за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2018 г. дължимите от наемателя неустойки са в общ размер 3 642 лв., които не са начислени като вземания и приходи към 31.12.2020 г.

- № 129 от 03.09.2018 г. за наем на същия имот, в рамките на одитирания период от 01.01.2017 г. до 30.09.2019 г., през нито един месец наемната цена по договора не е заплащана в срок от наемателя. Съгласно т. 3.1. от договора „наемателят е длъжен да заплаща на БНР договореното възнаграждение до 10-то число на съответния месец, като при забава дължи неустойка в размер на 5 % от размера на дължимата сума за всеки просрочен ден, но не повече от двукратния размер на месечното наемно възнаграждение“. При проверката е установено, че от наемодателя БНР не са начислявани неустойки за забавата при плащането на наемната цена, като за периода от 01.09.2018 г. до 30.09.2019 г. неначислените към 31.12.2020 г. неустойки са в размер 31 987 лв.

Следвало е, в отчетна група „Бюджет“ да се съставят коригиращи счетоводни операции по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“¹⁵ в кореспонденция със сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, по реда на т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, в размер на 35 629 лв.¹⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 48 от ДДС № 20 от 2004 г., относно прилагането на принципа на текущо начисляване, което изисква да бъдат начислени приходите и разходите, натрупани и отнасящи се за съответния период, независимо, че съответният първичен документ за операцията (фактура и др.) може да се издаде/получи в следващ отчетен период.

С допуснатото неправилно отчитане (35 629 лв.) е занижен шифър 0076 „Други вземания“ от актива на Баланса и е занижен шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Сключен е Договор № 129 от 03.09.2018 г. за наем на имот, находящ се в гр. София, район „Младост“, местност „Кърво“, с площ от 816 кв. м. В докладна записка от 25.11.2019 г. от ръководителя на сектор „Капитално строителство“ в БНР до заемащия длъжността към тази дата генерален директор, е описано, че общата използвана площ от

¹⁵ По съответни аналитични партии

¹⁶ По време на финансовия одит на ГФО на БНР за 2020 г., от Генералният директор на БНР е получено становище (стр. 20 от писмо с изх. № 2-421 от 03.06.2021 г.), че през 2021 г. БНР ще предприеме действия за фактуриране и събиране на неустойка за периодите на закъснението след надлежното им изчисление и последващо начисление

наемателя е 4 481 кв. м, вместо договорените 816 кв. м. В докладната записка е посочено, че площта на имота по договора - 816 кв. м - не съответства на фактически използваната площ, която е с 3 665 кв. м повече, установено при извършеното измерване от длъжностните лица на БНР. Съгласно т. 1.3. от договора наемната цена е в размер 3 264,00 лева без ДДС на месец (3 916,80 лева с ДДС). Разликата в наемната цена между реално ползваната от наемателя площ към датата на измерването (4 481 кв. м) и отдадената по договор (816 кв. м) е 14 660 лв. на месец без ДДС.

В заключение, на наемателя е предоставена площ с 3 665 кв. м повече от описаната в договора, с което БНР е лишено от приходи, в размер от 14 460 лв. без вкл. ДДС месечно (или 175 920 лв. без вкл. ДДС годишно),¹⁷ по цената, определена в договора.

Съгласно получено становище от генералния директор на БНР:

- при направена проверка, обективизирана в констативен протокол от 10.01.2020 г. е установено, че наемателят ползва по-голяма площ от наетата по договора;

- следват две заповеди на генералния директор на БНР от 10.04.2020 г. и от 27.05.2020 г., с които са назначени комисии със задача да извършат проверка и да установят реално ползваната от наемателят площ. В резултат на проверките е установено (потвърдено в присъствието на представител на наемателя), че реално ползваната площ е 4 481 кв. м;

- наемателят оспорва направените констатации;

- извършено е ограждане на имота през месец юни 2020 г.

От БНР не са предприети действия в съответствие с действащото законодателство за събиране на допълнителни приходи от ползваните от наемателя 3 665 кв. м в повече от фактически предоставената по договора за наем площ.¹⁸

Не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 2 от Закона за държавната собственост (ЗДС), относно задължението на ръководителите на ведомства да управляват имотите и вещите - държавна собственост, в съответствие с предназначението им за нуждите, за които са предоставени, с грижата на добър стопанин, във връзка с чл. 84 от ЗДС, чл. 19 и чл. 20, ал. 1 от Правилника за прилагане на ЗДС.^{19, 20}

Коригирани неправилни отчитания

1. В представения от БНР в Сметната палата и Министерството на финансите Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, в раздел К „Други изменения - акредитиви и други сметки“ по показатели “т. 1. Наличности по акредитиви и други сметки в началото на периода“ и „т. 3. Наличности по акредитиви и други сметки в края на периода“ не е отразена стойността на ваучерите, съответно в началото на периода - 9 132 лв. и в края на периода - 30 585 лв., които са налични по шифър 0080 „Парични средства“ в актива на баланса и по сметка 5091 „Чекове и други парични еквиваленти в левове“.²¹

Не са спазени изискванията на т. т. 21.2 и 65 от писмо ДДС № 9 от 2020 г. на министъра на финансите относно изискването информацията от счетоводната система да е идентична с тази, представена на Министерство на финансите и

¹⁷ или 208 224 лв. с вкл. ДДС годишно

¹⁸ Одитно доказателство № 8

¹⁹ Чл. 19. Имотите, предоставени под наем, трябва да се ползват само по предназначение.

²⁰ Чл. 20, ал. 1. С договора за наем се определят редът за предаване и приемане на имота, правата и задълженията на страните, наемната цена, срокът, отговорността при неизпълнение, поддържането (текущи и основни ремонти) и други условия

²¹ Одитно доказателство № 01

Сметната палата.

2. За несъбрани вземания, възникнали преди 2020 г., от служители и контрагенти по предоставени аванси и услуги, общо в размер на 26 385 лв., (по сметки 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица“ – 1 979 лв., 4020 „Доставчици по аванси от страната“ - 19 440 лв. и 4110 „Вземания от клиенти от страната“ - 4 966 лв.), не е извършен преглед за несъбираемост относно класифицирането им като несъбираеми. За вземанията не са начислени разходи за провизии в размер 50 на сто от стойността им, в размер на 13 193 лв., по сметки 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ и 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“.²²

Не са спазени указанията за провизиране по т. 36.7 от Счетоводната политика на БНР и указанията на т. 36.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите за провизиране на вземания.

3. Предоставени в полза на БНР банкови гаранции, в размер на 91 555 лв., по два договора за доставки на услуги не са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.²³

Не са спазени указанията на т. 31 от писмо ДДС № 07 от 2012 г. на министъра на финансите, относно отчитането на получените банкови гаранции.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 42 на ДДС № 9 от 2020 г. относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2020 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания описани в одитния доклад. Въведените контроли не обхващат всички рискове, свързани с текущото начисляване и документиране на приходите от наеми и вземания за неустойки при забава на плащанията, за възстановяване на разходите за консумативи по договори за отдаване под наем на имоти и др. Въведените контролни дейности по отношение на

Системата за финансово управление и контрол по отношение на наемните правоотношения е неадекватна на рисковете в процеса и неефективна, тъй като не е предотвратила, установила и коригирала съществени несъответствия с правната рамка и с изпълнението на задълженията на контрагентите, предвидени в условията на подписаните договори.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 09 от 2020 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса, Отчета за приходите и разходите и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (форма „Cash-Flow-2020-Leva“).

Коригираните Баланс, Отчет за приходите и разходите и Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на Българското национално радио са представени в Министерството на финансите и в Сметната палата на 09.04.2021 г.

²² ОД №№ 02, 03 и 04

²³ ОД №№ 05, 06 и 07

В подкрепа на констатациите са събрани осем 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 № 307 от 23.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Българското национално радио и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан 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
01	РД 2.19-1 за тестване на ключови контролни дейности на ръководител на счетоводен отдел/главен счетоводител относно правилното представяне на парични наличности в ГФО към 31.12.2020 г.	2
02	РД ГФО 2.25 за проверка на операциите за отчитане на провизии и корективи към 31.12.2020 г., включително изпълнение на указанията на т.т. 19.7.3. и 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г.	3
03	Справка за вземанията, просрочията и провизиите на БНР към 31.12.2020 г.	5
04	Счетоводна статия (СС) 34, СС 18 и СС 19 за корекция по сметка 4917 на стойност 13 193 лв.	3
05	РД 2-16-6 за проверка на съществени позиции от годишния финансов отчет на БНР по сметки 4010, 9214, 9923, 9200, 9800, 9801, 9803 и 9809 в отчетна група Бюджет в БНР София (ПРБ)	5
06	Получени в полза на БНР банкови гаранции	2
07	Мемориални ордери за осчетоводяване на банкови гаранции	2
08	Кореспонденция изх. № 31-02-5 от 25.05.2021 г., 03.06.2021 г. и от 18.06.2021 г., между БНР и Сметната палата, с приложения	83