



140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх.№ 12-05-Ч / 28.07.2020г.

до
Г-Н МАКСИМ МИНЧЕВ
ГЕНЕРАЛЕН ДИРЕКТОР НА
БЪЛГАРСКАТА
ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МИНЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400102820, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Българската телеграфна агенция за 2019 г. и приложението към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(**Цветан Цветков**)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400102820

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Българската телеграфна агенция 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	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
БТА	Българска телеграфна агенция
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н МАКСИМ МИНЧЕВ
ГЕНЕРАЛЕН ДИРЕКТОР НА
БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА
АГЕНЦИЯ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на финансовия отчет на Българската телеграфна агенция, 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 приложението годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Българската телеграфна агенция 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 телеграфна агенция 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 телеграфна агенция 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 № ОД-04-01-028 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 дължащи 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 закрита 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 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 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 във финансовия 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, имаш 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 използванието 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 във 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, планираният 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 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 констатирани 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

очеква, 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 финансовият 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 2019 г. за БТА са определени допустими максимални размери на задължения към доставчици в размер на 20 000 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.*, са в размер на 108 000 лв. или в края на периода са с 88 000 лв. (440 %) повече от допустимите¹.

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Продадени четири употребявани автомобила през 2019 г. от Българската телеграфна агенция (БТА) са отписани правилно по кредита на сметка 2051 „Леки автомобили“ с отчетната им стойност в кореспонденция със сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ с акумулираната амортизация, но неправилно със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 6145 „Балансова стойност на продадени транспортни средства“ с балансова стойност 23 455 лв.²

Не са спазени указанията на Министерството на финансите (МФ), дадени с т. 18 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. относно счетоводното записване за всички случаи на отписване на нефинансов дълготраен актив, както в резултат на трансакции (чрез продажба, безвъзмездно прехвърляне, други форми на реализация), така и в резултат на други събития (липси, кражби, брак и др.).

2. Възникнал ангажимент за разходи по договор, в сила от м. декември 2019 г., на стойност 6 336 лв., не е осчетован по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“³.

¹ ОД № 3

² ОД № 04

³ ОД № 05

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 77 от писмо ДДС № 14 от 2013 г., относно извършване на записванията по всички сметки от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“ (с изключение на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“) в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ - при увеличение на поетите ангажименти съответната сметка от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“ се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

3. В счетоводния амортизиационен план неправилно е въведен срок на годност към 01.01.2019 г. на активи, в резултат на което амортизацията е изчислена неправилно към 31.12.2019 г., както следва:

3.1. на маса с инв. № 10498, с въведен срок на годност 3 г., вместо 6 г., начислената амортизация е завишена и балансовата стойност е занижена с 843 лв. През 2019 г. са отчетени разходи за амортизация в размер на 562 лв, вместо 281 лв., или с 281 лв. повече.

3.2. Към 01.01.2019 г., поради неправилно въведени срокове на годност на ДМА, същите са изцяло амортизириани и през 2019 г. неправилно не са начислени разходи за амортизация, както следва:

3.2.1. на пет актива, с въведен срок на годност 2 г., вместо 5 г., начислената амортизация е завишена и балансовата стойност е занижена с 2 082 лв. (на четири броя климатици с инв. № 10626, № 10627, № 10630, № 10629 и фотоапарат с инв. № 10622);

3.2.2. на два актива, с въведен срок на годност 2 г., вместо 6 г., начислената амортизация е завишена и балансовата стойност е занижена с 1 264 лв. (на закачалка с инв. № 10505 и маса заседателна с инв. № 10249);

3.2.3. на три актива с въведен срок на годност 2 г., вместо 4 г., начислената амортизация е завишена и балансовата стойност е занижена с 938 лв. (на телевизори с инв. № 10465, № 10466 и № 10467).

В резултат, акумулираната амортизация към 01.01.2019 г. (за 2018 г.) е неправилно увеличена със 7 246 лв. и следва да се осчетоводи по дебита на сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. За 2019 г. амортизацията е неправилно занижена с 2 119 лв. и следва да се осчетоводи по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в кореспонденция със сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“. Крайното сaldo на сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ към 31.12.2019 г. е неправилно завишено с 5 127 лв.⁴

Не са спазени Приложение 1 и Приложение 2 от Амортизиационната политика на БТА относно прилагане на определените срокове на годност на различни групи амортизиращи активи, във връзка с т. 2 от СС 4 „Отчитане на амортизациите“ и т. 28 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

4. В Амортизиационната политика на БТА не е определена и оповестена степента на значителност на амортизиращите активи⁵.

Не са приложени изискванията на указания, дадени от министъра на финансите с т. 40 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. във връзка с т. 4.2 от Счетоводен стандарт № 4 „Отчитане на амортизациите“, относно определянето и оповестяването на степента на значителност на амортизиращите активи, което е по характер.

⁴ ОД № 06

⁵ ОД № 01

5. Не е представена обяснителна записка относно анализ на изпълнението на приходите, разходите, извършените корекции по бюджета и причините за тях с акцент върху вътрешните и външни фактори, оказали влияние върху размера на събраните приходи и върху резултатите, постигнати с извършените разходи⁶.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16 от писмо ДДС № 06 от 2019 г., относно представяне на обяснителна записка с анализ на изпълнението на приходите, разходите, извършените корекции по бюджета и причините за тях.

6. В обяснителната записка (приложение, съгласно т. 1.4 от заповед № ЗМФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите) към ГФО на БТА за 2019 г. не е оповестена информация относно⁷:

а) отчетната стойност (524 805 лв.) на напълно амортизираните ДМА по групи активи.

Не са спазени изискванията на т. 12 от Национален счетоводен стандарт (НСС) 16 „Дълготрайни материални активи“ във връзка с указанietо на т. 16 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, съгласно което разпоредбите на НСС 16 като цяло са приложими за бюджетните организации;

б) сумата на прихода (86 875 лв.), създаден от размяната на стоки или услуги - по категория приходи (от страната 48 884 лв. и от чужбина - 37 991 лв.).

Не са спазени изискванията на т. 9, б. „в“ от НСС 18 „Приходи“ във връзка с указанietо на т. 18 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, съгласно което разпоредбите на НСС 18 като цяло са приложими за бюджетните организации;

в) отчетната стойност (14 070 лв.) на напълно амортизираните нематериални дълготрайни активи.

Не са спазени изискванията на т. 10, б. „з“ от НСС 38 „Нематериални активи“ във връзка с указанietо на т. 38 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, съгласно което разпоредбите на НСС 38 като цяло са приложими за бюджетните организации.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности са неефективни, не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане нарушаването на бюджетните показатели във връзка със спазване на фискалните правила, регламентирани със ЗПФ и ЗДБРБ за 2019 г.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2019 г. на Българската телеграфна агенция.

Коригираните Баланс, Отчет за приходи и разходи и приложения за 2019 г. на БТА на 03.06.2020 г. са заредени в Информационна система за Управление на държавното съкровище (ИС УДС) на Министерството на финансите и са представени в Сметната палата на 05.06.2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани шест броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразявачи отделните етапи на одитния процес, се

⁶ ОД № 03

⁷ ОД № 02 и № 03

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 № 169 от 03.07.2020 г. на Сметната палата и е изгoten в два еднообразни екземпляра, един за Българската телеграфна агенция 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 проекта на одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД ГФО-1.21 за проверка на извършена корекция на установено неправилно отчитане при извършения одит на Годишния финансов отчет на Българската телеграфна агенция за 2018 г.	24
02	РД ГФО-2.24 за проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на БТА към 31.12.2019 г.	26
03	РД ГФО-2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2019 г.	17
04	РД ГФО-2.16-1 за процедури по същество относно съществени позиции от финансовия отчет (извадка от РД 1.15) – на осчетоводяването на активи по сметки 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“, 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2051 „Леки автомобили“, 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление", 7145 „Приходи от продажби на транспортни средства“, 2413 „Амортизация на сгради“, 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2415 „Амортизация на транспортни средства“	30
05	РД ГФО-2.16-6 за процедури по същество на счетоводното отчитане на поети ангажименти за разходи по договори и тяхното правилно отчитане (сметки 9200, 9800, 9801 и 980)	9
06	РД ГФО-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи	18