



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ДО
Г-Н КИРИЛ ВЪЛЧЕВ
ГЕНЕРАЛЕН ДИРЕКТОР НА
БЪЛГАРСКАТА
ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ВЪЛЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400100322, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на БТА за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400100322**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Българската телеграфна агенция за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

БТА	Българска телеграфна агенция
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СМР	Строително-монтажни работи

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н КИРИЛ ВЪЛЧЕВ
ГЕНЕРАЛЕН ДИРЕКТОР НА
БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА
АГЕНЦИЯ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Българската телеграфна агенция, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 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 Българската телеграфна агенция към 31 декември 2021 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ 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 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.

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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-003 от 09.02.2022 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 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 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. Заключениета 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 финансов 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 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 консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. По сключен договор от 07.08.2017 г., със срок на изпълнение 28 календарни дни от датата на подписване на договора, за изпълнение на строително-монтажни работи (СМР) на обект „Дигитален мултимедиен информационен център“ – БТА, на стойност 315 263 лв., от фирмата изпълнител са издадени две фактури:

- първата - за извършено авансово плащане на 09.08.2017 г., в размер на 94 579 лв. (30% от стойността на договора), като по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ са начислени 78 816 лв. (стойността на аванса без вкл. ДДС);

- втората фактура е издадена на 12.08.2017 г., на стойност 132 657 лв., след приспадната част от аванса в размер на 47 378 лв. (без ДДС), като тази сума не е отписана от сметка 4020 „Доставчици по аванси“. На одитния екип не са предоставени документи (акт образец № 19) за действително изпълнени и приети от възложителят СМР. Представена е само Рекапитулация (приложение към фактурата), която не съдържа изискуемите реквизити (наименование и натурално изражение на изпълнени СМР, единични цени) и не е подписана от представители на БТА.

По салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, неправилно е признат пълният размер на аванса (78 816 лв.), вместо да е налична неусвоената част от 31 438 лв. Към 31.12.2021 г. е следвало да се приложат указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за коригиране на допуснати грешки от минали години, като се състави счетоводно записване по дебита на сметка от група 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.

За отписване на приспадната част от аванса в размер на 47 378 лв. неправилно е съставено счетоводно записване по кредита на сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси“, вместо по дебита на сметка от група 69 „Намаление на нетните активи от други събития“.

По предоставена справка от юриконсулт на БТА, от фирмата изпълнител, в качеството му на ищец, срещу агенцията са инициирани съдебни дела.

Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. на МФ относно счетоводното отчитане на изплатени аванси и тяхното закриване според икономическия характер на извършените разходи при предоставяне на услугата/доставката.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0794 „Увеличение на

финансовите активи от други събития“ и е занижен шифър 0692 „Отписани други вземания“ от отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Не е извършен периодичен преглед на риск-регистъра (за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.) за идентифициране на рискове от потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, в т. ч. работа в условията на извънредно положение, текучество на персонала и др.

Нарушени са разпоредбите на чл. 12 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС).

Към 31.12.2021 г. е актуализирана Стратегията за управление на риска в БТА (заповед № РД-07-1474 от 15.09.2021 г.), в която са разписани правилата по Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. Създаден е Съвет за управление на риска в БТА, утвърден със заповед № РД-07-2608 от 23.12.2021 г.¹

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за възнаграждения по проект „Bulgarian voices for Europe - COMM/SUBV/2021/M/COFOE/101055453“ са осчетоводени по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ в отчетна група СЕС, неправилно в размер на 111 429 лв., вместо 31 214 лв., или в повече с 80 215 лв.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на финансовото състояние.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството, с който е регламентирано, че позициите, които се представят във финансовите отчети, се признават и оценяват в съответствие с принципа за предпазливост.

2. Извършени разходи за придобиване на система за управление на документооборота и работния поток в Агенцията, на стойност от 22 600 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.

На актива не са начислени полагащите му се разходи за амортизация за месеците ноември и декември 2021 г.²

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО за 2019 г. от ДДС № 14 от 2013 г. и ЕБК за 2020 г. от ДДС № 10 от 2020 г., утвърдени от министъра на финансите.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 3

3. Разходи за кетъринг (храна и напитки) по проект „Bulgarian voices for Europe - COMM/SUBV/2021/M/COFOE/101055453“, в общ размер на 7 225 лв., са осчетоводени в отчетна група СЕС неправилно по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в същата отчетна група.³

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

4. В отчетна група „Бюджет“, по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“, не са признати условни задължения по договор за изпълнение на строително-монтажни работи (СМР) на обект „Дигитален мултимедиен информационен център“, по които БТА е ответник по неприключили съдебни дела, на обща стойност 104 018 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч) за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост 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 не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, поради което са допуснати неправилни отчитания, цитирани в доклада.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 07 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса, Отчета за приходите и разходите и Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на БТА за 2021 г.

Коригираният Баланс, Отчет за приходите и разходите и Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на БТА за 2021 г. са представени в Министерството на финансите и в Сметната палата на 21.04.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани три 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 № 151 от 23.06.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за БТА и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Цветан Цветков)

³ Одитно доказателство № 3