



СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 12-05-4 / 22.04.2019 г.

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 № 0400102819, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Българската телеграфна агенция за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400102819**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Българската телеграфна агенция за 2018 г.

София, 2019 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 .....	7
Коригирани неправилни отчитания .....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	12

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
БТА	Българска телеграфна агенция
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
НСС	Национален счетоводен стандарт
ДМА	Дълготрайни материални активи
СМР	Строително-монтажни работи

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

ДО  
Г-Н МАКСИМ МИНЧЕВ  
ГЕНЕРАЛЕН ДИРЕКТОР  
НА БЪЛГАРСКА 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 2018 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 2018 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-28 от 25.03.2019 г. на Цветан Цветков, 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 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 закони 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**

1. В Амортизационната политика на БТА не е определена и оповестена степента на значителност на амортизируемите активи <sup>1</sup>.

*Не са приложени изискванията на т. 4.2 от СС № 4 „Отчитане на амортизацията“, във връзка с писмо ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно определянето и оповестяването на степента на значителност на амортизируемите активи, което е по характер.*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. Книги (75 579 екземпляра), представляващи библиотечен фонд, към 31.12.2017 г., не са остойностени и заведени по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ <sup>2</sup>.

*Неправилното отчитане е установено при одита на ГФО на БТА за 2017 г.*

*Не са спазени изискванията на т. 20, дадени с писмо ДДС № 08 от 2014 г. на МФ, което е съществено по характер.*

2. Не са спазени изискванията за оповестяване на информация в приложението към ГФО на БТА за 2018 г., регламентирани в т. 1.4 от Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите, като <sup>3</sup>:

2.1. Не е включен анализ на информацията, посочена в счетоводния баланс.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1 от писмо № 20 от 2004 г. относно прилагане разпоредбите на т. 19.1 от Национален счетоводен стандарт (НСС) 1 „Представяне на финансови отчети“ (отм.)*

2.2. Не е представена прилаганата от БТА счетоводна политика и не се съдържат пояснения относно:

а) метода на отписване на материалните запаси.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1 от писмо № 20 от 2004 г. в частта за прилагане разпоредбите на т. 19.1 от НСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (отм.) във връзка с т. 12, б. „а“ от НСС 2 „Отчитане на стоково-*

<sup>1</sup> ОД № 08

<sup>2</sup> ОД №№ 01 и 02

<sup>3</sup> ОД №№ 03 и 06



материалните запаси“ (отм.)

б) дълготрайните материални активи (ДМА) - стойностен праг на същественост, първоначалната оценка, възприет подход при оценката на ДМА след първоначалното им признаване, придобивания и отписвания през периода, изменения (увеличения, намаления) в балансовата стойност на вече придобити ДМА, стойност на ползваните в дейността ДМА - чужда собственост

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1 от писмо № 20 от 2004 г. в частта за прилагане разпоредбите на т. 19.1 от НСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (отм.) във връзка с т. 12 от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ (отм.).

в) нематериалните активи, в т. ч.:

- възприетият подход при признаване на разходи за развитие като нематериални активи, определяне на първоначалната оценка и след първоначалното им признаване, оценка на последващите разходи, временното извеждане от употреба.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1 от писмо № 20 от 2004 г. в частта за прилагане разпоредбите на т. 19.1 от НСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (отм.) във връзка с т. 10, б. „а“ от НСС 38 „Нематериални активи“ (отм.);

- балансовата стойност към началото и края на отчетния период по отделни групи активи, като се посочват придобивания и отписвания през периода, изменения (увеличения, намаления) в балансовата стойност на вече придобити – по видове.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1 от писмо № 20 от 2004 г. в частта за прилагане разпоредбите на т. 19.1 от НСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (отм.) във връзка с т. 10, б. „б“ от НСС 38 „Нематериални активи“ (отм.);

- отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1 от писмо № 20 от 2004 г. в частта за прилагане разпоредбите на т. 19.1 от НСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (отм.) във връзка с т. 10, б. „з“ от НСС 38 „Нематериални активи“ (отм.).

3. При извършването на годишната инвентаризация на разчетите на БТА не са изпратени писма на контрагентите (клиенти) за потвърждение на вземанията в размер на 57 097 лв.<sup>4</sup>

Не са спазени изискванията на т. 3 от „Методи за провеждане на инвентаризация“ от раздел II на Вътрешните правила за организиране и провеждане на инвентаризация, бракуване и разпореждане с бракувани активи на БТА, което е съществено по характер.

4. Разходи за електроенергия, изплатени от БТА през предходен отчетен период в по-големи размери от фактурираните, са възстановени от енерго-разпределителното дружество, на стойност 3 615 лв., като са отчетени неправилно по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“, вместо по разходен подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“ със знак „минус“<sup>5</sup>.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 7.14 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., за отразяване на сумите в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК.

5. Възстановени по бюджета на БТА суми (надплатени разходи за командировки, работно облекло, интернет) в размер на 7 426 лв., по доклад на Агенцията за държавна финансова инспекция, са отчетени неправилно по подпараграф 36-19 „Други неданъчни

<sup>4</sup> ОД № 02

<sup>5</sup> ОД № 04

приходи“, вместо по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“<sup>6</sup>.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с писмо ДДС № 08 от 2017 г. относно утвърждаване на ЕБК за 2018 г.*

6. Към 31.12.2018 г., начислените по сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ разходи за провизии на персонала за неизползваните отпуски, в размер на 338 882 лв., са неправилно завишени с 234 288 лв., като размерът им е определен без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г., периода на ползване на отпуските на персонала и очаквания брой дни, които ще се ползват през следващата година<sup>7</sup>.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т. 19.7.3 и 19.7.5 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения, периода на ползване на отпуските и оценяване на очаквания брой дни.*

7. За създаване на Дигитален мултимедиен информационен център в сградата на БТА са изплатени за периода от м.август 2017 г. до 31.12.2018 г. средства за проектиране, строителен надзор и строително-монтажни работи, с характер на текущ ремонт, в размер на 251 023 лв., в т. ч. през 2017 г. - 231 023 лв., от които 78 816 лв. неусвоен аванс, 110 548 лв. за извършени СМР и 41 659 лв. за проектиране и строителен надзор, и през 2018 г. - 20 000 лв. за проектиране разположението на техническото оборудване.

Изплатените през 2018 г. разходи са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“<sup>8</sup>.

Изплатените средства за СМР и проектиране са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо:

а) неусвоеният аванс от 78 816 лв. по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“;

б) разходите за СМР в размер на 110 548 лв. по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“;

в) разходите за проектиране в размер на 61 659 лв. по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с писма ДДС № 08 от 2017 г. и ДДС № 14 от 2013 г.*

8. В амортизационния план на два актива (фотоапарат „Канон“), придобити преди 2017 г., са определени полезен срок на годност - 3 години и неправилна годишна амортизационна норма 3,33 %, вместо 33,33%, в резултат на което амортизацията към 31.12.2018 г. на всеки актив е изчислена и начислена в размер на 412 лв., вместо 2 381 лв. Неправилно са занижени крайните салда на сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и завишена балансовата стойност на активите с 3 938 лв.<sup>9</sup>

Неправилно изчислената амортизация към 31.12.2018 г., на стойност 3 938 лв., е коригирана в по-малък размер (2 700 лв.) - по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ - 1 350 лв., вместо 2 475 лв.

<sup>6</sup> ОД № 04

<sup>7</sup> ОД № 07

<sup>8</sup> ОД № 07

<sup>9</sup> ОД № 08

(неизчислената амортизация за 2017 г.) и 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 1 350 лв., вместо 1 463 лв. в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 2 700 лв., вместо 3 938 лв.

*Не е спазена разпоредбата на чл. 24, ал. 1 на Закона за счетоводството, относно вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние на предприятието.*

9. Разходи за доставка и монтаж на оборудване и съпътстващи такива, във връзка със създаден „Дигитален мултимедиен информационен център – БТА“, са осчетоводени и отчетени неправилно, както следва:

9.1. по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в размер на 277 712 лв. (без включен ДДС), вместо по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ - 203 358 лв., 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ - 35 520 лв., 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ - 10 520 лв., 6021 „Разходи за текущ ремонт“ - 12 064 лв. и 6029 „Други разходи за външни услуги“ - 16 250 лв. Дълготрайните активи са получени през м. септември 2018 г., на обща стойност 495 424 лв. (без ДДС), като е съставен протокол за въвеждането им в употреба през м. декември 2018 г.

Фактурираното на 07.01.2019 г. задължение, на стойност 217 712 лв. (без ДДС) не е осчетоводено по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ към 31.12.2018 г.<sup>10</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.5 във връзка с т. 4 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 49.1.1 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., относно начисляване на разходите в края на отчетната година.*

9.2. по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ за 290 630 лв. с вкл. ДДС (с изключение на правило отчетените машини, съоръжения и оборудване), вместо по подпараграфи 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ - 244 029 лв., 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ - 12 624 лв., 10-20 „Разходи за външни услуги“ - 19 500 лв. и 10-30 „Текущ ремонт“ - 14 477 лв.<sup>11</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на разходите в съответствие с техния характер, по параграфите на ЕБК, утвърдени от министъра на финансите, с писмо ДДС № 08 от 2017 г.*

10. Частично плащане за доставка на ДМА (противообледителна система), в размер на 4 482 лв. е отчетено неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“. Плащането е осчетоводено правилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ на стойност 3735 лв.<sup>12</sup>

*Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер, по параграфите на ЕБК, утвърдени от министъра на финансите, с писмо ДДС № 08 от 2017 г.*

11. Помещения и офиси на обща стойност 261 305 лв., които представляват несъществената част от административни сгради – публична държавна и общинска собственост в страната и са предоставени от бюджетни организации (областни управители

<sup>10</sup> ОД № 09

<sup>11</sup> ОД № 09

<sup>12</sup> ОД № 09

и кметове) на БТА с договори за безвъзмездно ползване, са осчетоводени неправилно по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в баланса на БТА <sup>13</sup>.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.14.5 от писмо ДДС №20 от 2004 г., относно предоставянето на несъществена част от актива.

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2018 г. на министъра на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции по Баланса, Отчета за приходите и разходите, Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства и оповестяването за 2018 г. на БТА.

Коригираният ГФО за 2018 г. на БТА е представен в Министерството на финансите на 07.05.2019 г. и 16.05.2019 г. и в Сметната палата на 08.05.2019 г. и на 16.05.2019 г.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 170 от 04.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Българската телеграфна агенция и един за Сметната палата.



**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

(Цветан Цветков)

<sup>13</sup> ОД № 05

## 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 № 1.21 за проверка на извършени корекции на установени некоригирани неправилни отчитания при извършения одит на ГФО на БТА за 2017 г.	1
02	РД № 2.9 за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2018 г. в Българската телеграфна агенция	29
03	РД № 2.24 за проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на Българска телеграфна агенция към 31.12.2018 г.	23
04	РД № 2.11-1 за обяснение и проверка на разликите при взаимовръзките между сметки от СБО и параграфи от ЕБК за приходите (сметки 4110 и 7110, подпараграф 24-04)	51
05	РД № 2.16 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на правилното отчитане на прилежащите към сгради земи и на чуждите дълготрайни активи (сметки 2010 и 9110, избрани от РД № 1.15 ), МО за съставените коригиращи записвания, справка за предоставените за безвъзмездно ползване части от сгради	6
06	РД № 2.7 за проверка на съставните части на ГФО	7
07	РД № 2.25 за проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в т. ч. 4230, 4917, 6047, 6048, 6717, 6729, 9913	106
08	РД № 2.27 за проверка на начислените амортизации в БТА (сметки 2031, 2038, 2039, 2041, 2049, 2051, 2413, 2414, 6034)	8
09	РД № 2.12-1 за обяснение и проверка на разликите при взаимовръзките между сметки от СБО и параграфи от ЕБК разходите (сметки 2071, 4020, 4120, 6010, 6029, 6042, 6044, 6051, 6052, 9909 и подпараграфи 01-01, 02-02, 02-09, 05-51, 05-60, 10-16, 10-20, 52-03)	58