



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400106121**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Българската телеграфна агенция 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
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	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ГФО	Годишен финансов отчет
БТА	Българска телеграфна агенция
МФ	Министерство на финансите
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЕБК	Единна бюджетна класификация

**ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ 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 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 Българската телеграфна агенция към 31 декември 2020 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-061 от 25.05.2021 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 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 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не е извършен периодичен преглед на риск-регистъра (от 2019 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.¹

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

Коригирани неправилни отчитания

1. В размера на разходите за провизии за персонал, осчетоводени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, не са включени осигурителните вноски за сметка на работодателя, в размер на 47 847 лв.²

Не са спазени указанията, дадени в т.19.7.6 от дирекция „Държавно съкровище“ (ДДС) № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите, относно размер и структура на провизиите за персонал, като подлежащата на начисляване сума (по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“) включва очаквани разходи за отпуските и припадащите се върху тях вноски за Държавното обществено осигуряване (ДОО), допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя на база на размерите и съотношенията, приложими през следващата година, съгласно годишния закон за бюджета на ДОО или друг закон.

2. В приложената към Годишния финансов отчет (ГФО) на Българската телеграфна агенция (БТА) за 2020 г. „Справка за поетите ангажименти и сметките за средствата от ЕС“ данните по показатели II.2.1 и III.3.1, съответно за поети и реализирани ангажименти за текущи разходи, са завишени неправилно с

¹¹ ОД № 03

² ОД № 01

ангажиментите за капиталови разходи, в размер на 11 970 лв., които следва да се отчетат по показатели II.2.2 и III.3.2 от Справката ³.

Не са спазени т. 15 и т. 16 от „Указания за попълване на справките за поетите ангажименти и новите задължения за разходи“, във връзка с указанията, дадени с т.т. 12.7 и 16.1 от ДДС № 09 от 2020 г. от МФ към макета на справките.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. През одитирания период не е извършен преглед и актуализация на действащите писмени политики и процедури, свързани с осъществяването на финансовото управление и контрол в БТА, във връзка с промените в ЗФУКПС (изм. и доп., ДВ, бр.13 от 12.02.2019 г.) и утвърдената със Заповед на министъра на финансите № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. актуализирана методология за вътрешен контрол ⁴.

2. В утвърдената и прилагана Счетоводна политика на БТА са констатирани следните пропуски и несъответствия ⁵:

2.1. Съгласно Раздел IV „Активи“, т. „Начисляване на амортизации“ амортизируемата стойност на всички активи е равна на отчетната стойност. Посоченият подход е в несъответствие с определения подход в Амортизационната политика на БТА, както и с дадените указания от МФ в т. 9, буква „л“ от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., с които е определено, че **остатъчната стойност** е предполагаемата остатъчна стойност, която се очаква да се получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба. Единствено когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или процентно спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност. Степента на значителност се определя от предприятието и се оповестява в счетоводната политика, по реда на т. 4.2 от Счетоводен стандарт 4 „Отчитане на амортизациите“.

2.2. В Счетоводната политика на БТА, в Раздел IV „Активи“, т. „Оценка след първоначално признаване“ (стр. 5), по отношение на прегледа за преоценка/обезценка на дълготрайните материални активи неправилно е определен подход да се съпоставя отчетната стойност на активите, вместо тяхната балансова стойност с текущата им възстановима стойност. Определеното е в несъответствие с указанията на МФ, дадени в т. 20 и т. 71 на ДДС № 05 от 2016 г. относно съпоставяне на текущата възстановима стойност на активите с балансовата им стойност при извършване на преглед за преоценка.

2.3. В счетоводната политика не е утвърден подход за отчитане на представителните разходи, в несъответствие с указанията на МФ, дадени с т. 27 от ДДС № 11 от 2013 г., съгласно които се допуска бюджетната организация да прилага един от двата подхода, определен със счетоводната политика:

а) подход на отчитане на тези разходи по съответните разходни параграфи и подпараграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в съответствие с естеството и характера на плащането;

б) подход на отчитане на всички представителни разходи по подпараграф 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ от ЕБК и

³ ОД № 02

⁴ ОД № 03

⁵ ОД № 04

сметки 6098 „Други разходи в страната“ и 6099 „Други разходи в чужбина“ от Сметкоплана на бюджетните организации.

2.4. Подходът, описан в Раздел X „Задбалансови активи и пасиви“ за класифициране на дадена стопанска операция като поет ангажимент е в несъответствие с дефиницията на т. 27 от § 1 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за публичните финанси, съгласно която „Поети ангажименти за разходи“ са клаузи на договори, разпоредби на нормативни и административни актове, съдебни и арбитражни решения, които обвързват бюджетните организации с бъдещи плащания за разходи и/или нови задължения за разходи с определима стойност, с изключение на: разходите за персонал, пенсии и приравнени на тях плащания, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и общините дълг), както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания.

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 приложенията към ГФО на БТА.

Коригираните Баланс, Отчет за приходите и разходите и приложения на БТА за 2020 г. са представени в Министерството на финансите на 29.06.2021 г. и в Сметната палата на 01.07.2021 г.

В подкрепа на констатациите са събрани четири 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 № 340 от 14.09.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Българската телеграфна агенция и един за Сметната палата.

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
1.	РД № 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерството на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	8
2.	РД № 2.7 за извършена проверка на съставните части на ГФО за 2020 г.	10
3.	РД № 1.9 за документиране на полученото разбиране за одитираната организация	19
4.	Счетоводна политика за 2020 г. на Българската телеграфна агенция	12