

СМЕТНА ПАЛАТА

Изм. № 12-05-7 20.09.2013 г.

Вх. № ДСЯ-31-4885 27.09.23



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

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

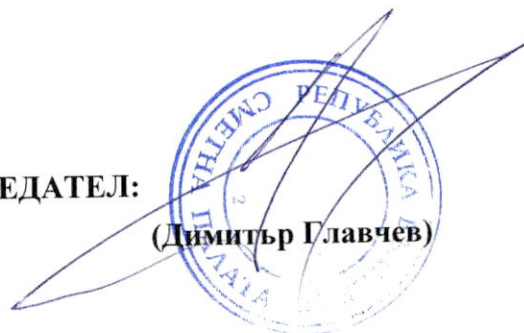
УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ВЪЛЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400106623, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Българската телеграфна агенция за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400106623

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Българската телеграфна агенция за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за финансовия отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия 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.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
БТА	Българската телеграфна агенция
МФ	Министерство на финансите
СЕС	Сметки за средства от европейския съюз
ЗДДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗСч	Закон за счетоводството
ДДС	Данък върху добавената стойност
НАП	Националната агенция за приходите
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ЗО	Здравното осигуряване
ДЗПО	Допълнителното задължително пенсионно осигуряване
ОКИ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства
НДА	Нефинансови дълготрайни активи

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Българската телеграфна агенция, състоящ се от баланс към 31 декември 2022 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 приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Българската телеграфна агенция към 31 декември 2022 г. и за нейните финансови резултати от дейността и парични й 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.

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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-066 от 10.05.2023 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 закрыта 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 финансовия 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 в 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, 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 финансовия 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 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, 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 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 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 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 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 финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на предоставените и разходваните средства по банковата бюджетна сметка по проекти, подлежащи на отчитане в отчетна група СЕС, се установи:¹

1.1. Не е постигнато огледално отразяване в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС-ДЕС по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ за постъпили и разходвани средства“ и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“.

Крайното кредитно салдо по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 77 031 лв., а крайното дебитно салдо в отчетна група СЕС е в размер на 78 569 лв., или с 1 538 лв. повече.

Отчетените събрани средства по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ в представеният в Министерство на финансите и в Сметната палата Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (ОКИ) към 31.12.2022 г. в отчетна група „Бюджет“, са в размер на 104 865 лв., а в отчетна група СЕС са в размер на (-) 96 645 лв., или с 8 220 лв. по-малко.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 20 от ДДС № 6 от 2008 г., относно огледалното отразяване на касовите потоци и отчетените салда по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“, които следва във всеки един момент да са равни, но с обратни знаци и указанията в т. 84 от ДДС № 8 от 2014 относно продължаване прилагането на изискванията за огледално отчитане на разчетите между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС при получаването и разходването на средствата по програми и проекти на Европейския съюз и други международни програми и договори, подлежащи на отчитане в отчетна група „СЕС“, чрез използването в двете отчетни групи на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“, и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ от ЕБК.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

1.2. Констатирана е разлика между сумата, отчетена по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ включена в представеният в Министерство на финансите и в Сметната палата ОКИ към 31.12.2022 г., с тази от счетоводния софтуер по същата позиция, както следва:

- в отчетна група СЕС, по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ в ОКИ към 31.12.2022 г. е въведена неправилно сума, в размер на (-) 96 645 лв., вместо в размер на (-) 78 570 лв. В счетоводния софтуер отчетеното по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ е в размер на (-) 78 570 лв., което отговаря на разликата между дебитния и кредитния оборот на

¹ ОД №№ 3, 8 и 9

сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“;

- в отчетна група „Бюджет“, по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ в ОКИ към 31.12.2022 г. е въведена сума, в размер на 104 865 лв., вместо в размер на 77 031 лв. В счетоводния софтуер отчетеното по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ е в размер на 77 031 лв., което отговаря на разликата между дебитния и кредитния оборот на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

С размера на неправилните отчитания е завишен показателя „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ с 27 834 лв. в отчетна група „Бюджет“ и е занижен същият показател с 18 075 лв. в отчетна група СЕС от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства .

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. В Българската телеграфна агенция (БТА) през периода от 2020 г. до 2022 г. включително, не е извършван преглед за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи.² Последен преглед за обезценка на НДА е извършен през 2019 г.

Съгласно Раздел IV Активи, Оценка след първоначалното признаване от счетоводната политика на БТА, преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи се извършва най-малко веднъж на три години, като е избран препоръчителния подход за оценка на активите след първоначално признаване.³

По време на извършения финансов одит на ГФО на БТА за 2022 г., на основание заповед на генералния директор на БТА № РД-11-2593 от 29.05.2023 г., е извършен преглед за обезценка на НДА. От назначената със заповедта комисия е изготвен протокол за установените резултати, като е посочено, че възстановимата стойност на активите е по-висока от балансовата им стойност към 31.12.2022 г.⁴

С Раздел IV от СчП на агенцията е определен препоръчителния подход за оценка на активите след първоначалното им признаване, т.е. да се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

² ОД № 2

³ т. 7.1 от СС 16: След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка

⁴ Съществуващите счетоводни оценки на ДМА, признати към 31.12.2022 г. са очевидно нереално занижени спрямо справедливите им стойности, посочени в приложението към протокола за извършен преглед за оценка на сградния фонд

Съгласно възприетият подход за последващи оценки, е установено, че не е налице основание за коригиране на балансовите стойности на активите, поради което не са съставени счетоводни записвания за отразяване на резултатите от извършения преглед.

Не са спазени указанията МФ, дадени в т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., във връзка с Раздел IV от СчП на агенцията, преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи се извършва най-малко веднъж на три години.

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване и балансовото признаване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти се установи:⁵

2.1.1. Закупени през 2021 г. и 2022 г. лицензи за правото на ползване и поддръжка на софтуер „офис пакет“ за 12 месеца⁶ са признати като дълготраен нематериален актив по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, вместо:

- разходите, отнасящи се за 2022 г., в размер на 41 757 лв.,⁷ да се признаят като текущи разходи по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“;

- разходите, платени през 2022 г. които се отнасят за 2023 г., в размер на 27 838 лв., да се осчетоводят по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“;

- разходите, отнасящи се за 2021 г., в размер на 13 919 лв., признати по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ да се отпишат от баланса на агенцията, като се приложат указанията на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

2.1.2. За признатите неправилно като дълготраен актив по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ разходи за лицензи за правото на ползване и поддръжка на софтуер е акумулирана амортизация в размер на 6 264 лв.⁸

2.1.3 Разходите за лицензите, платени през 2022 г., в размер на 50 109 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 53-01 "Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти", вместо по подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги".

Не е изпълнен основен критерий за признаването на дълготраен нематериален актив съгласно т. 6.1.а от СС 38 относно разходи, направени във връзка с нематериален актив, които се признават за текущи разходи в периода на възникване - разходи за поддръжане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензни, разрешителни и други със срок до един отчетен период.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. относно изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги да се отчитат като предоставени аванси.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 01 от 2022 г.

2.2. В амортизационния план на БТА, придобити през 2022 г. програмни продукти, на обща стойност 937 073 лв., признати по сметка 2101 „Програмни продукти

⁵ ОД № 7

⁶ закупените през 2021 г. са за период от 31.08.2022 г. до 30.08.2022 г. и закупените през 2022 г. са за период от 01.09.2022 г. до 31.08.2023 г.) на обща стойност 83 514 лв. (41 757 лв. за 2021 г. и 41 757 лв. за 2022 г.)

⁷ 27 838 лв. за платените през 2021 и 13 919 лв. за платените през 2022 г.

⁸ Разходи за амортизация за 2022 г. в размер на 5 220 лв. и за 2021 г. в размер на 1 044 лв.

и лицензи за програмни продукти“ е определен остатъчен срок на годност десет години, вместо да се определи според срока на лиценза на програмния продукт.⁹ В резултат на това, на активите е начислена амортизация с 55 837 лв. по-малко.

Не са спазени изискванията на т. 5 „Срокове на годност, амортизационна норма, степен на значимост и остатъчна стойност“ от Амортизационната политика на БТА.

3. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на начисляване/удържане на осигурителни вноски и данъци по реда на ЗДДФЛ, се установи:¹⁰

3.1. В отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, по подпараграф 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ в представеният в Министерство на финансите и в Сметната палата ОКИ към 31.12.2022 г. са въведени суми, в размер на 89 472 лв., вместо в размер на 29 840 лв. В счетоводния софтуер, в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, отчетените суми по подпараграф 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ са в размер на 29 840 лв., което отговаря на разликата между дебитния и кредитния оборот на сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 50.5 от ДДС № 1 от 2003 г., относно зависимостите, взаимовръзките и равенствата на сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ от СБО и подпараграф 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ от ЕБК.

3.2. Осигурителните вноски и данъците по ЗДДФЛ върху начислените разходи за служители в БТА, се внасят в държавния бюджет авансово в началото на месеца чрез централизирано разплащане от бюджета на БТА в бюджета на НАП. Следвало е БТА към 31.12.2022 г. да закрие разчетите за осигурителни вноски и данъци по ЗДДФЛ между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС по сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ и подпараграф 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“. Крайното салдо по сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС е в размер на 40 331 лв., като 10 491 лв. са от предходни отчетни периоди.

За коригиране на установеното неправилно отчитане са съставени счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“, на начислена основа по дебита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ в кореспонденция със сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ и на касова основа по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ със знак минус, и подпараграф 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ със знак плюс, и

- в отчетна група СЕС, на начислена основа по дебита на сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ в кореспонденция със сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз

⁹ съгласно Приложение № 1 към т. 5 на Амортизационна политика на БТА ползван срок на използване се определя според срока на лиценза

¹⁰ ОД №№ 8 и 9

на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", а на касова основа по подпараграф 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ със знак минус и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ със знак плюс.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 55 от ДДС № 1 от 2003 г., относно отчитането на разходите за осигурителни вноски за ДОО, ЗО и ДЗПО, начислени в отчетна група СЕС, както и на свързаните с тях разчети и преводи, и т. 13.4 от ДДС № 16 от 2012 г., относно данъците върху доходите на физическите лица които участват заедно с осигурителните вноски за сметка на осигурителя и осигуреното лице във формирането на коректива за поети осигурителни вноски и данъци.

4. В БТА, удръжки от заплатите и възнагражденията на персонала за разходи за карти за градския транспорт, абонаментни карти за спортни дейности и телефонни разговори, на обща стойност 35 412 лв., които са за сметка на работниците, са отчетени в намаление на подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения“, вместо в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК, по който първоначално са били отчетени изплатените суми.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 7.14 от ДДС № 20 от 2004 г., относно възстановени касови разходи, сумите се отразяват в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 01 от 2022 г.

5. В Приложението към ГФО за 2022 г. не е оповестена стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост.¹²

Не са спазени изискванията на т. 12, буква „д“ от СС 16 ДМА относно оповестяванията и информацията която ГФО трябва да съдържа относно отчитането на дълготрайните материални активи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 08 от 2022 г. на министъра на финансите, по време на финансовия 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 приложение към ГФО (определено с т. 1 от Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г.) на Българската телеграфна агенция.

Коригираните Баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства и приложение към ГФО, са представени в Министерство на финансите и в Сметната палата на 18.07.2023 г.

¹¹ ОД №№ 5 и 8

¹² ОД № 4

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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 394 от 13.09.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Българската телеграфна агенция и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № ГФО-2.16-1 за извършена проверка на предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО на Българската телеграфна агенция за 2021 г.	23
2	РД № ГФО-2.9 за извършената инвентаризация на активите и пасивите и счетоводното отразяване на резултатите от нея в Българската телеграфна агенция.	18
3	РД № ГФО-2.16-4 за процедури по същество за проверка и анализ на отчетените стопански операции, за които е установено значително изменение в салдата и оборотите към 31.12.2022 г. спрямо салдата от предходния отчетен период по следните сметки 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“ и 6098 „Други разходи в страната“ в отчетна група Бюджет и сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ и 6093 „Разходи за командировки в страната“ в отчетна група ДСД.	5
4	РД № ГФО-2.24 за проверка на извършените оповестявания, включени във финансовия отчет на Българската телеграфна агенция към 31.12.2022 г.	8
5	РД № ГФО-2.16-3 за процедури по същество относно съществени позиции от финансовия отчет, осчетоводени по сметки разходи за възнаграждения, осчетоводени по сметки 6042, 6051, и 6052, 7591, 7595, 7596, 7597 и 7599 и отчетени по подпараграфи 01-01, 02-08, 05-51, 05-60, 69-01, 69-05, 69-06, 69-07 и 69-09.	3
6	РД № ГФО-2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) за съществени позиции от финансовия отчет, разходи за горива, вода и енергия по сметка 6010 и подпараграф 10-16, разходи за материали по сметка 6019 и подпараграф 10-15 и разходи за външни услуги по сметка 6029 и подпараграф 10-20, предоставени аванси по сметка 4020 и разходи по подпараграф 19-01 в отчета група „Бюджет“.	3
7	РД № ГФО-2.15-1 за процедури по същество на осчетоводените дълготрайни активи по счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“, 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2051 „Леки автомобили“ и 2101 „Програмни продукти и	62

	лицензи за програмни продукти“ в Българската телеграфна агенция.	
8	РД № ГФО-2.11-2.14-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група „Бюджет“.	51
9	РД № ГФО-2.11-2.14-2 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в отчетна група СЕС-ДЕС.	23