



**СМЕТНА ПАЛАТА**  
на Република България

**СМЕТНА ПАЛАТА**

Изх.№ 12-05-4, 23.04.2018г.

**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 № 0400102118, съдържащ немодифицирано мнение, за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Българската телеграфна агенция за 2017 г. и приложението към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:  
(Цветан Цветков)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0400102118**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Българската телеграфна агенция за 2017 г.

София, 2018 г.

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на финансов 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 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 .....	7
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	9

## **Списък на съкращенията**

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

**ДО  
Г-Н МАКСИМ МИНЧЕВ,  
ГЕНЕРАЛЕН ДИРЕКТОР НА БТА**

### **Част I. Докладване относно одита на финансов отчет**

#### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Българската телеграфна агенция, състоящ се от баланс към 31 декември 2017 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 2017 г. и 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 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-021 от 28.03.2018 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 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 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, 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 изиска 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, 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 граждани, 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 решава, 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 финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изискава модификация на одитното мнение.

### **Некоригирани 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>1</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 20, дадени с писмо ДДС № 08 от 2014 г. на МФ, което е съществено 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. Определеният остатъчен срок на амортизируемите активи, придобити преди 01.01.2017 г. не е съобразен с указанията на т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г на МФ и т. 3 от СС 4, като не са взети предвид годината на придобиване, физическото им и морално изхабяване.

2. На амортизируемите нефинансови дълготрайни активи не е определена остатъчна стойност, с което не са спазени изискванията на раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, което е съществено по характер.

3. Споразумение за изплащане на адвокатски хонорар по търговско дело и издаден изпълнителен лист, в размер на 2 500 лв., неправилно е осчетовано по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“ и по подпараграф 10-92 „Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения“.<sup>2</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 42, дадени с писмо ДДС № 13 от 16.12.2009 г. на МФ.*

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

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2017 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции в Баланса, оборотната ведомост, Отчета за приходи и разходи на Българската телеграфна агенция.

<sup>1</sup> ОД №1

<sup>2</sup> ОД №2

Коригираният отчет е представен в МФ и в СП с писмо вх. № 12-05-2 от 03.07.2018 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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 проект на одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Българската телеграфна агенция и един за Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл.54, ал.14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 179 от 11.07.2018 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 одитния доклад.

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
01	Констативен протокол № 2.2.-2 Неосчетоводени книги в библиотеката	9
02	РД № 2.16.-1 за процедури по същество - Неправилно осчетоводен адвокатски хонорар	25
03	Констативен протокол 2.2.-3 - Неспазване на т. 65 и раздел IX от ДДС №5 от 2016 г. на МФ.	16