

СЪДЪЖАНИЕ

СМЕТНА ПАЛАТА



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100035213

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Българската телеграфна агенция за 2013 г.

София, 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:	4
4. Обхват.....	4
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО.....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	8
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	9

Ръководител на одитния екип:


подпис

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗДБРБ за 2013 г.	Закон за държавния бюджет на Република България за 2013 г.
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗБТА	Закон за Българската телеграфна агенция
ПМС	Постановление на Министерски съвет
МФ	Министерство на финансите
СП	Сметна палата
БТА	Българска телеграфна агенция
ГФО	Годишен финансов отчет
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ДМА	Дълготрайни материални активи
Писмо ДДС	Писмо на дирекция „Държавно съкровище“
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ДДС	Данък върху добавената стойност

Ръководител на одитния екип:



/подпис/

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52 от Закона за Сметната палата. Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-118 от 31.03.2014 г., във връзка със заповед № ОД-1-352 от 07.10.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишния финансов отчет на Българската телеграфна агенция за 2013 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия и параграфите от ЕБК за 2013 г.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- правилното и своевременно осчетоводяване на резултатите от извършената годишна инвентаризация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно

Ръководител на одитния екип:


Модулис

съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

в лева

	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	3 797 647
2.	Задбалансови активи	1 763 399
3.	Задбалансови пасиви	210
4.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	6 350 795
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	-
6.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	-
7.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	-
8.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	2 % или 111 221

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет


Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметната палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на

Ръководител на одитния екип:


/подпис/ 5

уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора КОНСТАТАЦИИ

Годишният финансов отчет на БТА към 31.12.2013 г. е представен в Сметната палата в определения срок. Отчетът съдържа изискващите се елементи, определени в т. 15 от Заповед № ЗМФ 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.

Спазени са указанията, дадени с писма ДДС № 10 от 2013 г. на МФ относно изготвяне, представяне и съдържание на елементите и разшифровките и ДДС № 12 от 2013 г. на МФ за годишното счетоводно приключване на 2013 г.

Не са спазени законовите изисквания, като в Българската телеграфна агенция няма структурирано звено за вътрешен одит както и лице, което да изпълнява функциите на финансов контролор.

При тестването на системите за финансово управление и контрол са констатирани пропуски, които са причина за нарушаване на правила и несвоевременно отстраняване на допуснати грешки при отчитането.

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Приходи от наеми, продажби на услуги и абонаменти, дължими на БТА за 2012 г., в размер общо на 21 796 лв., неправилно през м. януари 2013 г. са осчетоводени по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“ (4 827 лв.) и сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ (16 969 лв.), вместо да се начислят като вземания за периода, за който се отнасят.¹

С допуснатата грешка, в размер на 21 796 лв., неправилно е увеличен пасива на баланса.

2. Разходи за допълнителни възнаграждения и текуща издръжка, възникнали през 2012 г., в размер общо на 3 362 лв., неправилно през м. януари 2013 г. са осчетоводени по сметките от подгрупа 60 „Разходи по икономически елементи“ и по разчетни сметки, вместо да се начислят като задължения към момента на възникването им – през 2012 г.²

С допуснатата грешка, в размер на 3 362 лв., неправилно е намален пасива на баланса.

Не е спазен принципа за текущо начисляване от Закона за счетоводството, както и т. 48 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно изискването за последователното прилагане на този принцип.

Не е осъществен последващ контрол на въведените стопански операции в счетоводния програмен продукт, с цел своевременно отстраняване на грешките.

3. Информацията към 31.12.2013 г. от справка към ОКИБ за наличните ангажименти (0 лв.) и задължения (0 лв.) не съответства на салдата по сметки 9200 „Поети задължения по договори“ (210 лв.), 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (18 181 лв.), 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (7 089 лв.) и 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал местни лица“ (10 000 лв.).³

Не са спазени указанията на писмо ДДС № 04 от 2010 г. на МФ относно изготвяне и представяне на информация от бюджетните предприятия за поетите ангажименти и възникналите (начислените) задължения.

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

Допуснатото несъответствие, съществено по характер, прави информацията от справка за наличните ангажименти и задължения на БТА в края на годината, представена в МФ и СП, недостоверна.

4. Отразените в оборотната ведомост наличности във валута като начално дебитно салдо по сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“, в размер на 3 353 лв., не са посочени в касовия отчет по подпараграф 95-02 „Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходния период (+)“.⁴

Допусната е грешка в касовия отчет, в раздела за финансови активи и пасиви, в размер на 3 353 лв.

5. През 2013 г. и в предходни периоди не са променени балансовите стойности на административната сграда и на почивната станция на БТА, поради което стойността на тези имоти в баланса не съответства на справедливата им пазарна цена.

Не е изпълнено изискването на т. 16.21. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е несъответствие с нормативните изисквания, съществено по характер.

6. Разходи, в размер на 38 720 лв., извършени съгласно сключени договори за правни услуги със самоосигуряващи се физически лица, неправилно са осчетоводени по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ и отчетени по подпараграф 02-02 „За персонала по извънтрудови правоотношения“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.⁵

Към разходооправдателните документи не са приложени приемо-предавателни протоколи и/или други доказателства за извършената работа, констатирано и при предишни одити на Сметната палата.

При отчитането на разходите не са спазени изискванията на т. 19.8. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Извършени са разходи от бюджета на БТА без да е осигурена тяхната документална обосновааност, в нарушение на чл. 4, ал. 3 от ЗСч.

Допуснатата е грешка в размер на 38 720 лв. в разходната част на ОКИ.

7. При проверката на данните от счетоводния програмен продукт и съпоставянето им с отразените във формата на макет Б-3, се установиха следните несъответствия:⁶

7.1. Размерът на осчетоводените разходи по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ и отчетени по подпараграф 02-02 „За персонала по извънтрудови правоотношения“, в размер на 441 675 лв., е с 7 892 лв. по – малък от отчетената сума по същия подпараграф във формата на отчет Б-3 – 449 567 лв.


7.2. Отчетените разходи по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, в размер на 876 903 лв. са с 1 378 лв. повече от отразената сума по същия подпараграф във формата на отчет Б-3 – 875 525 лв.

7.3. В счетоводния програмен продукт не са включени данни за подпараграфите на параграфи 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ и на 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“, с изключение на подпараграф 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“. По тази причина сумите във форма Б-3 от макета на МФ по тези подпараграфи са пренесени ръчно от салдата на съответните счетоводни сметки.

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 4

⁶ Одитно доказателство № 4



Липсата на идентичност между данните от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, с тези от счетоводната система прави декларацията, подписана от генералния директор, недостоверна. Контролът, осъществяван от главния счетоводител, на достоверността на информацията от отчета, не е действал ефективно.

Допусната е грешка съществена по характер, констатирана и при финансовия одит за заверка на ГФО на БТА за 2012 г.

8. При осчетоводяването на част от данъка върху приходите от стопанска дейност, в размер на 13 183 лв., неправилно е извършено счетоводно записване, като е дебитирана сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ и е кредитирана сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО“, вместо да се вземе обратната счетоводна операция.⁷

Не е спазено изискването на т. 12.2.10. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допусната е грешка по актива и по пасива на баланса, в удвоения размер на неправилно осчетоводената сума, или за 26 366 лв.

9. Безвъзмездно предоставени движими вещи от Областна администрация – Видин на БТА, на стойност 14 238 лв. и отписани от баланса на областната администрация през 2014 г., неправилно са заведени за 2013 г. в актива на баланса на БТА, (за 10 734 лв.) и по съответната задбалансова сметка (за 3 504 лв.).⁸

С допуснатата грешка неправилно са увеличени актива на баланса с 10 374 лв. и задбалансовите активи с 3 504 лв.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. В изпълнение на указанията, дадени с писмо ДДС № 10 от 18.12.2013 г. на МФ, относно изготвяне и представяне на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата и ведомствата към 31.12.2013 г., от Българската телеграфна агенция са отчетени задължения към доставчици (към 31.12.2013 г. не са отчетени задължения към дългосрочно командировани служители), попадащи в обхвата на ограниченията по чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2013 г., в размер на 18 хил. лв., или шест пъти над максималния допустим размер от 3 хил. лв., определен със ЗДБРБ за 2013 г.⁹

За 2013 г. от Българската телеграфна агенция не е спазен максималния допустим размер на задълженията към доставчици, определен с чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2013 г.

2. Не е извършван анализ на начислените и отчетени разходи за кореспондента на БТА в Брюксел по сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“ (към 31.12.2013 г. в размер на 76 494 лв.), с цел определяне на частта от тези разходи, които по своя характер представляват възнаграждение за персонал. По тази причина не е приложена процедурата за сторнирането на този вид разходи от сметката най-малко веднъж тримесечно – към края на отчетния период и отнасянето им по съответната сметка от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“.¹⁰

Не е спазено изискването на т. 19.5. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

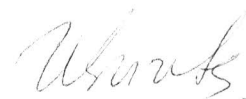
През 2013 г. този вид разходи на касова основа правилно са отчетени по подпараграф 10- 53 „Дългосрочни командировки в чужбина“, с което констатираното при

⁷ Одитно доказателство № 4

⁸ Одитно доказателство № 4

⁹ Одитно доказателство № 3

¹⁰ Одитно доказателство № 4



финансовия одит на ГФО за 2012 г. неправилно отчитане по различни подпараграфи от ЕБК, е преустановено.

3. Постъпилите приходи и извършените разходи от стопанска дейност през 2013 г. не са осчетоводени по задбалансови сметки 9931 „Разходи за стопанска дейност“ и 9939 „Приходи от стопанска дейност“.¹¹

Не са спазени указанията на т. 12.2.2. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допусната е грешка по характер, констатирана и при финансовия одит за заверка на ГФО на БТА за 2012 г.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

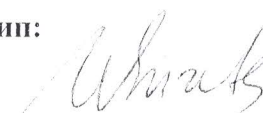
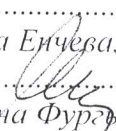
Отклоненията от правилата за отчитане, констатирани на етапа на предварителното проучване и текущ контрол, свързани с неправилно осчетоводяване на разходи за членски внос, наеми, такси, стопански инвентар, парични помощи на служители от фонд СБКО и др., са коригирани своевременно, за което генералния директор на БТА е уведомен писмено.

Преустановена е неправилната практика на изкуствено зануляване в края на всеки месец на наличностите в касата в лева и валута.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Българската телеграфна агенция и за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.


В подкрепа на констатациите са събрани 4 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.

Одитен екип:

1. 
.....
(Искра Енчева, главен одитор)
2. 
.....
(Милена Фурдува, одитор)

¹¹ Одитно доказателство № 4.

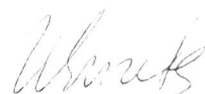
Ръководител на одитния екип:


.....
(подпис)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД-5 от 24.10.2013 г. Констативен протокол от 24.10.2014 г.	31
2.	РД-10 от 01.11.2013 г. за тестване на контролите и извършване на директни съществени проверки на отчетността на касова и начислена основа при предварително проучване и текущия контрол на финансовия отчет на БТА към 30.06.2013 г.	20
3.	РД-18 от 09.04.2014 г. за извършена проверка за наличие и съответствие на елементите и информацията в годишния финансов отчет на Българската телеграфна агенция към 31.12.2013 г.	6
4.	РД-30 от 29.04.2014 г. за директни съществени проверки на отчетността на касова и начислена основа при финансов одит на ГФО на Българската телеграфна агенция за 2013 г.	32

Ръководител на одитния екип:



подпис