



ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0400119616

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Българска телеграфна агенция за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 206 от 06.07.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 26)

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. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

БТА	Българска телеграфна агенция
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище” към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДР	Дирекция „Държавни разходи“ към МФ
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МЗ	Материални запаси
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПП	Програмен продукт
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СП	Счетоводна политика

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-196 от 14.11.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Българска телеграфна агенция за 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

- 3.1.** Баланс към 31.12.2016 г.;
- 3.2.** Отчет за приходите и разходите за 2016 г.;
- 3.3.** Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.;
- 3.4.** Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства 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 счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

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;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със

съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, 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.

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 Сметна 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 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 или База за изразяване на становище

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

1. Платени авансово разходи за транспорт отнасящи се 2017 г., в размер на 5 699 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6022 „Разходи за транспорт“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“¹.

¹ ОД № 1

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР и шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активиза периода“ от пасива и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса.

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

Не са установени отклонения

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Разходи за членски внос в организация в страната (Съюз на българските национални електронни медии) в размер на 6 000 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“²

Не са спазени указанията на чл.164, ал. 1. от ЗПФ и указанията на т. 31, дадени с писмо ДДС № 14 от 2014 г. на МФ.

2. Разходи за наем на жилище на дългосрочно командирован в чужбина служител на БТА, в размер на 19 558 лв., са осчетоводени неправилно по сметки 6094 „Разходи за командировки в чужбина“, вместо по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“.³

Не са спазени указанията на т. 19.5 във връзка с т.т. 19.3.1 и 19.3.6, дадени с писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

3. Авансови плащания (за организирана международна среща на медиите в Прага в размер на 4900 лв. и за вътрешен одит в размер на 7200 лв.) на обща стойност 12 100 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“⁴

Не са спазени указанията на чл.164 ал.1 от ЗПФ .

4. Разходи за начислена лихва за просрочено плащане на такса битови отпадъци в размер на 1 095 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6062 „Разходи за общински такси“, вместо по сметка 6277 „Разходи за лихви за просрочени общински данъци и други подобни публични общински вземания“⁵ .

Не са спазени указанията на чл.164 ал.1 от ЗПФ

5. При прехвърляне на данните от счетоводния програмен продукт на БТА в макета на МФ е допусната техническа грешка в резултат на което салдото по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в размер на 34 933 лв. в отчетна група „Други сметки и дейности“, неправилно е посочено по сметка 1001 „Разполагам капитал“ следствие на техническата грешка.^{6 7}

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ Одитно доказателство № 4

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за Българска телеграфна агенция и един 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.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД 2.15-2 – за процедури по същество на отчетените стопански операции на начислена и касова основа за периода от 01.10.2016 г. до 31.12.2016 г. в БТА – проверка на банка, каса и др. МО	6
2.	РД 2.26 - за проверка на резултатите и предприетите действия относно установените некоригирани отклонения при извършения текущ контрол на периодичните отчети във връзка с финансовия одит на Годишния финансов отчет на БТА за 2016 г.	6
3.	РД 2.27 - за извършена проверка на годишното приключване на счетоводните сметки за 2016 г. на Българска телеграфна агенция (БТА)	16
	Копия на писма – до МФ и СП РД за одит салда	4