



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100116623**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на външните работи за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Ключови одитни въпроси	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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	11
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	15

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДП	Дипломатическо представителство
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МВнР	Министерство на външните работи
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ПП	Постоянно представителство
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ДИМИТЪР ГЛАВЧЕВ
СЛУЖЕБЕН МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ И
СЛУЖЕБЕН МИНИСТЪР НА
ВЪНШНИТЕ РАБОТИ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на външните работи, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Министерството на външните работи към 31 декември 2023 г. и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му 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 Министерството на външните работи 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.

Ключови одитни въпроси

Сметната палата реши, че няма ключови одитни въпроси, които да бъдат комуникирани в настоящия доклад.

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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-166 от 20.11.2023 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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 финансов 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 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 консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. При ръчното въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2023 г., поради техническа грешка са въведени неправилни данни по следните показатели:¹

1.1. Колона „Бюджет – Отчет 31.12.2023 г.“:

а) „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ – въведена е сумата 126 059 863 лв., вместо 123 397 126 лв., или с 2 662 737 лв. повече;

б) „Платени данъци, такси и административни санкции“ – въведена е сумата 1 554 619 лв., вместо 1 154 619 лв. или с 400 000 лв. повече;

в) „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ – въведена е сумата 1 425 389 лв., вместо 4 233 876 лв., или с 2 808 487 лв. по-малко;

г) „Капиталови трансфери към други лица“ – въведена е сумата 237 568 лв., вместо 491 818 лв., или с 254 250 лв. по-малко;

д) „Други нето-разчети и операции на бюджетни организации“ – въведена е сумата (-17 060) лв., вместо 2 940 лв., или с 20 000 лв. по-малко;

е) „Наличности на парични средства в края на отчетния период“ – въведена е сумата 29 102 553 лв., вместо 29 122 553 лв., или с 20 000 лв. по-малко;

ж) „Наличности по акредитивни и други сметки в края на периода“ – не е въведена сумата 703 710 лв., която е отразена по сметка 5017 „Акредитиви и други сметки в левове“;

1.2. Колона „Сметки за чужди средства – Отчет 31.12.2023 г.“:

а) „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ – въведена е сумата 1 371 994 лв., вместо 1 359 296 лв., или с 12 698 лв. повече;

б) „Разходи за възнаграждения на персонал“ – въведена е сумата 98 980 лв., вместо 111 678 лв., или с 12 698 лв. по-малко.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети.

2. При извършената проверка относно начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи се установи:

2.1. По дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ са осчетоводени разходи за амортизации в размер на 3 434 360 лв., вместо за 1 523 207 лв. или с 1 911 153 лв. повече.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство №№ 29 и 30

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса и завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от отчета за приходите и разходите.

2.2. В ПП Брюксел ЕС, разходите за амортизация за м. декември 2023 г. общо в размер на 60 405 лв., не са осчетоводени по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ и кредита на сметки от гр. 24 „Амортизация на дълготрайни активи“.³

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0011 „Сгради“, 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“, 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса и занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от отчета за приходите и разходите.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 14 от ДДС № 05 от 2016 г.

3. В ДП Мадрид, Лондон, Отава, Претория, Брюксел, Атина, ПП Брюксел НАТО, подмяна на асансьор, ремонт на отоплителни и охлаждаща система, доставка и монтаж на кухненско обзавеждане и обновяване на соларни системи общо в размер на 598 878 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“ (543 081 лв.) и сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ (55 797 лв.), вместо по сметка 2049 „Машини, съоръжения, оборудване“.⁴

Не са спазени указанията на т.16.15.5 на ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, съгласно която стойността на сградите не следва да се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничими и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0011 „Сгради“ и е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

4. В ДП Шанхай, Скопие, Абу Даби, Париж, Тел Авив и Милано авансово платени средства за наем на посолства и резиденции за 2024 г. общо за 404 889 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6072 „Разходи за наеми в чужбина“, вместо по сметка 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г., във връзка с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходите и разходите.

5. В отчетна група „Бюджет“ акумулираното изменение на нетните активи от минали години, на стойност 388 369 лв. в Изпълнителна агенция за българите в чужбина, поради техническа грешка е отразено като начално салдо неправилно по сметка 1001 „Разполагаем капитал“, вместо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.⁶

Не е спазен принципът за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0401 „Разполагаем

³ Одитно доказателство №№ 29 и 31

⁴ Одитно доказателство № № 32 и 33

⁵ Одитно доказателство № № 34 и 35

⁶ Одитно доказателство № № 5, 6, 26 и 27

капитал“ и е занижен шифър 0402 „Прираст/намаление в нетните активи от минали години“ от пасива на баланса.

6. В МВнР-ЦУ 40 броя етажни ел. табла в сградата на МВнР-ЦУ на обща стойност 335 539 лв. са осчетоводени през 2022 г. неправилно в увеличение на стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“ (293 687 лв.) и сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (41 852 лв.), вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.⁷

Неправилното отчитане е установено и при одита на ГФО за 2022 г.

Не са спазени указанията на т.16.15.5 на ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, съгласно която стойността на сградите не следва да се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничими и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и завишени шифри 0011 „Сгради“ и 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.

7. В МВнР-ЦУ разходи общо в размер на 289 440 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“ в размер на 230 448 лв. и в отчетна група СЕС за 58 992 лв., за енергия, месечна поддръжка, самолетни билети, застраховки и други разходи за м. ноември и декември 2022 г., които са платени през м. януари и февруари 2023 г., не са осчетоводени текущо към 31.12.2022 г. по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ в кореспонденция със сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ или 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“. През 2023 г. разходите са осчетоводени по дебитата на сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно – разходни позиции) от други събития“.⁸

Неправилното отчитане е установено и при одита на ГФО за 2022 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т.4 от ЗСч и указанията на МФ, дадени в т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г., за текущо начисляване на разходите, независимо от момента на плащането на паричните средства, и да се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ и са завишени шифри 0601 „Разходи за материали“, 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и 0607 „Разходи за командировки“ от отчета за приходите и разходите.

8. Едногодишни лицензи за ползване на програмни продукти общо в за 232 618 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“ и по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, вместо по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.⁹

Не са спазени указанията на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г., ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, НСС 4 и НСС 38, съгласно които в обхвата на НМДА се включват лицензите за ползване на програмни продукти със срок над една година.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0020 „Нематериални

⁷ Одитно доказателство №№ 21 и 23 от Одитен доклад на СП № 0100114822 за извършен финансов одит на ГФО на МВнР за 2022 г.

⁸ Одитно доказателство № 7 и одитно доказателство №№ 19 и 20 от Одитен доклад на СП № 0100114822 за извършен финансов одит на ГФО на МВнР за 2022 г.

⁹ Одитно доказателство №№ 29 и 36

дълготрайни активи“ от актива на баланса и занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходите и разходите.

С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ и е занижен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

9. В МВнР-ЦУ осигурителни вноски за сметка на работодателя в размер на 190 343 лв., върху сумата от 1 065 600 лв., представляваща допълнително възнаграждение за постигнати резултати за последното тримесечие на 2023 г. изплатено в началото на 2024 г., не са осчетоводени по сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.9 от ДДС № 01 от 2013 г. и писмо изх. № 91-00-50 от 30.01.2013 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на Баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходи и разходи.

10. Лицензи за ползване на програмни продукти със срок на валидност до м. октомври 2026 г. на обща стойност 186 240 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.¹¹

Не са спазени указанията на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г., ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, НСС 4 и НСС 38, съгласно които в обхвата на НМДА се включват лицензите за ползване на програмни продукти със срок над една година.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса и завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходите и разходите.

С размера на неправилното отчитане е занижен показателя „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ и е завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

11. В МВнР-ЦУ по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ не са начислени провизии на просрочени вземания от бивши служители на министерството и от доставчик (аванс по договор за самолети билети) общо за 64 285 лв.¹²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.2 на ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на Баланса и занижен шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от Отчета за приходи и разходи.

¹⁰ Одитно доказателство №№ 37 и 38

¹¹ Одитно доказателство №№ 34 и 39

¹² Одитно доказателство №№ 37 и 40

12. В приложението към ГФО на МВНР за 2023 г. не е оповестена информация за:¹³

- сравнителна информация от ГФО спрямо предходния период;
- придобити и отписани ДМА и НМДА през периода;
- увеличенията в балансовата стойност на вече придобити ДМА и НМДА;
- намаленията в балансовата стойност на вече придобити ДМА и НМДА;
- стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи – чужда собственост;
- сумата за поетите ангажименти за придобиване на ДМА и НМДА, включително размерът на авансовите плащания;
- отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА и НМДА;
- стойността на ДМА в чужбина по отделни видове активи;
- обобщена информация за активите, пасивите, приходите и разходите в чужбина, както и преоценките, които са в съществен размер;
- внесен дивидент в полза на държавата.

Не са спазени изискванията на т. 12.1 от НСС 1, т. 12, б. „б“, „г“, „д“ и „ж“ от НСС № 16, т. 10, б. „б“, „д“ и „з“ от НСС № 38, т. 16.26, т. 21.9 и 24.2.7 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ.

Несъответствието е установено и при одита на ГФО за 2022 г.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. При извършената проверка за наличие и съответствие на елементите на ГФО се установи:¹⁴

1.1. Годишния финансов отчет на МВНР за 2023 г. на хартиен носител е представен в Сметна палата с вх. № 04-07-5/14.03.2024 г., след срока (28.02.2024 г.) определен в т. 65 във връзка с т. 21 от ДДС № 8 от 21.12.2023 г. на МФ.

Не са спазени изискванията на МФ определени в т. 81 от ДДС № 8/21.12.2023 г.

1.2. Представената обяснителна записка към годишният отчет за касово изпълнение не съдържа анализ за изпълнението на приходите, разходите, извършените промени по бюджета и причините за тях, с акцент върху вътрешните и външни фактори, оказали влияние върху размера на събраните приходи и върху резултатите, постигнати с извършените разходи.

Не са спазени изискванията на МФ определени в т. 66.1 и т. 66.2 във връзка с т. 16 и т. 16.1 от ДДС № 8/21.12.2023 г.

1.3. Към годишният финансов отчет на Министерство на външните работи за 2023 г., като допълнителна отчетна информация не са представени разшифровки на:

1.3.1. Параграф 52-00 „Придобиване на ДМА” - по обекти за отчетна група СЕС-ДЕС;

1.3.2. Параграф 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове - нето (+/-)” за отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.

Не са спазени изискванията на МФ регламентирани в т.12.2 и т.12.3 от ДДС № 8/21.12.2023 г.

Коригирани неправилни отчитания

1. В ДП Атина недвижим имот, представляващ сграда с прилежащ терен в гр. Атина, предоставен на Министерство на енергетиката, не е отписан от сметка

¹³ Одитно доказателство № 45

¹⁴ Одитно доказателство № 46

2031 „Административни сгради“ с отчетна стойност 5 309 003 лв. в кореспонденция със сметки 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ с балансова стойност 4 454 175 лв. и 2413 „Амортизация на сгради“ с набраната към 30.09.2023 г. амортизация в размер на 854 828 лв.¹⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети.

2. В МВнР-ЦУ към 30.09.2023 г. в отчетна група „Бюджет“ не са начислени амортизации за месеците юли, август и септември 2023 г. на нефинансови дълготрайни активи по сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в кореспонденция със сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ в размер на 1 457 628 лв.¹⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 14 от ДДС № 05 от 2016 г.

3. В МВнР-ЦУ изплатени разходи за текущ ремонт общо в размер на 139 278 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6201 „Разходи за банково обслужване на сметки и плащания“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“¹⁷.

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

4. В ДП Одрин и Франкфурт приходи от глоби и санкции, общо в размер на 110 808 лв. към 30.09.2023 г., от издадени актове за административно нарушение по чл. 80 и 81 от Закон за българските лични документи, са осчетоводени неправилно по сметка 7052 „Приходи от такси във валута“ и подпараграф 25-01 „Такси за административни и други услуги и дейности“, вместо по сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“ и подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“.¹⁸

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18.5 от ДДС № 20 от 2004 г.

5. В оборотната ведомост към 30.09.2023 г. представена в МФ без основание е занижен дебитният оборот на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и кредитният оборот на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"“ с 96 887 лв., представляващи комуникационно оборудване, правилно осчетоводено в счетоводната система.¹⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети.

6. Извършен основен ремонт и подмяна на дървена ограда на стойност 56 936 лв. в ДП Копенхаген, е осчетоводена неправилно по сметка 2032 „Жилищни

¹⁵ Одитно доказателство №№ 12, 13 и 19

¹⁶ Одитно доказателство № № 10 и 14

¹⁷ Одитно доказателство № № 15, 16 и 20

¹⁸ Одитно доказателство №№ 8, 9, 23, 24 и 28

¹⁹ Одитно доказателство №№ 10, 11 и 25

сгради, общежития и апартаменти“, вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“.²⁰

Не са спазени указанията на т.16.15.5 на ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, съгласно която стойността на сградите не следва да се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничими и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно.

7. Балансовата стойност на апартамент продаден на служител на МВнР за 50 711 лв. е отписана неправилно чрез сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, вместо чрез сметка 6143 „Балансова стойност на продадени сгради“²¹.

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. При извършените тестове на контрола при отчитане на разходите за командировки в чужбина в МВнР-ЦУ е установено:²²

1.1. На командировани лица, които не са отчетели (възстановили) получени авансови средства по предишни командировки неправилно са отпускани авансови средства за нови командировки;

1.2. Не е спазен 14 дневен срок от завръщането при отчитане на командировките в чужбина;

1.3. Крайното дебитно салдо по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ в МВнР-ЦУ към 31.12.2023 г. е в размер на 152 804 лв. в отчетна група „Бюджет“, което е в противоречие с вътрешните правила на МВнР, съгласно които не се допускат неотчетени служебни аванси и командировки към края на годината.

Несъответствията са установени и при одита на ГФО за 2022 г.

1.4. При отчитане на служебни аванси за командировки в чужбина не е спазен срока за изразяване на мнение от финансов контролор за законосъобразност на извършения разход.

Не са спазени чл. 36 и чл. 39 от Наредбата за служебни командировки и специализации в чужбина и регламентирания ред с вътрешни правила в МВнР при отчитането на командировки в чужбина и Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Централно управление на Министерство на външните работи.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 46 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.

²⁰ Одитно доказателство №№ 12, 17 и 21

²¹ Одитно доказателство №№ 12, 18 и 22

²² Одитно доказателство №№ 2, 3, 4, 41, 42, 43 и 44

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 235 от 04.07.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на външните работи 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.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол от 03.04.2024 г.	1
02	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на разходите за командировки в чужбина на Централно управление на МВнР към 30.09.2023 г.	1
03	Сканирани РКО за дадени нови служебни аванси за командировки в чужбина преди да са отчетени старите служебни аванси за командировка в МВнР-ЦУ.	12
04	Сканирани авансови отчети за отчетени служебни командировки в чужбина в МВнР-ЦУ, за които не е спазен 14 дневен срок за отчитане.	35
05	РД-1.14-1 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки	7
06	Оборотна ведомост и справка от счетоводната система на ИАБЧ	4
07	Извлечения от счетоводната система и фактури	7
08	Протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на приходите от държавни такси в МВнР. Неотчетени глоби по сметка 7090.	1
09	Справка за събрани проходи към 30.09.2023 г. в ДП Одрин	1
10	Констативен протокол от 18.01.2024 г.	1
11	Оборотна ведомост и справка от счетоводната система на сметки 2049 и 7601	4
12	РД 2.16-4 за проверка на счетоводното отчитане на недвижимото имущество – сгради и земи в Министерство на външните работи към 30.09.2023 г.	4
13	Извлечения от счетоводната система, приемо-предавателен протокол, писмо от МФ, Акт за държавна собственост и заповед на министъра на финансите	19
14	Справки от счетоводната система за сметка 603	4
15	РД 2.16-5 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа при отчитане на разходите за външни услуги и наеми в Министерство на външните работи	3
16	Платежни нареждания, фактури и извлечения от счетоводната система	24
17	Извлечения от счетоводната система и фактури	9
18	Договор за покупко-продажба на жилище - частна държавна собственост и извлечения от счетоводната система	7
19	Извлечения от счетоводната система и писмо до Министерство на енергетиката	4
20	Счетоводна справка за коригиране на сметка 6201	1
21	Извлечения от счетоводната система за коригиране на сметка 2032	21

22	Счетоводна справка за коригиране на сметка 7642	1
23	Рекапитулация от визовата система към 30.09.2023 г. за събрани приходи в ДП Одрин.	3
24	Рекапитулация от визовата система към 30.09.2023 г. за събрани приходи в ДП Франкфурт	2
25	Оборотна ведомост и справка от счетоводната система	7
26	РД ГФО 1.14.1 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки	7
27	Оборотна ведомост и справка от счетоводната система на ИАБЧ към 31.12.2023 г.	3
28	Сканирани мемориални ордери за преосчетоводени глоби, фин. рекапитулация на ДП Франкфурт и справка на сметка 7090 на ДП Одрин.	16
29	Констативен протокол № 3 от 12.04.2024 г.	1
30	Справки от смет. система и от амортиз. план за начислените амортизации в МВНР-ЦУ.	2
31	Справки от смет. система и от амортиз. план за начислените амортизации в ПП Брюксел ЕС.	6
32	РД 2.16-7 за проверка на счетоводното отчитане на недвижимото имущество – сгради и земи в Министерство на външните работи към 31.12.2023 г.	4
33	Извлечения от счетоводната система, приемо - предавателни протоколи, писма и договор	49
34	РД 2.16-1 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа при отчитане на разходите за външни услуги и наеми в Министерство на външните работи	4
35	Извлечения от счетоводната система, фактури, разписки и договори за наем	23
36	Фактура, приемо-предавателен протокол, справка за начисляването и др. документи, относно начисляването на лицензии	18
37	Сканиран работен документ за проверка на начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в МВНР-ЦУ към 31.12.2023 г.	6
38	Сканирана счетоводна справка за начислени провизии за неползван платен отпуск към 31.12.2023 г. и ДВПР за 4 трим.2023 г.; Сканирана справка за осигуровки от работодател на ДВПР за 4 трим.2023 г.; Сканирана рекапитулация за работни заплати за м. януари 2024 г. с начислено ДВПР за 4 трим.2023 г. и осигуровки от работодател.	11
39	Платежно нареждане, фактура, допълнителни споразумения, контролни листа и план - график	31
40	Сканирана извадка от аналитична оборотна ведомост на сметка 4887 "Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)" към 31.12.2023 г.; Сканиран отговор на запитване до дирекция "Правна" в МВНР относно заведени съдебни дела за събиране на вземания на МВНР към 31.2.2023 г.; Сканирана аналитична оборотна ведомост на сметка 4917 "Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)" към 31.12.2023 г.	5
41	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на разходите за командировки в чужбина на Централно управление на МВНР към 31.12.2023 г.	1
42	Сканирани авансови отчети за отчетени служебни аванси за командировки в чужбина, за които не е спазен 14 дневен срок за	37

	отчитане и контролните листове от финансов контролър са издадени със закъснение.	
43	Сканирани разходни касови ордери за дадени служебни аванси, преди да са отчетени предходните, за не отчетени служебни аванси към 31.12.2023 г. и за служебни аванси, които не са отчетени в 14 дневен срок след приключване на командировката в чужбина.	38
44	Сканирана аналитична оборотна ведомост на сметка 4261 към 31.12.2023 г.	3
45	Констативен протокол № 2 от 03.04.2024 г.	1
46	Констативен протокол за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2023 г. в МВНР.	2