



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100111420**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Министерството на външните работи за 2020 г.

София, 2021 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	4
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.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	15

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДП	Дипломатическо представителство
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготраен материален актив
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч.	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МВнР	Министерство на външните работи
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НФДА	Нефинансови дълготрайни активи
ПП	Постоянно представителство
РМС	Решение на Министерски съвет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз

**ДО  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-Н СВЕТЛАН СТОЕВ  
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 2020 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 2020 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.

**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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-114 от 16.09.2020 г., изменена със Заповед № ОД-01-01-022 от 15.03.2021 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 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 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. В ДП Франкфурт, Милано, Загреб, Битоля, Сеул, Доха, Екатеринбург и Кишинев поети и нереализирани ангажименти за разходи към 31.12.2020 г. общо в размер 3 427 128 лв. по 10 договора за наем на посолства и резиденции не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности”.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и на раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, за задбалансовото отчитане на поетите ангажименти.*

*С размера на неправилните отчитания е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.*

2. В ДП Тел Авив, Ташкент, Страсбург, Рияд, Кувейт, Милано, Доха, Валенсия, Брюксел ЕО, Аман, Шанхай, Битоля, Прищина, Сеул, Скопие, Франкфурт, Торонто, Техеран, Лос Анджелис, Братислава и Абу Даби авансово платени средства за наем на посолства и резиденции за 2021 г. общо в размер на 2 118 542 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6072 „Разходи за наеми в чужбина“, вместо по сметка 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията, дадени с т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г. на МФ, във връзка с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, за изплатени суми срещу бъдещи доставки на услуги.*

*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.*

3. В ДП Делхи и Лондон авансово получен наем за 2021 г. общо в размер на 680 114 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“, вместо по сметка 4140 „Задължения по аванси към клиенти от чужбина“.<sup>3</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. за текущо начисляване на приходите и включването им във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0523 „Получени аванси“ от пасива на баланса и завишен шифър 0715 „Приходи от наеми“ от отчета за приходите и разходите.*

4. В ДП Варшава провизирано вземане за 307 259 лв. е отписано от сметка 4918 „Провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица (приходно-разходни позиции)“ в неправилна кореспонденция със сметка 4888 „Вземания от други дебитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции)“. Същото не е осчетоводено като сторниран разход на провизията по сметка 6727 „Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ и отписване

<sup>1</sup> Одитно доказателство №№ 1 и 9

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 8

на вземането по сметка 6917 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) към чуждестранни лица“.<sup>4</sup>

*Не е спазено указанието, дадено в т. 36.2.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за отписване на провизирано вземане.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0611 „Разходи за провизии за вземания“ и 0692 „Отписани други вземания“ от отчета за приходите и разходите.*

5. В ДП Париж, Лондон, Прага, Атина, Токио и МВнР-ЦУ разходи общо в размер на 145 958 лв. за горива, вода, ел. енергия, топлоенергия, телефон и други разходи, фактурирани и отнасящи се за м. ноември и декември 2020 г., които са платени през м. 01 и 02.2021 г., не са осчетоводени по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ в кореспонденция със сметки 4030 „Задължения към доставчици от чужбина“ или 4972 „Коректив за задължения към доставчици – чуждестранни лица“.<sup>5</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. и указанията, дадени в т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за текущо начисляване на разходите.*

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса и шифри 0601 „Разходи за материали“ и 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходите и разходите.*

6. В МВнР-ЦУ предоставена безвъзмездна финансова помощ за изпълнението на проекти в Република Северна Македония и Черна гора, за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи, в общ размер на 145 415 лв. е отчетена неправилно по подпараграф 49-01 „Текущи трансфери за чужбина“, вместо по подпараграф 49-02 „Капиталови трансфери за чужбина“.<sup>6</sup>

*Не е спазена ЕБК за 2020 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 07 от 2019 г., за отчитане на трансферите по вид (капиталови и текущи) в съответствие с техния характер.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ и занижен показателя „Капиталови трансфери към други лица“ от отчета за касово изпълнение на бюджета.*

### **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. С РМС № 498 от 21.07.2020 г. в капитала на търговско дружество - свързано лице са апортирани недвижими имоти - частна държавна собственост. В МВнР са допуснати следните неправилни отчитания:<sup>7</sup>

1.1. Придобиването на финансов актив в размер на 3 292 000 лв. не е осчетоводено по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в

<sup>4</sup> Одитни доказателства № № 2 и 10

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 7



страната“ и кредита на сметки 7141 „Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (231 115 лв.) и 7143 „Приходи от продажби на сгради“ (3 060 885 лв.);

1.2. Апортираните сгради с балансова стойност общо в размер на 2 101 375 лв. са отписани от сметка 2031 „Административни сгради“ в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 6143 „Балансова стойност на продадени сгради“;

1.3. Апортираните поземлени имоти с балансова стойност общо в размер на 286 900 лв. не са отписани от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 6141 „Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

*Не са спазени указанията, дадени с т. 16.19 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за апортна вноска с ДМА в търговско дружество.*

2. Платените дивиденди от търговското дружество през 2020 г. в полза на централния бюджет в размер на 1 543 515 лв. не са осчетоводени по:<sup>8</sup>

а) дебита на сметка 4352 „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ и по кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ - за отчитане на вземането от дивидент;

б) дебита на сметка 7180 „Коректив за приходи“ и по кредита на сметка 7178 „Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ - за отчитане на прихода от дивидент;

в) дебита на сметка 7614 „Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ и по кредита на сметка 4352 „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ - за извършеното плащане в полза на централния бюджет.

*Не са спазени указанията, дадени с т. 7 от ДДС № 5 от 2015 г. на МФ, за отчитане на приходите от дивиденди.*

3. Изменението в собствения капитал на търговското дружество, дължащо се на положителен финансов резултат, е осчетоводено по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и по кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие – нето“ неправилно за 2 793 000 лв., вместо за 2 183 569 лв., т.е. с 609 431 лв. в повече.<sup>9</sup>

*Не са спазени указанията, дадени с т. 28.4.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

4. Разходи за основен ремонт на сграда на МВнР-ЦУ на ул. „Александър Жендов“ № 2, на обща стойност 3 633 407 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, след приключването на ремонта и въвеждане в експлоатация, не са капитализирани в стойността на сградата, осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“. Не е извършена актуализация на амортизационния план, в резултат на което към 31.12.2020 г. по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизации на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“ е начислена по-малко амортизация в размер на 41 265 лв.<sup>10</sup>

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 11

*Не са спазени указанията, дадени в т. 16.15.2. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 53 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.*

5. В размера на разходите за провизии за персонал, осчетоводени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“:<sup>11</sup>

5.1. не са включени осигурителните вноски за сметка на работодателя в размер на 1 288 143 лв., в резултат на което разходите са неправилно занижени;

5.2. неправилно са включени пълния брой дни на неизползваните към края на годината отпуски, вместо очаквания брой дни, които ще се използват през следващата година, поради което разходите са неправилно завишени с 101 805 лв.

*Не са спазени указанията, дадени в т. 19.7. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

6. Предоставена безвъзмездна финансова помощ за изпълнението на проекти в Република Северна Македония, Косово, Република Албания, Черна гора, Грузия, Босна и Херцеговина за изграждане на инфраструктура, основен ремонт на детски градини и училища, закупуване на оборудване в общ размер на 552 635 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 6471 „Предоставени помощи и други текущи трансфери на други държави“, вместо по сметка 6475 „Предоставени капиталови трансфери на други държави“. Част от изплатените средства в размер на 407 220 лв. са отчетени правилно по подпараграф 49-02 „Капиталови трансфери за чужбина“.<sup>12</sup>

*Не са спазени указанията, дадени в т. 75 от Ръководството по прилагане на СБП, за класифициране на трансферите по вид (капиталови и текущи).*

7. Платен абонамент до 2023 г. за поддръжка на хардуерни устройства, общо в размер на 483 003 лв. в отчетна група „Бюджет“ и в размер на 134 750 лв. в отчетна група „СЕС“, е осчетоводен неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>13</sup>

*Не са спазени указанията, дадени с т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г. на МФ, във връзка с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, за изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки на услуги.*

8. В МВНР-ЦУ реализирани ангажименти за разходи и такива по три прекратени договора към 31.12.2020 г., общо в размер на 383 022 лв., не са отписани по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.<sup>14</sup>

*Не са спазени указанията, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и на раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, за задбалансовото отчитане на поетите ангажименти.*

9. Поземлен имот в гр. Варна, ул. „Македония“ № 53, е осчетоводен по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ неправилно с размера на данъчната оценка 346 283 лв., вместо по справедлива (пазарна) стойност в размер на 5 404 000 лв. от изготвената експертна оценка за счетоводни цели от лицензиран оценител. Преоценката на имота не е осчетоводена по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията, дадени в т. 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за*

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 5

*преоценка на ДМА.*

10. За сграда в гр. Варна, ул. „Македония“ № 53, осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“, с отчетна стойност 2 722 333 лв. и акумулирана амортизация в размер на 265 427 лв., е съставен нов акт за държавна собственост с данъчна оценка в размер на 2 685 567 лв. В министерството няма документи, удостоверяващи, че данъчната оценка се явява справедливата стойност на имота и поради това отчетната стойност на сградата е неправилно намалена с 36 766 лв. до размера на данъчната оценка.<sup>16</sup>

*Не са спазени указанията, дадени в т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството, относно оценяването на признатите във финансовите отчети балансови позиции.*

11. Начислените в предходен период (2019 г.) разходи за провизии за персонал общо в размер на 3 501 798 лв. не са сторнирани от сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в кореспонденция със сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“.<sup>17</sup>

*Не е спазено указанието, дадено в т. 19.7.8 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за разходи за провизии за персонал.*

12. Начислените в предходен период (2019 г.) разходи за топлоенергия, ел. енергия и вода общо в размер на 96 607 лв. не са сторнирани от сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в кореспонденция със сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“.<sup>18</sup>

*Не е спазено указанието, дадено в т. 49.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за сторниране в началото на отчетната година на начислените разходи по корективни сметки в края на предходната година.*

13. При извършената проверка на получените гаранции, поръчителства и застрахователни полици към 30.06.2020 г. са установени следните неправилни отчитания:<sup>19</sup>

13.1. Банкови гаранции и застрахователни полици валидни към 30.06.2020 г. на обща стойност 462 538 лв., гарантиращи изпълнение и поддръжка по сключени договори с контрагенти, не са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

13.2. Банкови гаранции с изтекъл срок на валидност, общо в размер на 572 529 лв., не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

13.3. Застрахователна полица, за изпълнение и поддръжка по договор за услуга, е осчетоводена по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ неправилно за 403 200 лв., вместо за 19 200 лв., като неправилно е включена и стойността на договора.

*Не са спазени указанията, дадени в т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г. на МФ за осчетоводяване на банковите гаранции и поръчителства.*

14. В ПП Брюксел на сграда с инв. № 463 в резултат на ръчно въвеждане на данните в амортизационния план е въведена остатъчна стойност в размер на 849 990 лв., вместо 2 349 990 лв. (25 % от отчетната стойност). В резултат на това е

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 6

начислена в повече амортизация на сградата по сметка 2413 „Амортизация на сгради“. (Констатирано при финансов одит на ГФО за 2019 г.)

От предоставения амортизационен план на ПП Брюксел към 30.06.2020 г. се установи, че е променена остатъчната стойност и е преизчислена амортизацията, но не е взета счетоводна операция за намаляване на начислената амортизация по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за минали години в размер на 180 000 лв. и със сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ за текущата година в размер на 20 000 лв.<sup>20</sup>

*Не са спазени указанията, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за грешки от минали години и ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за начисляване на амортизации.*

15. В ДП Атина на сграда с инв. № 2 „Резиденция на посланика“ в резултат на извършен основен ремонт през 2018 г. в амортизационния план е допусната техническа грешка при изчисление на остатъчната стойност на актива в размер на 3 930 706 лв. (50% от отчетната стойност), вместо 1 965 353 лв. (25 % от отчетната стойност). В резултат на това е начислена по-малко амортизация на сградата по сметка 2413 „Амортизация на сгради“. (Констатирано при финансов одит на ГФО за 2019 г.)

От предоставения амортизационен план на ДП Атина към 30.06.2020 г. се установи, че е променена остатъчната стойност на сградата от м. май 2020 г., вместо от датата на промяната на отчетната стойност (основен ремонт 2018 г.) и не е взета предвид набраната амортизация за актива до датата на промяната, както и оставащия полезен срок на годност, в резултат на което е начислена по-малко амортизация на сградата по сметка 2413 „Амортизация на сгради“.<sup>21</sup>

*Не са спазени указанията, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за грешки от минали години и ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за начисляване на амортизации.*

16. В ДП Белград е начислена амортизация на сгради за минали години в размер на 185 203 лв. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в неправилна кореспонденция със сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>22</sup>

*Не са спазени указанията, дадени в т. 106 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за сметки от СБО по основни видове активи и пасиви.*

17. В приложението към ГФО на МВНР за 2020 г. не е оповестена информация за:<sup>23</sup>

- възприетият подход при оценка на дълготрайните материални активи след първоначалното им признаване;
- придобиванията през периода;
- отписванията през периода;
- увеличенията в балансовата стойност на вече придобити ДМА;
- намаленията в балансовата стойност на вече придобити ДМА;
- сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА;

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 13

- стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи – чужда собственост;
- сумата за поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително размерът на авансовите плащания;
- балансова стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба;
- 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.

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

18. В отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Total Cash Report) на МВНР към 30.06.2020 г., поради техническа грешка, са въведени неправилни данни по следните показатели:<sup>24</sup>

18.1. в Раздел Б. „Общо разходи и придобиване на нефинансови активи“, колона „БЮДЖЕТ – ОТЧЕТ 30.06.2020 г.“ сумата 866 013 лв. е въведена по показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“, вместо по показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“;

18.2. в Раздел В. „Общо трансфери и заеми м/у бюджетни организации, колона „БЮДЖЕТ – ОТЧЕТ 30.06.2020 г.“ сумата 3 887 635 лв. е въведена по показател „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)“, вместо по показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“;

18.3. в Раздел Б. „Общо разходи и придобиване на нефинансови активи“, колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 30.06.2020 г.“ по показател „Разходи за възнаграждения на персонал“ не е въведена сумата 8 400 лв.

18.4. в Раздел В. „Общо трансфери и заеми м/у бюджетни организации, колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 30.06.2020 г.“ по показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ е въведена сумата 545 652 лв., вместо 609 898 лв., или с 64 246 лв. по-малко;

18.5. в Раздел 3. ОБЩО НЕТО - РАЗЧЕТИ И ДРУГИ ОПЕРАЦИИ, колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 30.06.2020 г.“ по показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ не е въведена сумата (-) 55 846 лв.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч.*

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

1. В МВНР не е извършван периодичния преглед на НФДА, с който да се преразгледа оценката за полезния срок на годност на НФДА, и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, срокът на годност да се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди.<sup>25</sup>

*Не е спазена т. 6 от Амортизационната политика на МВНР, утвърдена със заповед № 95-00-38 от 27.01.2017 г., във връзка с т. 7.1 и т. 7.2 от СС 4 Отчитане на амортизации, МВНР да преразглежда един път годишно оценката за полезния срок на годност на НФДА.*

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>25</sup> Одитно доказателство №№ 4 и 11

2. При извършената проверка на амортизационните планове в МВнР-ЦУ и в ДП се установи, че е определен един и същ полезен срок на годност (25 г.) за всички сгради, без да се оцени физическото им състояние и периода на придобиване.<sup>26</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ и насоките на т. 3 от СС 4 за първоначално определяне на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи.*

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, коригираният баланс, отчет за приходите и разходите и приложението към ГФО на МВнР за 2020 г. са представени в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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 № 109 от 18.05.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на външните работи и един за Сметната палата.

---

<sup>26</sup> Одитно доказателство №№ 4 и 11

## 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 ТК 2.16.4 за процедури по същество на счетоводното отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи в дипломатическите представителства към МВнР към 30.06.2020 г.;	4
1.1	Справки за сметка 9200 и договори за наем от ДП Баку, Битоля, Рияд, Загреб и Ниш;	58
2	РД ТК 2.16.1 за процедури по същество на начислените разходи за провизии за персонал и разходи по корективни сметки в края на предходната отчетната година и сторнирането им в началото на отчетната година (2020 г.) в МВнР;	3
2.1	Грамаи № № 25-00-55/08.05.2020 г.; Изх. № Фв-05-30-42/13.05.2020 г. и № ФС-55-56-12/14.05.2020 г. във връзка с отписване на провизирано вземания в ДП Варшава;	5
2.2	Счетоводни справки от 30.09.2020 г. за сторниране на провизии за персонал и корективи;	4
3	РД ТК 2.29 за сравняване на информацията от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Total Cash Report) с отчетите за касови изпълнение (Б-3, СЕС-3 и Б-3 с код 33 (ДСД) на МВнР към 30.06.2020 г.;	2
4	РД ТК 2.27.3 за процедури по същество по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в МВнР;	3
4.1	Счетоводни справки от 30.09.2020 г. за коригиращи операции, свързани с амортизацията в ДП Белград и ПП Брюксел;	3
5	РД ТК 2.15.1 за процедури по същество на оборотите по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“ на МВнР-ЦУ за 2020 г.;	3
5.1	АЧДС № 9929 и 9930 от 30.03.2020 г. за имот в гр. Варна, ул. Македония № 53, оценка от лицензиран оценител, сч. справки за сметки 2010 и 2031;	27
5.2	Счетоводни справки от 30.09.2020 г. за корекция по справедлива стойност на имотите в гр. Варна по сметки 2010 и 2031;	2
6	РД ТК 2.16.2 за процедури по същество на салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 30.06.2020 г. в МВнР;	4
6.1	Банкови гаранции и застрахователни полици, гарантиращи изпълнение и поддръжка по сключени договори в МВнР, неосчетоводени 14 броя и изтекли 3 броя. Счетоводни справки от 29.09.2020 г. за коригиращи операции;	70
7	РД ГФО 2.16.4 за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на дяловите участия и акции на МВнР към 31.12.2020 г.;	5
7.1	Предварителен счетоводен баланс на „Агенция дипломатически имоти в страната“ ЕООД към 31.12.2020 г., отчета за промените в капитала за годината, завършваща на 31.12.2020 г., платежни нареждания за внесен дивидент, РМС № 498 от 21.07.2020 г. за апортирани имоти, Протокол № 36-00-159 от 06.10.2020 г., подписан от министъра на външните работи, за увеличение на капитала на дружеството, счетоводни справки за извършени корекции;	32

8	РД ГФО 2.16.5 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа през 2020 г. в МВНР;	5
8.1	Договори № 74/ОП-И/2020 с Контракс АД, № 30/ОП-И/2020 и № 32/ОП-И/2020 със Сиенсис АД, фактури, приемо-предавателни протоколи за инсталиране на оборудване, счетоводни справки за корекция;	44
8.2	Договори за наем, платежни документи, фактури от ДП Тел Авив, Ташкент, Страсбург, Рияд, Кувейт, Милано, Доха, Валенсия, Брюксел ЕО, Аман, Шанхай, Битоля, Прищина, Сеул, Скопие, Франкфурт, Торонто, Техеран, Лос Анджелис, Братислава и Абу Даби авансово за платени средства за наем на посолства и резиденции за 2021 г.;	101
8.3	Договори за отдаване под наем на сгради в ДП Лондон и Делхи, счетоводни справки за осчетоводени авансово получени средства през 2020 г. за наеми за 2021 г. и други документи;	18
8.4	Споразумения за изпълнението на проекти в Република Северна Македония, Босна и Херцеговина, Косово, Република Албания, Черна гора и Грузия, РМС № 119 от 2020 г., РМС № 176 от 2019 г., РМС № 924 от 2020 г., платежни нареждания, счетоводна справка за извършена корекция и други документи;	73
9	РД ГФО 2.16.6 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи в дипломатическите представителства към МВНР към 31.12.2020 г.;	5
9.1	Справки за сметка 9200 към 31.12.2020 г. и договори за наем на резиденции и посолства от ДП Франкфурт, Милано, Загреб, Битоля, Сеул, Доха, Екатеринбург и Кишинев;	37
10	РД ГФО 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година;	6
10.1	Справка за начислени провизии за персонал и счетоводна справка за извършени корекции;	4
10.2	Фактури от ДП Париж, Лондон, Прага, Атина, Токио и МВНР-ЦУ за горива, вода, ел. енергия, топлоенергия, телефон и други разходи, фактурирани и отнасящи се за м. ноември и декември 2020 г., които са платени през м. 01 и 02.2021 г.;	61
10.3	Фактури, приемо-предавателни протоколи от МВНР-ЦУ за разходи за 2020 г., платени през 2021 г.;	20
11	РД ГФО 2.27.2 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в МВНР към 31.12.2020 г.;	2
11.1	Договор № 85/ОП-И/18 с ДЗЗД "Интерхолд Парсек", разрешение за ползване № СТ-05-838 от 26.10.2020 г., договор № 121/ОП-И/18 с "Тал Инженеринг" ЕООД, протокол за приемане на строежа (Образец Д-7) от 28.05.2020 г. и финален Акт № 4 (образец №19) от 09.07.2020 г., счетоводни справки за корекция и други документи;	16
12	РД ГФО 2.16.2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи в МВНР-ЦУ към 31.12.2020 г.;	5
12.1	Договор № 65/ОП-И/ 2020 с „Калисто Турс“ ЕООД, договор № 78/ОП-И/2020 с „ДДД Експерт Контрол“ ЕООД, договор № 121/ОП-И/2018 с Тал Инженеринг ЕООД, фактури, начислени по сметка 4971, счетоводна справка за корекции и други документи;	50
13	Констативен протокол от 22.03.2021 г. за проверка на оповестената информация в приложението към ГФО за 2020 г. на МВНР.	1



