



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на Министерство на външните работи за 2016 г.

Настоящото одитно становище е прието с Решение № 284 от 03.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 30)

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на Министерство на външните работи за 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100108517, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Министерство на външните работи към 31 декември 2016 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Министерство на външните работи за 2016 г. се заверява **без резерви.**

Настоящото одитно становище е прието на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 284 от 03.08.2017 г. на Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100108517

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на
Министерство на външните работи за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 284 от 03.08.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 30)

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|---|---|
| Част първа | 4 |
| I. ВЪВЕДЕНИЕ | 4 |
| 1. Правно основание за извършване на одита | 4 |
| 2. Предмет на одита | 4 |
| 3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет: ... Error! Bookmark not defined. | |
| 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 | 7 |
| III. Отклонения, коригирани по време на одита | 7 |

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

| | |
|---------------------|--|
| Б-3 | Отчет за касовото изпълнение на бюджета |
| Б-3 с код 33 | Отчет за касово изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства |
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДДС към МФ | Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ |
| ДМА | Дълготрайни материални активи |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ДП | Дипломатическо представителство |
| МФ | Министерство на финансите |
| МВнР | Министерство на външните работи |
| НМДА | Нематериални дълготрайни активи |
| ОКИ | Отчет за касовото изпълнение |
| СЕС-3-КСФ | Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд |
| СЕС-3-РА | Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ |
| СЕС-3-ДЕС | Отчет за други средства от Европейския съюз“ |
| СЕС-3-ДМП | Отчет за средствата по други международни програми |
| СчП | Счетоводна политика |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |

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-01-01-085 от 12.05.2017 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Министерство на външните работи 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, доколкото 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

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

1. Авансово изплатени суми срещу бъдещи доставки на услуги (преустройство и ремонт на асансьори и сграда) в МВНР, на обща стойност 681 409 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната"¹.

Не е спазена т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на Министерството на финансите (МФ) за авансово платени средства срещу бъдеща доставка.

С размера на отклонението от 681 409 лв.е завишен шифър 0014 "ДМА в процес

¹ Одитно доказателство № 1

на придобиване" от актива на баланса.

2. Авансово изплатена сума за задължителна застраховка "Гражданска отговорност" за 2017 г. в размер на 11 973 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 6203 "Разходи за застраховане" в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната"².

Не са спазени указанията в т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ.

С размера на отклонението от 11 973 лв. е завишен шифър 0403 „Изменение в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

3. При проверката на счетоводното отчитане на имотите към 31.12.2016 г. в Министерство на външните работи- Централно управление се установи, че не е извършена инвентаризация на актив на стойност 157 050 лв., който е осчетоводен по сметка 2201 „Земни, гори и тройни насаждения“. Актива е с неизяснен характер, за него липсват документи, които да удостоверяват характера и местонахождението му. По време на извършвания одит на ГФО за 2016 г. с писмо с Изх. № ФС 04-01-75 от 03.07.2017 г. е поискана информация от дирекция "Управление на собствеността и Материално-техническо осигуряване", която до момента на приключване на одита не е получена³.

Допуснато е отклонение по характер.

4. От МВНР не са предприети действия за отстраняване на отклоненията, констатирани при извършения финансов одит на ГФО за 2015 г., както следва⁴:

4.1. Закупени през 2015 г. със значителна отстъпка мобилни телефони на обща стойност 30 530 лв. (действително платена сума е 17 586 лв.), с единична стойност над прага на същественост за признаване на ДМА (800 лв. без ДДС) са изписани неправилно по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и осчетоводени задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо да се осчетоводят по справедливата им стойност в сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

С размера на отклонението от 30 530 лв. е занижен шифър 0012 "Компютри, транспортни средства, оборудване" от актива на баланса.

4.2. През 2015 г. са закупени лицензи на стойност 28 832 лв., с единична стойност под прага на същественост, които са неправилно осчетоводени по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, вместо по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“.

Не е спазено изискването на т. 38.2 ДДС № 20 от 2004 г. и т. 28 от ДДС № 06 от 24.09.2013 г. на МФ.

С размера на отклонението от 28 832 лв. е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса.

4.3. В задграничните представителства към 31.12.2016 г. по сметки 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ и 4972 „Коректив за задължения към доставчици - чуждестранни лица“ не са осчетоводени разходи, фактурирани през следващата отчетна година, отнасящи се за текущата година (2016 г.).

Не е спазена т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за начисляване на разходи по корективни сметки в края на отчетната година.

Допуснато е отклонение по характер.

² Одитни доказателства № 1 и 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

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

1. Предоставена безвъзмездна финансова помощ от посолството на Р България в Босна и Херцеговина, съгласно споразумение за възобновяване на детска площадка и тераси в детска градина в гр. Крешево (Босна и Херцеговина) на стойност 34 857 лв. е неправилно осчетоводена по сметка 6471 "Предоставени помощи и други текущи трансфери на други държави" и отчетена по подпараграф 49-01 "Текущи трансфери за чужбина", вместо по сметка 6475 "Предоставени капиталови трансфери на други държави" и подпараграф 49-02 "Капиталови трансфери за чужбина"⁵.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване и отчитане на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер съгласно СБО и ЕБК за 2016 г., утвърдени от министъра на финансите.

2. Допусната е техническа грешка вследствие на неправилно разнесени обороти и салдо в размер на 849 915 лв. в макета на обобщената годишна оборотна ведомост на МВнР по сметка 5002 "Срочни депозити в левове, консолидирани в системата на единна сметка", вместо по сметка 5001 "Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка"⁶.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за Министерство на външните работи и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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 № 284 от 03.08.2017 г. на Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

⁵ Одитни доказателства № 1 и 5

⁶ Одитни доказателства № 1 и 6

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

| № | Одитни доказателства | Брой страници |
|---|--|------------------|
| 1 | Констативен протокол с приложения: Бюджетно платежно нареждане № 966 и 932, Фактура № 9089 и № 479, Банкова гаранция, Писмо с изх. № 104159 и № 104179, Контролни листа, Договори № 95 и 96, | 35 |
| 2 | Бюджетно платежно нареждане № 935, Докладна записка, Застрахователни полици, Контролен лист, Регистрационен картон, Оферта | 140 |
| 3 | РД 2.15-1 Земи с приложения: Писмо с изх. № 04-01-75, Регистрационен картон и обороти по сметка 2201-3 | 20 |
| 4 | РД 2.21. Предприети действия от предходни одити с приложения: Писмо с изх. № ФС-25-00-27, Грама, Счетоводни справки | 40 |
| 5 | Нареждане за свободен превод, МО № 544260, Суифт, Грама с изх. № ЕС -04-02-35, Споразумени за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, Регистрационен картон, Докладна записка, Писмо с изх. № 04-00-8, Решение на МС, Контролен лист | 16 |
| 6 | Оборотна ведомост на стопанска област ДСД | 1 |
| | Общо | 252 |