



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100111918**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Министерството на външните работи за 2018 г.

София, 2019 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 .....	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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	12

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗП	Задгранично представителство
МВнР	Министерство на външните работи
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-ЖА ЕКАТЕРИНА ЗАХАРИЕВА  
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-  
ПРЕДСЕДАТЕЛ ПО ПРАВОСЪДНАТА  
РЕФОРМА И 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 2018 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 2018 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-119 от 03.09.2018 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 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 последствия 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**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

### **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. Прилежащи към сгради земи:

1.1. не са осчетоводени по сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи" в задгранични представителства (ЗП): Лондон, Дъблин, Мадрид, Рим, Никозия, Варшава, Истанбул, Одрин, Будапеща, Страсбург, Ереван, Аман, Сеул, Дамаск, Токио, Кайро, Отава, Братислава, Жекс, Бейрут, Лусака, Бразилия (включва и имоти от закрити ЗП Каракас, Богота, Кито и Перу), Буенос Айрес (включва и имоти от закрито ЗП Монтевидео), Мексико (включва и имоти от закрито ЗП Манагуа), Камбера (включва и имоти от закрито ЗП Сидни).<sup>1</sup>

1.2. в ЗП Виена, с обща площ 4 477 кв.м. са осчетоводени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ с отчетна стойност общо в размер на 19 970 лв. Не е извършена преоценка с цел завеждането на имотите по справедлива цена.<sup>2</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовия отчет и указанията дадени с т. 19 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.*

*По време на одита въз основа на определени от съответното ДП справедливи стойности на имотите по сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи" са осчетоводени прилежащи към сградите земи общо в размер на 415 542 302 лв.*

2. В ДП Варшава след увеличение на отчетната стойност на сграда със стойността на извършения основен ремонт и в резултат на ръчно въвеждане на данните в амортизационния план от 01.01.2018 г. е въведена остатъчна стойност в размер на

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

409 327 лв., вместо 4 904 327 лв. В резултат на това са начислени в повече разходи за амортизации на сгради в размер на 92 555 лв.

На 30.12.2018 г. за коригиране на размера на начислените амортизации са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ 1 069 071 лв.<sup>3</sup>

3. В ДП Хага за сграда продадена на 23.10.2018 г. са начислени неправилно разходи за амортизации за м. ноември и м. декември общо в размер на 10 030 лв.<sup>4</sup>

*Не са спазени указанията дадени с т. 36.2 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.*

4. В ДП Варшава по сметка 4918 „Провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица“ не е начислена провизия общо в размер на 323 861 лв. за просрочени вземания.<sup>5</sup>

*Не са спазени указанията дадени с т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

5. Към 30.06.2018 г. при ръчното въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства поради техническа грешка са въведени неправилни данни в раздел „Б“, колона „БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 30.06.2018 г.“ по следните показатели:<sup>6</sup>

- „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ е въведена сумата 47 088 337 лв., вместо 54 720 433 лв.;

- „Придобиване на дълготрайни материални активи“ е въведена сумата 992 807 лв., вместо 1 213 480 лв.;

- „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ е въведена сумата 11 547 239 лв., вместо 3 343 533 лв.;

- „Капиталови трансфери към други лица“ е въведена сумата 1 028 403 лв., вместо 1 379 339 лв.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 1.4, във връзка с т. 4 от ДДС № 4 от 25.06.2018 г. относно изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.*

6. Към 31.12.2018 г. при ръчното въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, поради техническа грешка са въведени неправилни данни в:<sup>7</sup>

Колона СЕС - ОТЧЕТ 31.12.2018 г. по следните показатели:

• Раздел „Б“

- „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“, е въведена сумата 490 990 лв., вместо 1 808 240 лв.;

- „Разходи за застраховане и други финансови услуги“, е въведена сумата 0 лв., вместо 21 702 лв.;

- „Разходи за възнаграждения на персонал“, е въведена сумата 27 429 лв., вместо 59 746 лв.;

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 11



- „Общо разходи за осигурителни вноски“, е въведена сумата 13 925 лв., вместо 19 111 лв.;

- „Придобиване на други дълготрайни материални активи“, е въведена сумата 0 лв., вместо 4 186 лв.;

- „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“, е въведена сумата 0 лв., вместо 356 400 лв.;

- Раздел „В“

- „Трансфери между бюджетни организации (нето)“, е въведена сумата 1 140 209 лв., вместо 2 521 916 лв.;

- Раздел „Г“

- „Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+) = (А.-Б.+В.)“, е въведена сумата 607 865 лв., вместо 252 531 лв.;

- Раздел „Д“

- „Финансиране на бюджетното салдо (Е.+Ж.+З.-И.)“, е въведена сумата (-607 865) лв., вместо (-252 531) лв.;

- Раздел „З“

- „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“, е въведена сумата (-)607 481 лв., вместо (-)252 147 лв.;

Колона ДСД - ОТЧЕТ 31.12.2018 г. по следните показатели:

- Раздел „Ж“

- „Операции с чужди средства (нето)“, е въведена сумата 312 262 лв., вместо 270 578 лв.;

- Раздел „И“

- „Наличности на парични средства в края на отчетния период“, е въведена сумата 1 282 456 лв., вместо 1 240 772 лв.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 1.4, във връзка с т. 4 от ДДС № 8 от 21.12.2018 г. относно изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.*

7. Към 30.06.2018 г. в отчетна група „СЕС“ в резултат на техническа грешка при изготвяне на обобщения отчет на МВНР неправилно са отчетени крайни салда, които не съответстват на сбора по съответните сметки от отчета на МВНР-ЦУ и отчетите на ВРБ:<sup>8</sup>

а) по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ – 3 277 120 лв. вместо 0 лв., в резултат на което салдото е завишено с 3 277 120 лв.;

б) по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ – дебитно салдо в размер на 384 лв., вместо кредитно салдо в размер на 3 276 736 лв. или с 3 277 120 лв. по - малко.

8. Платените дивиденди през 2018 г. в полза на централния бюджет в размер на 1 018 645 лв. не са осчетоводени по:<sup>9</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

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 8

„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.*

9. След получаване на окончателния годишен финансов отчет на АДИС ЕООД през 2018 г. не е осчетоводено намалението на финансовия резултат в размер на 11 000 лв. спрямо предварителния финансов отчет по кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие – нето“.<sup>10</sup>

*Не са спазени указанията дадени с т. 28.4.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

10. Разходи за винетни такси и такса смет общо в размер на 14 325 лв.<sup>11</sup> са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6067 „Разходи за такси в чужбина“ и подпараграф 19-91 „Платени данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции в чужбина“.<sup>12</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 02 от 2018 г. и ДДС № 14 от 2013 г.*

Възстановените разходи за такса смет от ползватели на имотите в размер на 9 026 лв. са осчетоводявани по кредита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и в намаление на подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“.<sup>13</sup>

*Не са спазени указанията дадени с т. 7.14 и 8.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*

11. Изплатени разходи общо в размер на 24 522 лв. осчетоводени по дебита на сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ и по кредита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ са осчетоводени втори път и като задължение в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.<sup>14</sup>

12. Авансово изплатена сума в размер на 12 420 лв. срещу бъдеща доставка на стоки по договор са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>15</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.*

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>11</sup> 13 642 лв. в ДП Виена и 683 лв. в Постоянното представителство (ПП) Виена

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 7

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

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 12

13. На основание Заповед № РД-16-24 от 11.01.2018 г. на министъра на икономиката за безвъзмездното прехвърляне на лек автомобил с балансова стойност 11 257 лв. от Министерство на икономиката към МВнР-ЦУ, без да е извършено фактическо прехвърляне и без да е подписан приемо-предавателен протокол.<sup>16</sup>

а) в МВнР-ЦУ лекият автомобил е осчетоводен по дебита на сметка 2051 „Леки автомобили“ и кредита на сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“;

б) прехвърлянето от МВнР-ЦУ към Българското консулство в гр. Тараклия, Молдова е осчетоводено неправилно по дебита на сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“.

С Писмо № 04-11-27 от 02.10.2018 г. до Министерство на икономиката прехвърлянето на лекия автомобил е отменено.

*Не е спазен чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обосновааност на стопанските операции.*

14. Реализиран ангажимент по договор за отпечатване и доставяне на български визови стикери в размер на 1 056 000 лв. е неправилно осчетоводен два пъти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, в резултат на което салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ е занижено с 1 056 000 лв.<sup>17</sup>

15. По сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ са осчетоводени неправилно поети ангажименти по безсрочни договори за наем в размер на 730 003 лв. в Генерално консулство на РБ в Мюнхен.<sup>18</sup>

*Не са спазени указанията дадени с т. 78 от ДДС 14 от 2013 г. на МФ.*

16. По сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ не са осчетоводени поети ангажименти:<sup>19</sup>

16.1. по договор за наем на гаражни клетки в размер на 299 454 лв. в ДП Париж;

16.2. по два договора за наем на служители в размер на 198 645 лв. в Брюксел – Постоянна делегация към НАТО;

16.3. по договор за наем в размер на 73 206 лв. в ДП Варшава.

*Не са спазени указанията дадени с т. 1.2 от ДДС 4 от 2010 г. на МФ.*

17. В стойността на поет ангажимент по договор за предоставяне на далекосъобщителни услуги не е включен данък добавена стойност, в резултат на което салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ е занижено с 200 000 лв.<sup>20</sup>

*Не са спазени указанията дадени с т. 1.2 от ДДС № 4 от 01.04.2010 г. на МФ.*

18. Към 30.06.2018 г. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ не са осчетоводени поети ангажименти по осем договора за външни услуги общо в размер на 77 533 лв.<sup>21</sup>

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>19</sup> Одитно доказателство №№ 13 и 14

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>21</sup> 68 122 лв. в ДП Виена и 9 411 лв. в ПП Виена

*Не са спазени указанията дадени с ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.<sup>22</sup>*

19. Поет ангажимент по договор за поддръжка на локална свързаност е осчетоводен неправилно в размер на 25 896 лв. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, вместо за 7 608 лв.<sup>23</sup>

*Не са спазени указанията дадени с т. 1.2 от ДДС 4 от 2010 г. на МФ.*

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

В областта на финансово - счетоводната дейност не са заложили стратегически и оперативни цели. Не е създаден ред за управление на риска в областта на финансово-счетоводната дейност. Липсва риск-регистър с идентифицирани и оценени рискове, които могат да повлияят негативно в областта на финансово-счетоводната отчетност.<sup>24</sup>

*Несъответствието е установено при одита на ГФО за 2017 г.*

*Не е спазен чл. 4 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.*

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 8 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите, коригираният баланс, ОКИ и ОПР към 31.12.2018 г. е представен в Министерство на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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 № 294 от 15.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерство на външните работи и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 1

## 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 29.10.2018 г.	1
01.01	Констативен протокол от 08.07.2019 г.	1
02	Работен документ за процедури по същество на салдата 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 в Задграничните представителства (ЗП) към Министерство на външните работи	27
02.01	АДС за имоти, собственост на МВНР	123
02.02	АДС за имоти, собственост на МВНР	104
02.03	АДС за имоти, собственост на МВНР	106
02.04	Извадка от имотния регистър на МВНР.	5
02.05	Корекция на неосчетоводени прилежащи към сгради земи.	23
02.06	Корекция в стойността на осчетоводени прилежащи към сгради земи в ДП Виена	3
03	Констативен протокол от 08.07.2019 г.	1
03.01	Амортизационен план Варшава	2
03.02	Извлечения от счетоводната система	5
03.03	Нотариален акт от продажба на сграда	9
03.04	Коригиран амортизационен план	2
04	РД 2.15 за процедури по същество (тестове на детайлите) при отчитането на приходите от наеми на недвижими имоти към 31.12.2018 г. в Задгранично представителство на Република България в гр. Варшава, второстепенен разпоредител към Министерство на външните работи	5
04.01	Извлечение от счетоводната система	1
04.02	Извлечение от счетоводната система	1
05	Констативен протокол от 18.10.2018 г.	1
06	РД 1.14 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група СЕС	4
07	РД 2.16 за тестове по същество на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в Дипломатическото представителство и Постоянното представителство на Република България във Виена, второстепенни разпоредители към Министерство на външните работи към 30.06.2018 г. и приложения	59
08	РД 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на дяловите участия и акции на Министерство на външните работи и приложения	14
09	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) на съществени позиции по счетоводни сметки от СБО и параграфи	10

	от ЕБК – сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“ и по §§ 31-10 „Трансфери от/за ЦБ (+/-)“, §§ 61-01 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (+)“, §§ 61-02 „Трансфери между бюджети – предоставени трансфери (-)“, §§ 61-05 „Трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост (+/-)“ в Министерство на външните работи	
10	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи и възникналите нови задължения за разходи в МВнР-ЦУ към 30.06.2018 г.	31
11	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на съответствието на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г. и Отчета за касово изпълнение на бюджета (Б-3), Отчета за сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд - (СЕС-3-КСФ), Отчета за сметките за други средства от ЕС - (СЕС-3-ДЕС) и Отчета за операциите и наличностите по сметките за чужди средства - (Б-3 с код 33) към 31.12.2018 г.	3
12	РД 2.17 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа при отчитане на разходите за външни услуги в Министерство на външните работи	7
12.01	ПН, писмо и извлечения от счетоводната система	7
12.02	ПН, фактура, договор и извлечения от счетоводната система	16
12.03	Извлечения от счетоводната система	2
13	РД 2.16 за тестове по същество на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в Дипломатическото представителство на Република България във Варшава, второстепенен разпоредител към Министерство на външните работи към 31.12.2018 г.	3
13.01	Извлечение от счетоводната система	1
13.02	Договор за наем	9
13.03	Извлечение от счетоводната система	1
14	Работен документ № 2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи в МВнР към 31.12.2018 г.	6
14.01	Договори за наем без срок	59
14.02	Договор за наем на гаражни клетки	25
14.03	Договори за наем на служители	8
14.04	Договор за поддръжка на локална свързаност	9
14.05	Корекция по безсрочни договори за наем	1
14.06	Корекция по договор за наем на гаражни клетки	1
14.07	Корекции по два договора за наем на служители	1
14.08	Корекция по договор за поддръжка на локална свързаност	1