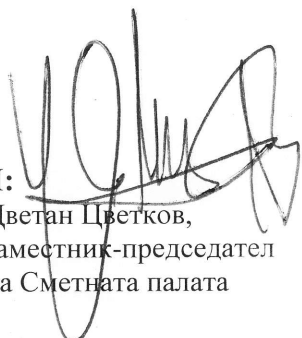




СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:


Цветан Цветков,
заместник-председател
на Сметната палата

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100017212

**за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Министерството на външните работи за 2011 г.**

София, 2012 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа. Въведение	4
I. Основание за извършване на одита	4
II. Предмет на одита	4
III. Одитиран период	4
IV. Цели на одита	4
V. Критерии за оценка	4
VI. Обхват	4
VII. Ограничения в обхвата на одита	5
VIII. Същественост	5
Част втора. Констатативна част	5
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет на МВнР за 2011 г. с нормативните изисквания	6
II. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета на МВнР към 31.12.2011 г.	7
1. Приходи	7
2. Разходи	7
3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви	9
III. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.	10
1. По актива	11
2. По пасива	12
3. Годишно счетоводно приключване	14
IV. Проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите	14
Част трета. Заключение	15

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

МВнР	Министерство на външните работи
ДКИ	Държавен културен институт
ДИ	Дипломатически институт
ЦУ на МВнР	Централно управление на МВнР
ДП	Дипломатическо представителство
КП	Консулско представителство
БНБ	Българска народна банка
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
МЗ	Материални запаси
МОЛ	Материално-отговорно лице
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване

Част първа

ВЪВЕДЕНИЕ

I. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 450 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2012 г. и в изпълнение на заповед № ОД-1-172 от 14.05.2012 г. на заместник-председателя на Сметната палата Цветан Цветков.

II. Предмет на одита

Предмет на финансовия одит е Годишния финансов отчет на Министерството на външните работи (МВнР) за 2011 г.

III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

IV. Цели на одита

1. Да се формира становище по финансовия отчет въз основа оценките и изводите до които е достигнато в резултат на получените одитни доказателства.
2. Да се изрази ясно становище посредством писмен доклад, който съдържа базата за изразяване на конкретното становище.

V. Критерии за оценка

При финансовия одит на Годишния финансов отчет на МВнР за 2011 г. са използвани следните критерии за оценка:

1. Вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние на одитирания обект (достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи и подпараграфи, съгласно действащата Единна бюджетна класификация; недопускане на преразходи; вярно и точно осчетоводяване на стопанските операции по счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия и в съответствие с нормативната уредба в областта на счетоводството; спазване на основните счетоводни принципи);
2. Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития във финансовия отчет;
3. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване съгласно действащото счетоводно законодателство;
4. Общ размер на отклоненията/несъответствията в годишния финансов отчет, оценени от гледна точка на определения праг на същественост и ниво на одитния риск.

VI. Обхват

Одитната задача обхвана:

Ръководител на одитния екип:



1. Проверка и оценка на отчета за касовото изпълнение на бюджета и приложенията към него:

а) съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на отчета с нормативните изисквания;

б) спазване изискванията на Министерството на финансите, относно изготвяне и представяне на информация от бюджетните предприятия за поетите ангажименти и възникналите (начислените) задължения, дадени с писмо ДДС № 4 от 01.04.2010 г. на министъра на финансите;

в) съответствие на извършените стопански и финансови операции с действащото законодателство;

г) достоверност и изчерпателност на отразената информация в отчета.

2. Проверка и оценка на баланса към 31.12.2011 г. и приложенията към него:

а) съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на баланса и приложенията към него с нормативните изисквания;

б) финансовата и счетоводната отчетност и съответствието на отразените стопански и финансови операции с действащото законодателство;

в) достоверност и изчерпателност на отразената финансова информация в баланса към 31.12.2011 г.;

г) съответствието на приложенията (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи и др.) със съдържанието на баланса и оборотната ведомост.

3. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея.

VII. Ограничения в обхвата на одита

Първичните счетоводни документи и документацията от проведените инвентаризации в задграничните представителства на Министерството на външните работи.

VIII. Същественост

В съответствие с Решение № 005 от 09.03.2011 г. на Сметна палата е определен праг на същественост по стойност – до 2 % от: размера на приходите, размера на разходите, размера на трансферите по отчета за касовото изпълнение на бюджета и до 2 % от сумата на актива и пасива по баланса, включително задбалансовите активи и пасиви.

Анализирана е и информацията за поетите ангажименти по сключени договори в МВнР, която е съществена по характер.

Част втора

КОНСТАТИВНА ЧАСТ

Министерството на външните работи е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище гр. София. Министерството е администрация, която подпомага министъра на външните работи при осъществяването на правомощията му.

Министърът на външните работи е централен едноличен орган на изпълнителната власт, който ръководи, координира и контролира осъществяването на държавната политика в областта на външната политика на Република България и

международните отношения. Министърът ръководи и представлява Министерството на външните работи и е първостепенен разпоредител с бюджетни кредити.

Ръководството на Министерството на външните работи е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

На основание на резултатите от извършен текущ контрол на финансовата отчетност на МВнР към 30.09.2011 г., на ръководството на министерството са дадени две препоръки.¹

Към момента на извършване на одита, първата препоръка е изпълнена. По втората препоръка са предприети действия за актуализация и допълване на счетоводната политика и плана за документооборота на счетоводните документи, с цел привеждането им в съответствие с настъпилите структурни промени в дирекция „Финанси и управление на собствеността“ (в сила от 14.05.2012 г.), произтичащи от новия Устройствен правилник на Министерството на външните работи.

I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания

Годишният финансов отчет на Министерството на външните работи за 2011 г. е съставен в съответствие с нормативните изисквания и съдържа елементите, определени със Заповед № ЗМФ - 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите – баланс, отчет за касово изпълнение на бюджета на МВнР към 31.12.2011 г. и приложенияя.

Отчетът съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията, дадени с писма на министъра на финансите и е подписан от отговорните длъжностни лица.

Наличностите по банкови сметки (Формуляр НАЛ-3) са заверени от БНБ в срока определен по т. 28 от писмо ДДС № 11 от 29.12.2011 г. Сумите са отчетени правилно по параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2011 г. в раздел VII „Операции с финансови активи и пасиви“ на форма Б-3 за касовото отчитане на бюджета.

Към годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета е представена Справка за просрочените вземания и задължения, с което е спазена т. 4 от писмо ДДС № 11 от 29.12.2011 г. на министъра на финансите. Справката е придружена с обяснителна записка в съответствие с изискванията на т. 3, Раздел VIII от ДР № 1 от 2011 г. При проверката не се установиха различия в данните от справката към касовия отчет с тези от оборотната ведомост.

Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения е изготвена в съответствие с изискванията на писмо ДДС № 04 от 2010 г. на министъра на финансите и е представена в МФ по определен образец. Не са установени различия в данните за поетите ангажименти, отразени в информацията към отчета за касовото изпълнение на бюджета, с тези осчетоводени по сметка 9200 “Поети задължения по договори” от оборотната ведомост.

¹ 1. Да се оповести в Счетоводната политика праг на същественост по отношение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи в съответствие с изискванията на т. 16.16.6. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите;

2. Да се актуализира Раздел IV „Функционална структура на счетоводната дейност” от Плана за документооборота на счетоводните документи, като се приведе в съответствие с извършените структурни промени в дирекция „ФСД”.

Декларацията по т. 46 от ДДС № 11 от 29.12.2011 г., относно верността и пълнотата на отчетните данни (за всички възникнали/начислени балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и за задбалансовите вземания и задължения, в т.ч. за поетите ангажименти по сключени договори) в оборотните ведомости е представена в Сметната палата в срока определен с ДДС № 11 от 29.12.2011г. (с представянето на оборотните ведомости и баланса).

II. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета на МВнР към 31.12.2011 г.

1. Приходи

Към 31.12.2011 г., по бюджета на МВнР са отчетени приходи в размер на 72 184 608 лв., или 158,42 на сто спрямо уточнения план (45 566 618 лв.). С най-голям относителен дял – 85,26 на сто са приходите по Тарифа № 3 за таксите, които се събират за консулско обслужване в системата на Министерството на външните работи по Закона за държавните такси, отчетени правилно по подпараграф 25-01 „Такси за административни и други услуги и дейности” и сметки 7051 „Приходи от такси в лева” и 7052 „Приходи от такси във валута”.

При извършената проверка на отчитането и осчетоводяването на приходите се установи:

а) Отчетените суми по подпараграфи 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция” (424 090 лв.) и 24-05 „Приходи от наеми на имущество” (8 669 323 лв.) съответстват на начислените суми по съответните счетоводни сметки в оборотната ведомост.² Спазени са изискванията на т. 7.24 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за отчитане на нетна основа на сумите по приходен параграф 24-04.

Приходите и разходите от стопанската дейност правилно са начислявани по общия ред по сметките от раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери” и раздел 6 „Сметки за разходи” от Сметкоплана на бюджетните предприятия, но не са осчетоводявани по задбалансови сметки 9931 „Разходи за стопанска дейност” и 9939 „Приходи от стопанска дейност”. Не са спазени изискванията на т. 12.2.2. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.³

Допуснатото несъответствие е съществено по характер.

б) Приходи от предадени вторични суровини в размер на 300 лв. са отчетени неправилно в намаление на подпараграф 10-15 „Материали” и по кредита на сметка 6011 „Разходи за канцеларски материали”.⁴ Не са спазени изискванията на т. 41 от ДДС № 13 от 2009 г., съгласно които „приходи от продажба на вторични суровини и на скрап се отчитат на касова основа по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи”, а на начислена основа – по сметка 7199 „Други приходи”.

Допуснато е отклонение по приходите и разходите в отчета за касово изпълнение на бюджета на МВнР в размер на 300 лв.

2. Разходи

Към 31.12.2011 г. са отчетени разходи в размер на 114 410 103 лв. С най-голям относителен дял (72,35 на сто) са разходите отчетените по параграф 10-00 “Издържка” (82 775 449 лв.).

² РД-И-02 от 01.06.2012 г., РД-И-05 от 04.06.2012 г.

³ „.....периодично (но не по-малко от веднъж тримесечно – към края на отчетното тримесечие и година) бюджетното предприятие отнася по задбалансови сметки 9931 и 9939 размера на приходите и разходите от стопанска дейност.”

⁴ РД-И-23 от 12.06.2012 г.

При извършената проверка на отчитането на разходите се установи:⁵

а) Разходи за абонамент за вестници и списания за 2012 г. в размер на 17 039 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-14 „Учебни и научно – изследователски разходи и книги в библиотеките” и по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала”, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”. Не са спазени характеристиките на сметките от СБП и на параграфите от ЕБК.

Допуснато е отклонение по разходите в отчета за касово изпълнение на бюджета в размер на 17 039 лв.

б) Разходи за 1 518 лв. за закупен кухненски комплект, монтиран във ведомствен апартамент на МВнР, са отчетени неправилно по подпараграф 10-15 ”Материали” и по сметка 6019 „Разходи за други материали”, вместо по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар” и по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи”.

Допуснато е отклонение в размер на 1 518 лв. по разходите в отчета за касово изпълнение на бюджета и по актива и по пасива на баланса.

в) Платени неустойки за просрочени плащания към ЧЕЗ „Електро България” АД за 730 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия” и по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия” вместо по подпараграф 10-92 ”Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения” и по сметка 6095 ”Разходи за глоби и неустойки в страната”. Не са спазени характеристиките на параграфите от ЕБК и на сметките от СБП.

Допуснато е отклонение в размер на 730 лв. по разходите в отчета за касово изпълнение на бюджета.

г) Платена такса в размер на 288 лв. за упражнен финансов контрол на отпечатаните ценни книжа (5 000 бр. квитанционни кочана), на основание Тарифа 12 за таксите, които се събират в системата на Министерството на финансите⁶, по Закона за държавните такси е отчетена неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, вместо по подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси (без осигурителни вноски за ДОО и НЗОК)” и по сметка 6061 „Разходи за държавни такси”. Не са спазени характеристиките на параграфите от ЕБК и сметките от СБП.

Допуснато е отклонение по разходите в отчета за касово изпълнение на бюджета в размер на 288 лв.

д) От задгранични представителства, разходи за банково обслужване на сметки и плащания в размер на 154 368 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”, вместо по подпараграф 10-69 „Други финансови услуги”.⁷

Допуснато е отклонение по разходите в отчета за касовото изпълнение на бюджета в размер на 154 368 лв. Не са спазени характеристиките на параграфите от ЕБК.

е) Разходи за проектиране и изработване на институционален интернет сайт, представящ дейността на МВнР и дипломатическите и консулските представителства на Република България в чужбина в размер на 17 916 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, вместо по подпараграф 53-09 ”Придобиване на други нематериални дълготрайни активи” и по сметка 2109 ”Други нематериални дълготрайни активи”.

⁵ РД-И-23 от 12.06.2012 г.

⁶ Постановление № 55 на Министерски съвет от 18 март 1993 г.

⁷ РД-И-05 от 04.06.2012 г.

Допуснато е отклонение по разходите в отчета за касовото изпълнение на бюджета и по актива на баланса в размер на 17 916 лв.

ж) Разходи за нова, по-висока версия „S - Inventori v.7” на складовия софтуер (за отчитане на ДМА и складовите наличности на материали) в размер на 2 700 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” и по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер”, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти” и по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти”. Не са спазени характеристиките на сметките от СБП и на параграфите от ЕБК.

Допуснато е отклонение по разходите в отчета за касово изпълнение на бюджета и по актива и пасива на баланса в размер на 2 700 лв.

з) По договор № 60/ОП от 2011 г., част II „Присъединяване на непрекъсваеми токозахранващи устройства (UPS) за работа в паралел” са извършени дейности по: доставка, монтаж и проверка на 4 бр. платки за работа в паралел; закупуване, оразмеряване, подготовка и инсталиране на 2 комплекта силови и комуникационни кабели със съответните присъединителни елементи; включване на UPS по определена от завода – производител стартова процедура за работа в паралел; провеждане на тестове за изправност на цялата система; обучение на специалисти за осъществяване на контрол и опериране със системата. Извършените дейности са приети с 6 броя приемно – предавателни протоколи от представители на МВнР, извършени са тестове за изправност, в съответствие с техническите протоколи.

Разходът в размер на 10 800 лв. е отчетен неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения” и сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” (в увеличение на стойността на осчетоводените токозахранващи устройства). Не са спазени изискванията на т. 4 от НСС 16 за отнасяне на преките разходи към стойността на актива.

Допуснато е отклонение по разходите в отчета за касово изпълнение на бюджета и по актива и пасива на баланса в размер на 10 800 лв.

и) Разходи за обучение на персонала при внедряване на счетоводен програмен продукт „WORK FLOW” в размер на 2 400 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти” и по сметка 2101 „Програмни продукти”, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги” и сметка 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала”. Не са спазени изискванията на т. 4.6. от НСС-38.⁸

Допуснато е отклонение в отчета за касово изпълнение на бюджета и по актива и пасива на баланса в размер на 2 400 лв.

3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви⁹

а) В отчета за касово изпълнение на бюджета на МВнР към 31.12.2011 г., отчетената субсидия от Централния бюджет по подпараграф 31-10 „Получени трансфери (субсидии) от ЦБ”, в размер на 55 242 522 лв., съответства на салдото по банкова сметка с БИН 6301 в БНБ - 51 192 201 лв. и на отчетените средства по подпараграф 69-09 „Разпределени суми за трансфери за поети осигурителни вноски”, със знак „минус” - 4 050 321 лв.

б) По параграф 61-00 „Трансфери (субсидии, вноски) между бюджетни сметки” са отчетени 303 720 лв., в т.ч. 545 991 лв. по подпараграф 61-01 „Получени трансфери”, (-) 339 080 лв. по подпараграф 61-02 „Предоставени трансфери” и 96 809 лв. по

⁸ „Разходите за обучение на персонала за работа с нематериалния актив не се включват в първоначалната му оценка. Те се отразяват като разходи за квалификация на персонала.”

⁹ РД-И-01 от 01.06.2012 г., РД-И-03 от 01.06.2012 г., РД-И-11 от 05.06.2012 г.

подпараграф 61-05 „Трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост”, осчетоводени правилно по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства”.

в) Сумата на потвърдените разходи чрез СЕБРА, в размер на 645 158 лв., правилно е отчетена по подпараграф 66-01 „Разчети с подведомствени разпоредители за плащания в СЕБРА (-)” и осчетоводена по дебита на сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА”. Сумите са отчетени правилно от второстепенните разпоредители с бюджетни кредити по подпараграф 66-02 „Разчети с първостепенен разпоредител за плащания в СЕБРА (+)” и по кредита на сметка 7500. В обобщения отчет параграф 66-00 „Разчети за извършени плащания в СЕБРА (+/-) и салдото по сметка 7500 са равни на нула.

г) По параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски” и по подпараграфите към него сумите за поетите осигурителни вноски за ДОО, здравно осигуряване и ДЗПО са отчетени правилно на касова основа и по счетоводните сметки от подгрупа 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски” от СБП. Разпределените суми за поетите осигурителни вноски в касовия отчет са отразени правилно по подпараграф 69-09 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски” със знак „минус”.

д) По подпараграф 88-02 „Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за бюджетни сметки (+/-)” са отчетени (-) 567 514 лв., осчетоводени правилно по сметка 4679 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на други бюджети”.

е) По параграф 93-00 „Друго финансиране” са отчетени 72 909 лв., в т.ч.: по подпараграфи 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и други лица)” - 202 461 лв. и по 93-39 „Друго финансиране” със знак „минус” 111 764 лв., представляващи чужди средства на физически лица – депозити и други суми за покриване на задължения, правилно осчетоводени по сметки 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица”, 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” и 4898 „Задължения към други кредитори – чуждестранни лица”.

ж) По параграф 95-00 „Депозити и средства по сметки” и подпараграфите към него, касово отчетените суми съответстват на осчетоводените по сметките от група 50 „Парични средства”. Наличностите на парични средства съответстват на заверените суми от обслужващата банка и посочените в Отчета за наличности, формуляр „НАЛ-3” към 31.12.2011 г.

з) По подпараграфи 95-14 „Преценка на валутни наличности (нереализирани курсови разлики) по сметки и средства в страната (+/-)” и 95-49 „Преценка на валутни наличности (нереализирани курсови разлики) по сметки и средства в чужбина (+/-)” са отчетени съответно (-) 20 101 лв. и (-) 938 057 лв., представляващи преценка на валутни наличности, правилно осчетоводени по сметките от подгрупа 780 „Прираст/намаление в нетните активи от преценка”.

Спазени са изискванията на ЕБК и СБП. Финансовата информация за трансферите е представена вярно и честно в ГФО на МВнР за 2011 г. Наличностите и финансиранятия са обобщени правилно, отразени са в отчета и принадлежат на одитирания обект.

III. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2011 г. и краен баланс на 31.12.2010 г., съгласно чл. 4, ал. 1, т. 7 от Закона за счетоводството.

Ръководител на одитния екип: 

Спазени са нормативните изисквания, като са изготвени оборотни ведомости поотделно за отчетни групи „Бюджети и бюджетни сметки” и „Други сметки и дейности”. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки.

1. По актива

1.1. В Раздел А „Нефинансови активи”, в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” са отразени активи на обща стойност 1 327 028 068 лв., съответстващи на информацията по счетоводните сметки от раздели 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи” и 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи” от оборотната ведомост към 31.12.2011 г.

При проверка за вярното и честно представяне на нефинансовите активи се установи:

а) От министъра на външните работи е намален капитала¹⁰ на „АДИС” ЕООД с 760 430 лв. (намалена е стойността на дела на едноличния собственик – държавата), като е разпоредено на управителя на дружеството да заяви за вписване в търговския регистър на извършената промяна. След вписването, имотите да бъдат предадени на МВнР за предприемане на действия по управлението им.

Активи на стойност 777 550 лв.¹¹ (сграда - 746 670 лв. и земя 30 880 лв.), са заведени неправилно по баланса на ЦУ на МВнР преди отписването им от капитала на „АДИС” ЕООД.¹²

Неправилно към 31.12.2011 г. са завишени актива на баланса с 746 670 лв. и задбалансовите активи с 30 880 лв.

б) Активи с единични стойности под прага на същественост за признаване на ДМА (800 лв.), определен със счетоводната политика на МВнР, са осчетоводени неправилно по сметки от гр. 20 "Дълготрайни материални активи" общо в размер на 32 694 лв. (ЦУ на МВнР - 30 936 лв., ДИ - 1 758 лв.) Не са спазени изискванията на т.т. 16.16.5 и 16.16.7 от ДДС № 20 от 2004 г.¹³

Допуснато е отклонение по актива на баланса и по задбалансовите активи в размер на 32 694 лв.

1.2. В Раздел Б „Финансови активи” са отразени 113 999 359 лв., в т. ч. 113 127 966 лв. в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” и 871 393 лв. в отчетна група „Други сметки и дейности”. Сумите съответстват на информацията по сметките от раздели 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения” и 5 „Сметки за финансови активи” на СБП.

При проверка за вярно осчетоводяване на финансовите активи се установи:

а) От дипломатически представителства на МВнР (Варшава, Будапеща и Хараре) не са начислени провизии върху несъбираеми вземания – просрочени вземания с изтекъл срок на погасяване (възникнали за периода от 2004 г. до 2010 г.) в размер на 1 901 448 лв. В Счетоводната политика на МВнР не е определен реда за провизиране на несъбираемите вземания.¹⁴

¹⁰ Протокол № 36-00-23 от 13.12.2011 г., на основание чл. 137, ал. 1, т. 4, чл. 147, ал. 2 и чл. 149, ал. 2 и ал. 3, т. 1 от Търговския закон и чл. 7, ал. 1, т. 1, чл. 8, ал. 1, чл. 9 и чл. 11, т. 5 от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала и становища от „АДИС” ЕООД с изх. № И-04-02-1117/02.12.2011 г. и № И-04-02-1139/08.12.2011 г.

¹¹ Протокол № 36-00-23 от 13.12.2011 г. и писмо на управителя на „АДИС” ЕООД, изх. № И-04-02-40/11.01.2012 г.

¹² РД-И- 09 от 04.06.2012 г.

¹³ РД-08 от 04.06.2012 г., РД-И-16 от 07.06.2012 г.

¹⁴ РД-И-14 от 06.06.2012 г.

Допуснато е отклонение по актива и по пасива на баланса в размер на 1 901 448 лв. Не са спазени указанията, дадени в т. 36.2. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

1.3. В Раздел В „Задбалансови активи”, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” са отразени активи на обща стойност 193 015 171 лв., съответстващи на информацията по сметки от: група 91 „Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи”; подгрупа 990 „Земи, инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани като разход” и сметка 9978 „Други задбалансови активи”.

а) При проверка за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 080002510¹⁵ от екип на Сметната палата е установено, че към 31.12.2011 г. по баланса на Държавния културен институт не са отразени:¹⁶

- художествени произведения на обща стойност 308 065 лв., предоставени от Национален археологически институт с музей (договор от 29.11.2011 г.) и от Софийска градска художествена галерия (договор от 27.07.2010 г.) за временно публично показване в двора и представителните помещения на министерството;

- картина на Йожен Боден от 1897 г. на стойност от 100 000 лв., налична в кабинета на министъра на външните работи.

Допуснато е отклонение по задбалансовите активи в размер на 408 065 лв.

По време на одита, със складови разписки от 06.06.2012 г., 07.06.2012 г. и 08.06.2012 г. активите са заведени от ДКИ по задбалансови сметки 9110 „Чужди дълготрайни активи” и 9903 „Активи с историческа и художествена стойност”.

б) Неправилно по задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ са осчетоводени активи с единична стойност над определения праг на същественост за признаване на ДМА общо в размер на 64 964 лв. (ЦУ на МВНР - 58 687 лв. и ДИ - 6 277 лв.). Не са спазени изискванията на т.т. 16.16.5 и 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁷

Допуснато е отклонение по актива на баланса и по задбалансовите активи в размер на 64 964 лв.

в) В Дипломатическия институт, книги на обща стойност 11 064 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 9978 „Други задбалансови активи“, вместо по сметка 9904 „Книги в библиотеките“. **Допуснатото несъответствие не оказва влияние върху верността на задбалансовите активи, но е съществено по характер. Не са спазени характеристиките на сметките от СБП.**

2. По пасива

2.1. В Раздел А „Капитал в бюджетни предприятия”, отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” са отразени 1 431 615 505 лв. Сумите съответстват на информацията по сметките от групи 10 „Разполагам капитал в бюджетните предприятия” и 11 „Акумулиран прираст/намаление на нетните активи от предходни периоди” и нетното крайно салдо на сметките от раздели 6 „Сметки за разходи” и 7 „Сметки за приходи и трансфери”, преди приключване.

При проверката за вярно осчетоводяване на капитала се установи:

а) Със Счетоводната политика на МВНР е възприет варианта за приключване на сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи” със сметка 1001 „Разполагам капитал по бюджети и бюджетни сметки”. Избраният вариант е в съответствие с т. 8.5 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите. На консолидирано ниво салдото по сметка 4500 е равно на нула.

¹⁵ за извършен одит на дейността на Държавния културен институт към министъра на външните работи за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.

¹⁶ РД-И-26 от 15.06.2012 г.

¹⁷ РД-08 от 04.06.2012 г., РД-И-16 от 07.06.2012 г.

Установи се, че при прехвърлянето на активи и пасиви в системата на първостепенния разпоредител е допусната грешка в резултат на което разполагаемия капитал е намален с 16 043 лв.¹⁸

Допуснато е отклонение по пасива на баланса в размер на 16 043 лв.

б) Разходи за тонер касети за 208 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6011 „Разходи за канцеларски материали”, вместо по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер”. Не са спазени характеристиките на сметките от СБП.¹⁹

Допуснатото несъответствие не оказва влияние върху верността на баланса.

в) От Посолски комплекс – Москва е взета неправилна счетоводна операция за приключване на сметка 6114 “Отчетна стойност на продадени стоки” със сметки 7113 “Приходи от продажби на продукцията” и 7114 “Приходи от продажби на стоки”.²⁰

Допуснатото несъответствие не оказва влияние върху верността на баланса, но е съществено по характер. Не е спазена т. 59 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите за годишното приключване на сметките от раздел 6.

г) Приходи от продажба на автомобил, отчетени правилно по подпараграф 40-24 „Приходи от продажба на транспортни средства” в размер на 818 лв. не са осчетоводени по сметка 7145 „Приходи от продажба на транспортни средства” (ДП Аман). При изписването на автомобила не е използвана сметка 6145 „Отчетна стойност на продадени транспортни средства”.

Допуснато е отклонение по пасива на баланса в размер на 818 лв.

д) Възстановен депозит от наемодател в размер на 965 лв. (отчетен правилно в намаление на подпараграф 10-20 „Външни услуги” от ДП Дамаск), е осчетоводен неправилно по сметка 7199 „Други приходи”, вместо като възстановен разход по кредита на сметка 6072 „Разходи за наеми в чужбина”.

Допуснатото несъответствие не оказва влияние върху верността на баланса, но е съществено по характер.

2.2. В Раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди” са отразени 9 411 922 лв., в т.ч. 8 540 529 лв. в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки и 871 393 лв. в отчетна група „Други сметки и дейности”. Сумите съответстват на информацията по сметките от Раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения”, намалени с начислените корективи по дългосрочни задължения по финансов лизинг, отразени в Справката за провизии на вземания и корективи на пасиви, приложение към баланса.

При проверка за вярно осчетоводяване на пасивите се установи:

а) По сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица” са начислени правилно 161 421 лв. разходи за месец декември, за които са получени или издадени фактури през месец януари 2012 г. При проверка на първичната документация се установи, че по сметката не са начислени разходи отнасящи се за месец декември 2011 г. в размер на 40 621 лв.²¹ Не е спазено изискването на т.т. 48-49 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите за текущо начисляване на всички разходи, натрупани и отнасящи се за съответния отчетен период.

Допуснато е отклонение по пасива на баланса в размер на 40 621 лв.

б) Коректив по задължения към чуждестранни лица са начислени в шест ДП (Претория, Будапеща, Кайро, Тбилиси, Мадрид, Атина) от общо сто и шест

¹⁸ РД-И-26 от 15.06.2012 г.

¹⁹ РД-И-23 от 12.06.2012 г.

²⁰ РД-И-05 от 04.06.2012 г. (за т.т. в, г, д.).

²¹ РД-И-14 от 06.06.2012 г.

представителства на обща стойност 34 827 лв., осчетоводени по сметка 4968 "Коректив по задължения към чуждестранни лица". *Одитният екип няма увереност по отношение спазването на указанията, дадени в т. 49.1.1. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите за текущо начисляване на разходите за 2011 г. по корективни сметки в дипломатическите представителства на МВнР, поради невъзможността да се извърши проверка на първичните счетоводни документи.*

2.3. В Раздел В „Задбалансови пасиви“ са отразени 14 827 836 лв., включващи: поети задължения по договори, осчетоводени по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ – 14 826 666 лв. и 1 170 лв. осчетоводени по сметка 9979 „Други задбалансови пасиви“.

а) При проверка за спазване на указанията за изготвяне и представяне на информация от бюджетните предприятия за поетите ангажименти и възникналите (начислените) задължения, дадени в ДДС № 04/01.04.2010 г. се установи, че всички договори сключени от ЦУ на МВнР, действащи към 31.12.2011 г. са осчетоводени по сметка 9200 "Поети задължения по договори". При извършения анализ на договорите и начислените суми по сметка 9200 се установиха следните несъответствия:

а.а.) По сметка 9200 "Поети задължения по договори" са осчетоводени поети ангажименти с 1 446 лв. повече от стойностите по 2 бр. договори (№ 10 от 02.02.2011 г. и № 31 от 15.06.2011 г.) и с 400 лв. по-малко от стойността по договор № 8 от 01.02.2011 г.

а.б.) Не са коригирани стойностите на поетите ангажименти по 3 бр. договори, приключили към 31.12.2011 г. В салдото по сметка 9200 "Поети задължения по договори" са отразени неправилно недължими суми по приключилите договори общо в размер на 31 584 лв.²²

Допуснато е отклонение по задбалансовите пасиви в размер на 33 430 лв.

б) Поетите ангажименти по сключени договори от Дипломатически институт към МВнР са отчетени правилно към 31.12.2011 г. Сумите по договорите са отчетени правилно на касова основа и съответстват на ангажиментите, осчетоводени по сметка 9200 „Поети задължения по договори“. Информацията за поетите ангажименти е изготвена в съответствие с указанията, дадени с писмо ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на Министерството на финансите.

3. Годишно счетоводно приключване

Спазени са указанията, дадени с писмо ДДС № 13 от 29.12.2011 г. на МФ, относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия. Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на сметките от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11, 12 и 13 от СБП. Същите са приключени в съответствие с указанията, дадени в т. 59 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.²³

IV. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите

Редът и начинът за извършване на инвентаризацията в МВнР е определен с Вътрешни правила за инвентаризация на активите, пасивите и преценка на активите в Министерството на външните работи, Дипломатическия институт, Държавния културен институт и задграничните представителства на Република България.

При проверка на документацията от извършената инвентаризация в ЦУ на МВнР, Държавния културен институт и Дипломатическия институт се установи:²⁴

²² РД-И-17 от 07.06.2012 г.

²³ РД-И-06 от 11.07.2011 г.

²⁴ РД-И-06 от 04.06.2012 г.

1. Със заповед на министъра на външните работи е определена една централна и деветнадесет работни комисии за провеждане на годишна инвентаризацията на активите и пасивите в Централно управление на МВнР. За всяка работна комисия е определен обхвата на инвентаризацията – по обекти, МОЛ и счетоводни сметки. Едновременно с извършване на инвентаризацията, от инвентаризационните комисии е направен преглед за преценка/обезценка на ДМА. В заповедта са определени сроковете за извършване на инвентаризацията и представяне на документацията в дирекция „ФСУ“ за осчетоводяване на резултатите от нея – до 20.12.2011 г.

Преди започване на инвентаризацията от материално-отговорните лица са подписани декларации, че всички приходни и разходни документи са представени в дирекция “ФСУ”.

Резултатите от извършената инвентаризация са документирани с инвентаризационни описи и сравнителни ведомости, подписани от членовете на комисиите и материално отговорните лица. Установените излишъци, както и бракуваните активи са осчетоводени през месец декември по съответните счетоводни сметки и са отразени правилно в оборотната ведомост и баланса за 2011 г.

Преценката на активите е извършена съгласно заповедта за инвентаризация. От комисиите са изготвени и подписани протоколи за преценка. Резултатите от преценката са осчетоводени правилно по сметки от група 78 „Прираст/намаление на нетните активи от преценка”.

В Централно управление на МВнР не е извършена инвентаризация на горивото, налично в резервоарите на автомобилите на МВнР. *Стойността на неинвентаризираните материални запаси е 13 722 лв.*²⁵

2. При прегледа на документацията от проведената инвентаризация на активите и пасивите в Дипломатическия институт се установи, че същата е извършена в съответствие със ЗСч и счетоводната политика на МВнР.²⁶

3. При прегледа на документацията от проведената инвентаризация на активите и пасивите в Държавния културен институт се установи, че същата е извършена в съответствие със ЗСч и счетоводната политика на МВнР с изключение на инвентаризацията на активите с художествена стойност (картини) осчетоводени по сметка 9903 „Активи с историческа и художествена стойност”. Част от активите оценени на 553 562 лв. са инвентаризирани през месец април 2011 г., при приемането им от ЦУ на МВнР. *Останалата част от активите в размер на 117 864 лв. не са инвентаризирани през 2011 г.*²⁷

Част трета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При извършване на одита се получиха достатъчно доказателства, въз основа на които одитният екип изразява мнение, че отчетът за изпълнението на бюджета и приложенията към него на МВнР за 2011 г. не съдържат съществени отклонения и дават вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация, в съответствие с идентифицираната обща рамка на финансова отчетност с общо предназначение.

По отношение достоверността на баланса се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че балансът не съдържа

²⁵ РД-И-07 от 04.06.2012 г.

²⁶ РД-И-15 от 07.06.2012 г.

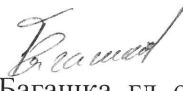
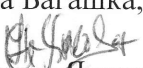


²⁷ РД-И-10 от 05.06.2012 г., РД-И-06 от 04.06.2012 г.

отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Финансовият отчет на Министерството на външните работи за 2011 г. се заверява **без резерви с обръщане на внимание**.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на външните работи и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка на годишния финансов отчет.

Одитен екип:

1. Татяна Багашка, гл. одитор 
2. Николина Янкова, одитор 
3. Полина Димитрова, стажант-одитор 
4. Милян Истатков, стажант-одитор 

ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:

Пепа Хаджиева,
и.д.директор на одитна дирекция
„Финансови одити”



Ръководител на одитния екип:

