



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100114822**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Министерството на външните работи за 2022 г.

София, 2023 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Ключови одитни въпроси .....	4
Правно основание за извършване на одита .....	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	14

## 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
МВнР	Министерство на външните работи
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериален дълготрайни активи
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОГ	Отчетна група
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз

**ДО  
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
Г-ЖА МАРИЯ ГАБРИЕЛ  
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 2022 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 2022 г. и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

### **База за изразяване на мнение**

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Министерството на външните работи в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

### **Ключови одитни въпроси**

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

## **Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-148 от 18.11.2022 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 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**

1. В ДП Франкфурт, Скопие, Абу Даби, Страсбург, Кувейт, Тел Авив, Рияд, Абуджа, Доха и Санкт Петербург авансово платени средства за наем на посолства и резиденции за 2023 г. и 2024 г. общо в размер на 2 451 040 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6072 „Разходи за наеми в чужбина“, вместо по сметка 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“.<sup>1</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.*

2. В МВНР-ЦУ разходи общо в размер на 289 440 лв., в т.ч. в ОГ „Бюджет“ в размер на 230 448 лв. и в ОГ СЕС за 58 992 лв., за енергия, месечна поддръжка, самолетни билети, застраховки и други разходи за м. ноември и декември 2022 г., които са платени през м. януари и февруари 2023 г., не са осчетоводени по сметки от раздел б „Сметки за разходи“ в кореспонденция със сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ или 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“.<sup>2</sup>

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

*С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса и шифри 0601 „Разходи за материали“, 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и 0607 „Разходи за командировки“ от отчета за приходите и разходите.*

3. В ДП Делхи авансово получен наем за 2023 г. общо в размер на 212 394 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*

---

<sup>1</sup> Одитни доказателства № 17, 18

<sup>2</sup> Одитни доказателства № 19, 20

<sup>3</sup> Одитни доказателства № 17, 18

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 Аман, Тел Авив, Токио, Хелзинки, Женева и Санкт Петербург авансово платени средства през 2022 г. в размер на 409 468 лв. за автомобили, получени в следващ отчетен период (2023 г.) са осчетоводени неправилно по сметка 2051 „Леки автомобили“ (199 997 лв.) и сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ (209 471 лв.), вместо по сметка 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“.<sup>4</sup>

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

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ и завишени шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.

5. В МВНР-ЦУ изплатените средства в размер на 335 539 лв. за подмяна на оборудване на 40 броя етажни ел. табла в сградата на МВНР-ЦУ са осчетоводени неправилно в увеличение на стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“ (293 687 лв.) и сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (41 852 лв.), вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.<sup>5</sup>

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

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

6. В ДП Вашингтон авансово платените средства през 2022 г. в размер на 56 116 лв. за конвектори, получени в следващ отчетен период 2023 г., са осчетоводени неправилно по сметка по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“.<sup>6</sup>

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

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ и завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса.

7. В приложението към ГФО на МВНР за 2022 г. не е оповестена информация за:<sup>7</sup>

<sup>4</sup> Одитни доказателства № 21, 22

<sup>5</sup> Одитни доказателства № 21, 23

<sup>6</sup> Одитни доказателства № 21, 22

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 26



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

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

*Допуснатото неоповестяване е оценено по характер.*

### **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. В МВнР-ЦУ начислените в предходен период (2021 г.) разходи за провизии за персонал общо в размер на 5 791 078 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>8</sup>

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

2. В МВнР-ЦУ платеният дивидент през 2022 г. от търговското дружество – свързано лице в полза на централния бюджет в размер на 1 631 411 лв. не е осчетоводен по:<sup>9</sup>

а) дебита на сметка 4352 „Вземания за дивиденти 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 „Дивиденти 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 дивиденти от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ - за извършеното плащане в полза на централния бюджет.

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

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>9</sup> Одитни доказателства № 2, 3

3. В ДП Лондон авансово плащане за подмяна на асансьор в размер на 163 682 лв. е осчетоводено неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“.<sup>10</sup>

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

4. В МВнР-ЦУ попадащата се част към 30.09.2022 г. от авансово платен абонамент до 2023 г. за поддръжка на програмно-технически средства, общо в размер на 135 159 лв. в отчетна група „Бюджет“ и в размер на 36 750 лв. в отчетна група СЕС, не е осчетоводен на разход по дебита на сметки от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.<sup>11</sup>

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

5. В МВнР-ЦУ доставена електрическа енергия за м. март и м. април 2022 г. общо в размер на 131 421 лв. не е осчетоводена по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.<sup>12</sup>

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

6. В МВнР-ЦУ разходи за проектиране, инсталация, внедряване и въвеждане в експлоатация на оборудване, във връзка с изграждане на сателитна комуникационна мрежа общо в размер на 92 830 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметки от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група СЕС, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“. От тях 83 907 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.<sup>13</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4 от НСС 16 (отм.) за включване на всички преки разходи в първоначалната оценка на ДМА и изискването за отчитане на разходите по параграфи, в съответствие с техния характер съгласно ЕБК за 2022 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 01 от 05.01.2022 г.*

7. В ДП Страсбург разходи за командировки в чужбина в размер на 51 525 лв. са осчетоводени два пъти по дебита на сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина“ – веднъж по кредита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ и втори път по кредита на сметка 5024 „Текущи банкови сметки в чужбина“. Средствата за командировки са изплатени, но поради двойното осчетоводяване на разхода сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ е с неправилно салдо.<sup>14</sup>

<sup>10</sup> Одитни доказателства № 8, 9

<sup>11</sup> Одитни доказателства № 4, 6

<sup>12</sup> Одитни доказателства № 4, 5

<sup>13</sup> Одитни доказателства № 4, 5

<sup>14</sup> Одитни доказателства № 10, 11

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч. за документална обосновааност на стопански операции.*

8. В ДП Мексико прилежащ терен към посолската сграда (парцели № 1 и № 2, с местонахождение Съединени мексикански щати, Мексико, колония „Ломас де Чапултепек“, ул. „Пасео де ла Реформа“ № 1990, АПДС № 040 от 06.04.1999 г.), с обща площ 2 644 кв. м., не е осчетоводен по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“. Неправилното отчитане е констатирано и при финансов одит на ГФО за 2021 г.<sup>15</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г., за прилежащи към сгради земи.*

9. В МВНР – ЦУ недвижим имот, представляващ апартамент в гр. София, район Възраждане, ул. „Александър Стамболийски“ № 74, предоставен на Столична община<sup>16</sup>, не е отписан от сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ с отчетна стойност 88 790 лв. в кореспонденция със сметки 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“ с балансова стойност 75 683 лв. и 2413 „Амортизация на сгради“ с набрана амортизация 13 107 лв. към 30.09.2022 г.<sup>17</sup>

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

10. В МВНР-ЦУ през 2022 г. са закупени 446 лицензи на обща стойност 1 026 529 лв. Срокът на лицензите е 36 месеца (3 г.) и стартира от дата 29.03.2022 г. В амортизационния план е въведен срок на годност на лицензите неправилно 4 г. и въвеждане в употреба от 01.06.2022 г., в резултат на което към 30.09.2022 г. е начислена по-малко амортизация в размер на 85 545 лв. по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ и кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.<sup>18</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 9 е) от ДДС № 05 от 2016 г., за срок на годност на амортизируемия актив.*

11. В ДП Берлин извършен основен ремонт на сграда с инв. № 2280 „Посолски комплекс“ не е включен в амортизационния план, общо в размер на 71 878 лв., осчетоводен по сметка 2031 „Административни сгради“. На сградата не е начислена амортизация за м. август и септември 2022 г., в резултат на което по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ е осчетоводена по-малко амортизация в размер на 78 838 лв.<sup>19</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г., за начисляване на амортизация на НФДА.*

12. В ДП Берлин акумулираната амортизация на бракувани активи е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 71 786 лв., вместо по дебита на

<sup>15</sup> Одитни доказателства № 12, 13

<sup>16</sup> Заповед № ДС-14-00125 от 14.06.2021 г. на Областния управител на област София за отписване от актовата книга, ППП от 25.08.2022 г.

<sup>17</sup> Одитни доказателства № 14, 15

<sup>18</sup> Одитни доказателства № 8, 9

<sup>19</sup> Одитни доказателства № 8, 9

сметки от гр. 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ в размер на 76 110 лв.<sup>20</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г., за отписване на НФДА.*

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

1. В Дипломатическия институт (ДИ), ВРБ към МВнР, извършените плащания с разходни касови ордери (РКО) и банкови платежни не са придружени от контролен лист за предварителен контрол от финансовия контролор. РКО в лева и във валута не са подписани от гл. счетоводител. Няма подпис на лицето получило сумата в 15 % от РКО. Няма подписан опис на касовите документи.<sup>21</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 10 от ЗСч. - лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите информационни носители, носят отговорност за достоверността на информацията в тях, чл. 13, ал. 3, т. 1 и 3 от ЗФУКПС – контролни дейности, включващи система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност.*

2. В счетоводната система на ДИ, както и в оборотната ведомост няма осчетоводяване по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ и сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.<sup>22</sup>

2.1. Отпуснатите авансово средства за командировка се осчетоводяват на разход по дебита на сметки 6093 „Разходи за командировки в страната“ и 6094 „Разходи за командировки в чужбина“ преди да са предоставени разходооправдателни документи, а възстановените средства по кредита на разходните сметки, вместо по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“.

2.2. Извършените плащания към доставчици се осчетоводяват по дебита на сметки от гр. 60 „Разходи по икономически елементи“ и кредита на сметки от гр. 50 „Парични средства“ и сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“, без кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

*Не е спазена разпоредбата на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч. за получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на организацията.*

3. При извършените тестове на контрола при отчитане на разходите за командировки в чужбина в МВнР-ЦУ е установено:<sup>23</sup>

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

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

3.3. Крайното дебитно салдо по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ в МВнР-ЦУ към 31.12.2022 г. е в размер на 65 521 лв. в отчетна група „Бюджет“ и в размер на 11 175 лв. в отчетна група „СЕС“, което е в противоречие с вътрешните правила на МВнР, съгласно които не се допускат неотчетени служебни аванси и командировки към края на годината. За потвърждаване на разчетите по сметката не са изпратени потвърдителни писма към подотчетните лица.

<sup>20</sup> Одитни доказателства № 8, 9

<sup>21</sup> Одитни доказателства № 24, 25

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 24

<sup>23</sup> Одитни доказателства № 27, 28

*Не са спазени чл. 36 и чл. 39 от Наредбата за служебни командировки и специализации в чужбина и регламентирания ред с вътрешни правила в МВнР при отчитането на командировки в чужбина.*

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 28 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 № 326 от 30.08.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на външните работи и един за Сметната палата.

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД ТК 2.16.2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на начислените разходи за провизии за персонал в края на предходната отчетната година и сторнирането им в началото на отчетната година (2022 г.) в МВНР, счетоводна справка № 23-222 от 01.10.2022 г. за корекция, Счетоводна справка № 23-222 от 01.10.2022 г.;	2
2	РД ТК 2.16.3 за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчитане на дяловите участия и акции на МВНР;	4
3	ГФО на „Агенция дипломатически имоти в страната“ ЕООД към 31.12.2021 г., платежни нареждания за внесен дивидент, счетоводна справка №23-223/01.10.2022 г. за коригиращи операции;	27
4	РД ТК 2.16.4 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа към 30.09.2022 г. в МВНР-ЦУ;	5
5	Договор № 71/ОП-И/30.08.2021 г. с Лема Трейдинг ЕООД, фактури, приемо-предавателни протоколи, фактури на ЧЕЗ Електро България, АД, счетоводни справки № 231, 232, 233, 234, 235, 236/01.12.2022 г. и № 241, 242, 244/30.12.2022 г., счетоводни справки № 272, 273/06.12.2022 г.;	82
6	Договори №74/ОП-И/2020 с "Контракс" АД, 32/ОП-И/2020 и 30/ОП-И/2020 със "Сиенсис" АД, фактури за платен абонамент за 36 м., счетоводни справки №23-102/30.12.2022 г. за ОГ "Бюджет" и №246/30.12.2022 г. за ОГ СЕС;	65
7	Договор от ДП Делхи за наем американско училище, банково извлечение за получен наем, БИ № 222/19.12.2022 г. и БИ № 225/30.12.2022 г.;	11
8	РД ТК 2.27.2 за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в МВНР към 30.09.2022 г.;	3
9	Договор № 18/ОП-И/2022 от 29.03.2022 г. с изпълнител „Софтлайн“ ЕООД, приемо-предавателен протокол № КОВ-36-00-28 от 01.04.2022 г., фактура № 0000000630/13.04.2022 г., платежно нареждане № 90/4 от 13.05.2022 г., Договор № Фв-30-916/21.07.2022 г. с Titan Elevators Ltd. за подмяна на пътнически асансьор в сградата на Посолството, фактура № NV122323/16.08.2022 г. от ДП Лондон, Амортизационен план към 30.09.2022 г. на МВНР-ЦУ и ДП Берлин, протоколи за брак от ДП Берлин, счетоводна справка № 333/01.10.2022 г. от ЦУ, счетоводни справки №614, 615,616, 617, 618, 619/01.12.2022 г. от ДП Берлин, счетоводна справка № 24778/30.12.2022 г. от ДП Лондон за взети корекции;	47
10	КП № 2.2.2 от 12.01.2023 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на разходите за дългосрочни командировки в ДП Страсбург към МВНР;	3
11	Утвърдени раздавателни ведомости за изплатени командировъчни пари по реда на чл. 6, ал.1 и ал. 2 от Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат през 2022 г в ДП Страсбург, счетоводна справка № 41/30.12.2022 г. за коригирани операции;	17
12	КП №2.2.1 от 10.01.203 г. за резултатите от извършена проверка във връзка с некоригирани неправилни отчитания в ДП Мексико към МВНР;	1

13	АПДС № 040 от 06.04.1999 г., счетоводна справка за имотите в ДП Мексико, счетоводна справка №449/20.12.2022 г. за осчетоводяване на имота;	5
14	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 Министерство на външните работи-ЦУ към 30.09.2022 г.;	3
15	Заповед № ДС-14-00125 от 14.06.2021 г. на Областния управител на област София за отписване от актовата книга за държавна собственост на недвижим имот на основание § 42 от ПЗР на ЗИДЗОС имота е общинска собственост, ППП от 25.08.2022 г. за фактическото предаване на апартамента от МВНР на Столична община – район Възраждане, СС №257 от 22.11.2022 г. за отписване на апартамента от с-ка 2032, уведомително писмо до СО №ФС-08-00-13/23.12.2022 г.;	21
16	РД ТК 2.17.1 за сравняване на информацията от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Cash Flow) с отчетите за касови изпълнение (Б-3, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-ДМП и Б-3 с код 33 (ДСД) на МВНР към 30.09.2022 г.;	5
17	РД ГФО 2.16.4 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа през 2022 г. в ДП към МВНР;	6
18	Банкови извлечения, договори, фактури и други документи от ДП Франкфурт, Скопие, Абу Даби, Страсбург, Кувейт, Тел Авив, Рияд, Абуджа, Доха и Санкт Петербург авансово платени средства за наем на посолства и резиденции за 2023 г. и 2024 г., договор, банково извлечение, счетоводни справки от ДП Делхи за получен наем за 2023 г.;	62
19	РД ГФО 2.16.3 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 разходи по корективни сметки в края на отчетната година в МВНР - ЦУ;	3
20	Фактури от Ай Би Ес - България ЕООД №0000082615 и 0000082627 от 21.12.2022 г., Армеец АД дебитна нота от 3.1.2023 г., Кер Токи Пауер АД № 3000038789 от 31.12.2022 г., Бул ЕС АЙ ООД № 0000001877 от 3.1.2023 г., Топлофикация София ЕАД № 1101278081 от 31.12.2022 г., България Ер - Посока ДЗЗД протокол № 300000318, ф-ра № 0000011168 от 03.01.2023 г.;	26
21	РД ГФО 2.15.1 за процедури по същество на дълготрайните материални активи, придобити от МВНР през 2022 г.;	5
22	Приемо-предавателни протоколи за автомобилите, грами, фактури, договори и други документи от ДП Аман, Тел Авив, Токио, Хелзинки, Женева и Санкт Петербург, договор, фактура, приемо-предавателен протокол, грама за конвекторите в ДП Вашингтон;	36
23	Възлагателен лист № 4 от 07.10.2021 г. до „Билд Инженеринг 77“ ЕООД по договор № 69/ОП-И/26.08.2021 г., двустранна сметка (образец 22) за изпълнение на СМР през периода от 07.09.2021 г. до 30.03.2022 г. и 4 бр. констативни протоколи за приемане на извършените СМР, фактури и др. документи, хронологично извлечение за сметка 2071 за 2021 г. и 2022 г. от МВНР-ЦУ;	29
24	КП № 2.2.2 от 08.06.2023 г. за резултатите от извършена проверка на предоставените от ДИ към МВНР първични документи и счетоводна база данни към 31.12.2022 г.;	4
25	РКО, ПКО, опис на касова книга от ДИ към МВНР;	44

26	КП № 2.2.1 от 29.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на оповестената информация в годишния финансов отчет за 2022 г на МВНР;	1
27	РД ГФО 2.18.1 за тестове на контрола в област на разходи за командировки в чужбина в МВНР-ЦУ към 31.12.2022 г.;	8
28	Аналитична оборотна ведомост на с-ка 4261, авансови отчети, ПКО и РКО.	64