



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100116925**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на транспорта и съобщенията за 2025 г.

София, 2026 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	8
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗКПО	Закон за корпоративно подоходно облагане
ИААА	Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ (ИААА)
ИАМА	Изпълнителна агенция „Морска администрация“ (ИАМА)
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МТС	Министерство на транспорта и съобщенията
МФ	Министерство на финансите
НП	Наказателни постановления
НСС	Национални счетоводни стандарти
Отчетна група СЕС-ДЕС	Отчетна група за сметките за други средства от Европейския съюз
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз

ДО
Г-ЖА МИХАЕЛА ДОЦОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
52-РОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ГЕОРГИ ПЕЕВ
МИНИСТЪР НА ТРАНСПОРТА И
СЪОБЩЕНИЯТА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на транспорта и съобщенията, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2025 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 транспорта и съобщенията към 31 декември 2025 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 транспорта и съобщенията 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 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-169 от 16.12.2025 г., изменена със Заповед № ОД-01-01-001 от 12.01.2026 г. на Маргарита Николова, 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 дължащи 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 дължащи 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 дължащи 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 финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен интерес от тази комуникация.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на*

гражданите, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В Изпълнителна агенция „Морска администрация“ (ИАМА), която е бенефициент по проект Green fit for Danube от оперативна програма „Интеррег VI-A Румъния – България 2021-2027“¹, за неусвоени средства в размер на 152 363 лв., представляващи получени аванси (отчетни в отчетна група СЕС-ДЕС като получени трансфери от УО) са съставени счетоводни записвания неправилно по сметка 7402 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз“ в кореспонденция със сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“. От бенефициента не е приложен подходът на т. 10 от ДДС № 08 от 2014 г. за признаване между бюджетните организации (донор и бенефициент) на разчет и коректив по сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в кореспонденция със сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени по т. 10.2.1, буква „б“ от писмо ДДС № 8 от 2014 г., съгласно които при отчитането от бюджетните организации-бенефициенти на получаването на аванси да се прилага подходът на отчитане на разчет между бюджетни организации и коректив, когато касовите потоци по тези взаимоотношения се отчитат като трансфери.

В резултат на неправилното отчитане в отчетна група СЕС е завишен код 0532 „Отсрочени помощи, дарения и трансфери“ от пасива на баланса и занижен в отчетна група СЕС код 0751 „Помощи и дарения от Европейския съюз“ от Отчета за приходите и разходите на МТС за 2025 г.

¹ финансирана чрез Националния орган - дирекция „Управление на териториалното сътрудничество“ в Министерството на регионалното управление и благоустройството

² Одитни доказателства № 1 и 2

2. В Държавния авиационен оператор, задължение за данък върху приходите по чл. 248 от Закона за корпоративното облагане, в размер на 72 762 лв., (3% от реализираните приходи от продажби през 2025 г. – 2 425 414 лв.), е начислено неправилно по сметка 6064 „Разходи за държавни данъци“, вместо по сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО“.³ Данъкът е дължим за плащане през следващ отчетен период.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени по т. 12.1. от ДДС № 20 от 2004 г. относно облагането с данък върху приходите от стопанска дейност да се отразява на начислена основа като намаление на приход, а не като разход, като за тази цел се използва сметка 7190 от СБО.

В резултат на неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ са завишени код 0606 „Разходи за данъци и такси“ и код 0739 „Коректив за данък върху приходите от стопанска дейност“ от Отчета за приходите и разходите на МТС за 2025 г.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ (ИААА), с цел проверка и потвърждаване на салдото по задбалансова сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ е извършена годишна инвентаризация към 31.12.2025 г. и анализ на вземанията по издадени наказателни постановления. От Главната дирекция „Автомобилна инспекция“ към ИААА, за счетоводни цели, е предоставената информация (справки) за издадените през 2025 г. наказателни постановления (НК) и настъпилите по тях промени, както следва:⁴

а) издадени са 14 408 бр. наказателни постановления по Актове за установяване на административни нарушения на обща стойност 6 047 290 лв.;

б) влезли са в сила 12 318 бр. наказателни постановления на стойност 4 107 735 лв. (в т.ч. доброволно платените, предадени на Националната агенция за приходите, и несъбраните към 31.12.2025 г.), правилно признати по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ в кореспонденция със сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“;

в) издадени са 2 090 бр. наказателни постановления на обща стойност 1 241 410 лв., които не са влезли в сила през 2025 г. (от тях отменени 82 бр. НП на стойност 73 220 лв. и невлезли в сила - 2 008 бр. НП на стойност 1 168 190 лв.);

г) обжалваните наказателни постановления, които са част от не влезлите в сила наказателни постановления, са 377 бр. на стойност 440 820 лв. (в т.ч. отменени 62 бр. на обща стойност 82 000 лв., в съдебна фаза - 196 бр. за 318 070 лв., и потвърдени - 33 бр. на обща стойност 40 750 лв.) и са признати по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.

Към 31.12.2025 г., крайното салдо по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ е 973 800 лв., формирано от началното салдо, на наказателни постановления в процес на обжалване на стойност 655 730 лв. и обжалваните НП за 377 бр. на стойност 440 820 лв., намалени с влезли в сила 115 бр. наказателни постановления на стойност 122 750 лв. (в т.ч. отменените 82 бр. НП на стойност 73 220 лв. и потвърдени 33 бр. НП на стойност 40 750 лв.).

При извършеният сравнителен анализ между стойността на действително издадените наказателни постановления, които не са влезли в сила към 31.12.2025 г. (1 168 190 лв. по

³ Одитни доказателства от № 3 до 5

⁴ Одитни доказателства от № 6 до 9

предоставени данни от Главна дирекция „Автомобилна инспекция“) и стойността на признатите НП по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ е установена разлика на стойност 194 390 лв., която към края на отчетната година не е призната като условни вземания по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 11 от 2025 г. относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, отнасящи се за 2025 г., и с т. 37 от ДДС № 20 от 2004 г., относно прилагането на разпоредбите на НСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“ от бюджетните предприятия.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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 № 162 от 17.06.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерство на транспорта и съобщенията и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



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	Работен документ (РД) ГФО 2.25-2 за проверка за счетоводните записвания в изпълнение на указанията по ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на приходи по корективни сметки в края на отчетната година	5
2	Мемориален ордер (МО) № 46 от 2025 г. за осчетоводяване на корективи и МО № 5 от 04.11.2024 г. с приложени документи за получен трансфер по проект в ИАМА	22
3	Констативен протокол (КП) ГФО 2.2-2 за резултати от извършена проверка на първични счетоводни документи за отчетени приходи от продажбата на дълготрайни материални активи в Държавния авиационен оператор	1
4	МО № 12/10 за м. декември 2025 г. и Справка за определяне на размер на данък върху приходите за 2025 г. от Държавния авиационен оператор	2
5	Дневник на сметки 7145 „Приходи от продажби на транспортни средства“ и 7114 „Приходи от продажби на стоки“ в Държавния авиационен оператор	15
6	КП ГФО 2.2-4 за резултатите от извършена проверка на първични счетоводни документи за отчетени вземания по издадени през 2025 г. наказателни постановления в ИААА	2
7	РД ГФО 2.16-13 за процедури по същество за проверка на несъществени позиции - сравнителен анализ на изменението на салдата към 31.12.2025 г. спрямо аналогичен предходен отчетен период по счетоводни сметки от СБО: 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ и 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“ в отчетна група Бюджет в ИААА	10
8	Писмо вх. № 11-47-736 от 26.01.2026 г. относно равнение на задбалансови вземания и задължения, ведно със Приложения Справки от № 1 до № 7	14
9	Главна книга на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ в ИААА към 31.12.2025 г.	1