



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400108626

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Министерството на финансите 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	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
РД	Работен документ
МФ	Министерство на финансите
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ОПР	Отчет за приходите и разходите

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

ДО
Г-Н ГЪЛЪБ ДОНЕВ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на финансите, 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 финансите 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 финансите 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.

Ключови одитни въпроси са тези въпроси, които съгласно професионалната преценка на Сметната палата са били с най-голяма значимост при одита на

консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от одита на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на мнение относно него, като Сметната палата не предоставя отделно мнение относно тези въпроси.

Одитът не установи съществени несъответствия, оценки с висока степен на несигурност или значими управленски преценки, които да обосноват включване на ключов одитен въпрос.

В резултат от изпълнените одитни процедури и на основание професионалната преценка на одитния екип не са установени въпроси от най-голяма значимост при одита, които да подлежат на представяне като ключови одитни въпроси съгласно приложимата рамка на МСВОИ 1701 „Комуникиране на ключови одиторски въпроси в доклада на независимия одитор“.

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-04-01-086 от 18.05.2026 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 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 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. Заключенията 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. В Администрацията на МФ, при отчитане на промяната в дела на инвестицията в търговско дружество „Българска банка за развитие“ ЕАД (със 100% държавно участие), признато по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, неправилно са осчетоводени корекциите на предварителните данни за собствения капитал за 2024 г. с окончателните данни от заверения Консолидиран отчет за промените в собствения капитал на дружеството, както следва:

- промените в годишния финансов резултат в размер на 6 941 000 лв. по дебита на сметка 7804 „Преоценка на финансови активи (финансиращи позиции)“, вместо по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“;

- промените, дължащи се на преизчисления, преоценки и други корекции, неотразени във финансовия резултат, в размер на 2 737 000 лв., са отчетени по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“, вместо по дебита на сметка 7804 „Преоценка на финансови активи (финансиращи позиции)“.

По време на финансовия одит на ГФО за 2025 г. неправилното отчитане е коригирано чрез:

- счетоводни записвания по метода на „червеното сторно“ по дебита на сметки 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“ (6 941 000 лв.) и 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ (2 737 000 лв.) в кореспонденция със сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, и

- правилни счетоводни записвания по дебита на сметки 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ (6 941 000 лв.) и 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“ (2 737 000 лв.) в кореспонденция със сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28.4.5 и 28.4.6 от ДДС № 20 от 2004 г., относно счетоводното отчитане на промените в дела на инвестицията, свързани с годишния финансов резултат на търговското дружество, както и на промените, произтичащи от преизчисления, преоценки и други подобни корекции, неотразени във финансовия резултат, във връзка с т. 28.4.7 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно която при получаване на окончателните данни и необходимост от извършване на корекции се съставят счетоводни статии в зависимост от естеството на корекцията.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 11 от 2025 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и Отчета за приходите и разходите на Министерство на финансите. Коригираните Баланс и ОПР са заредени в Информационната система за Управление на държавното съкровище на МФ на

¹ Одитно доказателство № 01

29.06.2026 г., и са представени в Сметната палата на 30.06.2026 г. г. с Вх. № 04-01-57-5 от 30.06.2026 г.

В подкрепа на констатацията е събрано едно одитно доказателство, което 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 № 305 от 12.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на финансите 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
01	РД № ГФО 2.16-2 Работен документ за проверка на счетоводното отчитане на мажоритарно дялово участие на Министерство на финансите (МФ) в търговски дружества-сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и подпараграф 70-01 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.	18