



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100205426

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Висшето военновъздушно училище „Георги Бенковски“,
гр. Долна Митрополия за 2025 г.

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита	6
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	6
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	7
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ВВВУ	Висше военновъздушно училище „Георги Бенковски“ гр. Долна Митрополия
ГФО	Годишен финансов отчет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
МО	Министерство на отбраната
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗСч	Закон за счетоводството
СчП	Счетоводна политика

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

**ДО
БРИГ. ГЕНЕРАЛ ЮЛИЯН РАДОЙСКИ
НАЧАЛНИК НА
ВИШЕ ВОЕННОВЪЗДУШНО
УЧИЛИЩЕ „ГЕОРГИ БЕНКОВСКИ“
ГР. ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Висшето военновъздушно училище „Георги Бенковски“, гр. Долна Митрополия, състоящ се от Баланс към 31 декември 2025 г., Отчет за приходите и разходите, 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 финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Висшето военновъздушно училище „Георги Бенковски“, гр. Долна Митрополия към 31 декември 2025 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения годишен финансов отчет (ГФО) Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При извършените одитни процедури за потвърждаване на оценката на признатите дълготрайни активи в отчетността на Висшето военновъздушно училище „Георги Бенковски“ (ВВВУ), гр. Долна Митрополия е установено:

1.1. Счетоводната политика (СчП) на ВВВУ не е актуализирана в съответствие с измененията в счетоводната политика на Министерство на отбраната (МО). Със Заповед № ОХ-1074 от 20.11.2025 г. на министъра на отбраната е утвърдено изменение и допълнение на счетоводната политика, във връзка с констатации в доклади за извършени финансови одити от Сметна палата. Извършена е промяна, като в раздел „V. Оценка на активите“ на счетоводната политика е посочено, че препоръчителният подход по т. 7.1

от НСС 16 ДМА се прилага за компютри, хардуерно оборудване и стопански инвентар, а за останалите нефинансови активи се прилага допустимият алтернативен подход по т. 7.2 от стандарта. Съгласно т. 2 от заповедта, второстепенните разпоредители с бюджети и тези от по-ниска степен трябва да изменят техните самостоятелни счетоводни политики в съответствие с настъпилите промени.

В Счетоводната политика на ВВВУ, приложима за одитирания период не е определен конкретен подход за оценка след първоначално признаване на ДМА, което не осигурява яснота и последователност при прилагането на допустимите счетоводни модели за оценката. По този начин не са изпълнени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които „по отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА, са приложими изискванията на т.т. 7.1 и 7.2 на НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, като в рамките на бюджетното предприятие могат да се използват и двата подхода, но за даден клас активи следва да се прилага само един от тях. В системата на първостепенния разпоредител следва да се прилага унифицирана политика по тези въпроси“.

Във ВВВУ, от създаването му през 2020 г., не е извършван преглед за оценка след първоначалното признаване на нефинансовите дълготрайните активи, констатирано и при финансовите одити на ГФО на училището за 2023 г. и 2024 г. Към 31.12.2025 г. не е извършена оценка след първоначално признаване на нефинансови дълготрайни активи с обща балансова стойност 20 942 811 лв., в т.ч. 20 912 212 лв., отчетени в раздел I „Дълготрайни материални активи (ДМА)“ от актива на баланса и нематериални дълготрайни активи на стойност 30 599 лв.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно извършване най-малко веднъж на три години на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. т. 16.23, 16.24. и 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснатото неправилно отчитане е съществено по характер.

2. През 2024 г. е сключено Споразумение между ВВВУ (приемаща страна) и Департамент по човешките ресурси, Генерален политически департамент - Виетнамска Народна Армия (изпращаща страна) за обучение на пет виетнамски военнотружещи. Съгласно чл. 5 от Споразумението, изпращащата страна заплаща на ВВВУ всички разходи, свързани с обучението на военнотружещите. Към 31.12.2025 г. част от извършените разходи (за учебна 2024-2025 г.) са изискани, но не са възстановени от изпращащата страна. Към 31.12.2025 г. не са начислени вземания за 2025 г. в размер на 103 564 лв., както следва:

2.1. По дебита на сметка 4888 „Вземания от други дебитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ на стойност 68 454 лв., за дължимите приходи от такси за обучението на виетнамските военнотружещи (за адаптационен курс по български език и за образователно-квалификационна степен “бакалавър”);

2.2. По дебита на сметка 4888 „Вземания от други дебитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ за изплатена равностойност в пари за храна с характер на допълнително възнаграждение,

¹ Одитни доказателства от № 1 до № 5

полагаща се по Наредба № Н-5 от 02.04.2015 г.², в размер на 35 110 лв.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и чл. 26, ал. 1 т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно представяне на имущественото и финансово състояние на предприятието във финансовите отчети и изготвяне на финансовите отчети на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване и се включват във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

С размера на неправилното отчитане от 103 564 лв. в отчетна група „Бюджет“ е занижен код 0076 „Други вземания“ от актива на Баланса, както и е завишен код 0604 „Разходи за възнаграждение на персонал“ с 35 110 лв. и занижен код 0714 „Приходи от услуги“ с 68 454 лв. в Отчета за приходите и разходите.

3. Наличните задължения към доставчици на ВВВУ към 31.12.2025 г. (сбор на крайно салдо по сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“) са 56 508 лв. или с 46 508 лв. повече от максимално допустимия размер от 10 000 лв, определен в чл. 51 от ЗДБРБ за 2025 г.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 102, ал. 1 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл. 51 от ЗДБРБ за 2025 г.

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 финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Висшето военновъздушно училище "Георги Бенковски", гр. Долна Митрополия 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 квалифицирано мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2026г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-054 от 27.04.2026 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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,

² Наредба № Н-5 от 2 април 2015 г. за условията, реда и нормите за осигуряване на безплатна храна и ободоряващи напитки в министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и българската армия в мирно време

³ Одитни доказателства от № 6 до № 13

⁴ Одитни доказателства от № 14 до № 15

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 финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия 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 финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 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 финансовия 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 финансовия 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия 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 обществен интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са установени недостатъци на вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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. Плевен, ул. „Димитър Константинов“ 23 а., ИРМ Плевен.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 277 от 05.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Висшето военновъздушно училище „Георги Бенковски“, гр. Долна Митрополия, Министерство на отбраната и 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	Констативен протокол № 4 от 27.05.2026 г. за неизвършен преглед за преценка/обезценка на ДМА	2
2	Извадка от счетоводна политика за 2025 г. на ВВВУ.	5
3	Заповед на министъра на отбраната за изменение и допълнение на счетоводната политика на МО за 2025 г.	8
4	Заповед на министъра на отбраната за определяне на реда за възлагане на оценка/преценка за счетоводно завеждане на земя, сгради, строителни съоръжения, инфраструктурни обекти, машини и съоръжения, трайно прикрепени към сградите и/или земята, в имоти, в управление на Министерство на отбраната, Българската армия и структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната.	11
5	Отговор на запитване от одитния екип на Сметна палата за извършен преглед за обезценка/преценка през 2025 г.	1
6	Допълнително споразумение №4 от 2024 г.	10
7	Заповед № ЗРД-561 от 25.08.2025 г.	2
8	Заповед № ЗРД-727 от 28.11.2024 г.	4
9	Констативен протокол № 3	2
10	Финансова справка за обучение и храна на вьетнамски военнослужещи	5
11	Констативен протокол № 2 от 20.05.2026 г. за неначислени вземания за изплатена равностойност на храна на чуждестранни курсанти-вьетнамски военнослужещи.	3
12	Заповеди на началника на ВВВУ за легова равностойност на храна за вьетнамски военнослужещи за периода 01.01.2025 г.-31.12.2025 г.; Раздавателни ведомости; Справка за хранодни; Платежни нареждания или разходен касов ордер; Контролен лист от финансов контролор; Мемориален ордер за изплатена легова равностойност на храна.	81
13	Сканирано извлечение от оборотната ведомост към 31.12.2025 г. от макета на МФ за сметка 4888.	12
14	Констативен протокол № 1 от 18.05.2026 г. за превишение размера на задълженията към доставчици съгласно чл. 51 от ЗДБРБ за 2025 г. за ВВВУ.	1
15	Справки по чл. 51 от ЗДБРБ в хил. лв. и лева; Извадка от ДВ бр. 51 за ЗДБРБ за 2025 г.	4