СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 04-11-12/04.11 2026

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО
ул. „Св. Св. Кирил и Методий" № 17-19
№ 92-00-628/21/07.11.26 г.

ДО
Г-Н ИВАН ШИШКОВ
МИНИСТЪР НА
РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И
БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ШИШКОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № Одитен доклад № 0100116525, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на регионалното развитие и благоустройството за 2025 г., и приложеният към него одитиран консолидиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Димитър Главчев)

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ СМЕТНА ПАЛАТА

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100116525

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на регионалното развитие и благоустройството за 2025 г.

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 5
Мнение 5
База за изразяване на мнение 5
Ключови одитни въпроси 5
Правно основание за извършване на одита 8
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 8
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 8
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 9
Некоригирани неправилни отчитания 10
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 14
Коригирани неправилни отчитания 15
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 17
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 19

Списък на съкращенията

АГКК	Агенция по геодезия, картография и кадастър
АПИ	Агенция „Пътна инфраструктура“
АПИ-ЦА	Агенция „Пътна инфраструктура“ – Централна администрация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНСК	Дирекция за национален строителен контрол
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗСч	Закон за счетоводството
МО	Мемориален ордер
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МРРБ–ЦА	Министерство на регионалното развитие и благоустройството – Централна администрация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
НСС	Национални счетоводни стандарти
ОПУ	Областно пътно управление
ППИ	Дирекция „Поддържане на пътната инфраструктура“ в АПИ
РзМС	Разпореждане на Министерски съвет
РПМ	Републиканска пътна мрежа
СП	Сметна палата
ТД	Търговско дружество
ТРП	Текущ ремонт и поддръжка

УС на АПИ	Управителен съвет на Агенция пътна инфраструктура
УСИП	Управление на стратегически инфраструктурни проекти

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

ДО
Г-Н ИВАН ШИШКОВ
МИНИСТЪР НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ И
БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на регионалното развитие и благоустройството, 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 регионалното развитие и благоустройството 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 регионалното развитие и благоустройството 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

Ключови одитни въпроси са тези, 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 при формирането на мнение относно него, като Сметната палата не предоставя отделно мнение относно тези въпроси.

Ключовите въпроси, на които е отделено съществено внимание при финансовия одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) за 2025 г. са свързани с анализ и оценка на пълнотата и правилната класификация на разходи и възникнали задължения на АПИ, както и със счетоводното им признаване за периода, за който се отнасят. Проверени са извършени, но нефактурирани дейности по договори с изпълнители, задължения по спогодби за индексация на стойността на изпълнени дейности в резултат на инфлация и задължения за лихви по спогодби за разсрочено плащане. Посочените въпроси са определени като ключови, предвид значителния размер на разходите и задълженията, необходимостта от професионална преценка на основанията и периода за тяхното признаване, както и значимостта им за вярното и честно представяне в консолидирания финансов отчет на МРРБ.

1. Счетоводно признаване на разходи и задължения за извършени, но нефактурирани дейности от изпълнители по договори за текущ ремонт и поддържане (ТРП) на републиканската пътна мрежа.

При финансовия одит на консолидирания ГФО на МРРБ за 2025 г. са извършени одитни процедури и са използвани одитни доказателства, получени при изпълнения одит за съответствие при финансовото управление на имуществото, поетите ангажименти, извършените дейности и отчетените разходи на Агенция „Пътна инфраструктура“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.05.2026 г. Одитът за съответствие е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 2 от Закона за Сметната палата и т. 1, буква „а“ от Решение на 52-рото Народно събрание от 02.07.2026 г., обнародвано в ДВ, бр. 62 от 07.07.2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОП-02-01-003/07.07.2026 г. на председателя на Сметната палата, изменена със Заповед № ОП-02-01-005/15.07.2026 г., както и на Заповед № АД-2-4 от 11.08.2026 г., изм. със Заповед № АД-2-6 от 21.08.2026 г. на заместник-председател на Сметната палата.

Одитните процедури, изпълнени по време на финансовия одит, са насочени към проверка на пълнотата и периода на счетоводното признаване на разходи и възникнали задължения за изпълнени дейности към 31.12.2025 г., за които са издадени сертификати от изпълнителите по договори за ТРП. В тази връзка са проверени постъпилите сертификати в дирекция „Поддържане на пътната инфраструктура“ на АПИ, за извършени дейности, за които не е приключила процедурата по одобряване и не са издадени фактури от изпълнителите.

Данните за стойността на дейностите и периодите, за които се отнасят, са съпоставени със счетоводните записвания за 2025 г. и следващия отчетен период, като е взет предвид и етапът на проверка и одобряване на сертификатите. Прегледана е и кореспонденцията на АПИ с МРРБ и Министерството на финансите относно счетоводното третиране на извършените, но нефактурирани дейности.

В резултат на извършените одитни процедури е установен значителен размер на извършени разходи и свързаните с тях задължения към изпълнителите, които не са били признати за периода, за който се отнасят в счетоводната отчетност на АПИ към 31.12.2025 г.

В тази връзка от АПИ е отправено писмено запитване относно счетоводното третиране на извършените, но нефактурирани дейности до министъра на регионалното развитие и благоустройството, с копие до министъра на финансите[1], в качеството му на компетентен орган по методологията на бюджетното счетоводство съгласно чл. 164, ал. 1 от Закона за публичните финанси.

Министерството на финансите в отговора си до председателя на УС на АПИ[2] посочва, че указанията по т. 48 и т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. са достатъчно основание за

---

[1] Писмо изх. № 04-16-2150 от 15.07.2026 г. до министъра на регионалното развитие и благоустройството с копие до министъра на финансите от председателя на Управителния съвет на АПИ

[2] Писмо изх. № 12-00-1057 от 27.07.2026 г. от заместник-министърът на финансите до председателя на Управителния съвет на АПИ

отразяване на финансовия ефект от извършените, но нефактурирани дейности в отчетността за съответния период. МФ определя досегашния начин на отчитане като сериозно отклонение от принципа на текущото начисляване, водещо до отлагане на признаването на съществени суми от разходите и задълженията за следващи отчетни периоди и до некоректно класифициране на разходи за текущ ремонт като разходи, произтичащи от други събития. Издадените от изпълнителите сертификати, предвид естеството и съдържанието им, представляват достатъчно надеждна основа за формиране на счетоводна оценка на размера на разходите и свързаните с тях задължения, независимо че процесът по одобряването им може да не е приключил към датата на изготвяне на годишния финансов отчет на АПИ, респективно на МРРБ. При наличие на достатъчно надеждни индикации за съществена разлика между стойността по сертификатите и очакваната окончателна стойност на фактуриране е посочено, че следва да се приложи приблизителна счетоводна оценка на очакваната окончателна стойност. За следващия отчетен период съответните записвания по т. 49.2 от ДДС № 20 от 2004 г., т.е. сторниране на начислените суми и отразяване на вече фактурираните разходи и задължения, следва да се извършат след одобряване на сертификатите и издаване на съответните фактури. По този начин счетоводното признаване за периода, за който се отнася дейността, се разграничава от последващото фактуриране и окончателното уреждане на задължението.

В съответствие с дадените указания на Министерството на финансите в отчетността на АПИ за 2025 г. са извършени коригиращи счетоводни записвания за признаване на неотчетени разходи и задължения за изпълнени, но нефактурирани дейности на обща стойност 1 186 026 920 лв. От тях 1 020 681 443 лв. се отнасят за дейности, извършени през одитирания период, а 165 345 477 лв. са признати като увеличение на пасиви от други събития, тъй като са извършени през предходни отчетни периоди.

2. Пълнота и класификация на възникнали задължения по сключени спогодби за индексация, в резултат на инфлация, на стойността на изпълнени дейности по договори, приети след 30.06.2021 г., с изпълнители за ТРП на републиканската пътна мрежа.

Разглеждането на този ключов одитен въпрос обхвана преглед на решенията на Управителния съвет на АПИ за подписване на спогодби за промяна на стойностите на договорите за индексация на стойността на изпълнените дейности в резултат на инфлация на вече приети работи. Анализирана е и кореспонденцията на АПИ с първостепенния разпоредител с бюджет (МРРБ) и Министерството на финансите относно сключването на спогодбите и счетоводното им признаване в отчетността на одитираната организация.

Установено е, че по подписани през 2024 г. и 2025 г. спогодби за индексация на стойността на изпълнени дейности към 31.12.2025 г. не са признати разсрочени задължения по 25 спогодби на обща стойност 312 521 977 лв., подлежащи на плащане през следващи отчетни периоди. От тях 304 918 803 лв. по 22 спогодби са платими през 2026 г., а 7 603 174 лв. по три спогодби през 2027 г. и следващи отчетни периоди.

Съгласно цитираните по-горе указания от юли 2026 г. на Министерството на финансите задълженията, разсрочени за период над една година, следва да се начислят в отчетността за 2025 г. по дебита на сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“, като сумите, подлежащи на плащане през 2026 г., да се отразят като текущ дял на дългосрочните задължения.

По време на одита са извършени коригиращи счетоводни записвания, с които в отчетността на АПИ към 31.12.2025 г. са признати установените неотчетени задължения по спогодбите на обща стойност 312 521 977 лв. Сумата от 304 918 803 лв., подлежаща на плащане през 2026 г., е отчетена като текущ дял на дългосрочните задължения, а сумата от 7 603 174 лв., подлежаща на плащане през 2027 г. и следващи периоди, като дългосрочни задължения.

Извършените корекции на консолидирания ГФО на МРРБ за 2025 г. са оповестени в допълнение към приложението (обяснителна записка към ГФО) по т. 1.4 от заповед на министъра на финансите ЗМФ № 1338 от 2015 г.

Информацията за изплатени суми по Спогодби за промяна на стойността на изпълнени дейности е оповестена в Отчета за изпълнение на политиките и програмите на МРРБ към 31.12.2025 г. и в Резюмето към отчета за изпълнение на политиките и програмите на МРРБ към 31.12.2025 г., публикувана на интернет страницата на министерството – Отчет за изпълнението на програмния бюджет на МРРБ към 31.12.2025 г. | МРРБ.

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-01-01-165 от 04.11.2025 г., изменена със Заповед № ОД-01-01-015 от 30.03.2026 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 закрита 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. 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 финансовия 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

1. По сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в МРРБ – Централна администрация (ЦА) са капитализирани разходи за изграждане и реконструкция на пречиствателни станции, изграждане на водопроводи, укрепване на свлачища и други обекти, които не са предоставени за управление на МРРБ и министерството не изпълнява функции по тяхното съхраняване и поддържане, констатирано при финансови одити на годишните финансови отчети за периода от 2017 г. до 2025 г., като:

1.1. Обекти за изграждане и реконструкция на пречиствателни станции и изграждане на водопроводи и канализации в различни населени места в България с отчетна стойност 13 766 723 лв., набрани амортизации за тях на стойност 2 458 123 лв., и с балансова стойност 11 308 600 лв.;

1.2. Обекти от „Проект България защита на речните и морските брегове срещу ерозията и абразията на водата и свързаните с тях свлачищни процеси“ с отчетна стойност 31 653 755 лв., набрани амортизации за тях на стойност 4 964 494 лв., и с балансова стойност 26 689 261 лв.[3]

За тези случаи не са налице условията съгласно т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. (т. 3.1 от НСС 16) и т. 41 от Раздел VII от Ръководството по прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия за признаване на активите като инфраструктурни обекти по баланса на МРРБ и следва да се прехвърлят на съответния ползвател на актива.

В резултат на неправилните отчитания в размер на 37 997 861 лв. са завишени код 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на Баланса и код 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Други сметки и дейности“.

2. При извършените одитни процедури относно начисляване на провизии в края на отчетната година в МРРБ и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) към министъра на регионалното развитие и благоустройството - АПИ и Дирекция за национален строителен контрол (ДНСК), е установено:

2.1. В МРРБ-ЦА, за просрочени безнадеждни вземания по предоставен аванс в размер на 274 994 лв., признат по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, са осчетоводени провизии по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни

[3] Одитни доказателства № 1-4 и 16 и одитни доказателства № 1-4, 33, 38 от Одитен доклад на СП № 0100116124 за извършен финансов одит на ГФО на МРРБ за 2024 г.

лица (приходно-разходни позиции)“ в същия размер. Начислените провизии са отразени в Справката за провизии на вземания и корективи на пасиви (справка „'Provisions-2025“ от макета на МФ за BALANCE-2025 г.) неправилно по код 1076 „Други вземания“, вместо по код 1073 „Предоставени аванси“.[4]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансовото състояние на предприятието.

С размера на неправилно отразените корективи (274 994 лв.) е намален код 0076 „Други вземания“ и завишен код 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса.

2.2. В АПИ просрочени вземания от аванси и други вземания, признати по сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в размер на 807 779 лв. и 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ в размер на 2 627 967 лв., които не са публични вземания, към края на годината са класифицирани като безнадеждни. За просрочените аванси и други вземания, общо в размер на 3 435 746 лв. са начислени провизии в размер на 100 на сто от номинала им. Признатите провизии в размер на 3 435 746 лв. са посочени неправилно в Справката за провизии на вземания и корективи на пасиви (справка „'Provisions-2025“ от макета на МФ за BALANCE-2025 г.) по код 1071 „Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви“, вместо съответно по код 1073 „Предоставени аванси“ за 807 779 лв. и по код 1076 „Други вземания“ за 2 627 967 лв.[5]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансовото състояние на предприятието.

С размера на неправилно отразените корективи е намален код 0071 „Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви“ (3 435 746 лв.) и завишени код 0073 „Предоставени аванси“ (807 779 лв.) и код 0076 „Други вземания“ (2 627 967 лв.) от актива на Баланса.

2.3. В АПИ за просрочени вземания от клиенти по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, които към края на годината са класифицирани като просрочени безнадеждни вземания са осчетоводени провизии в размер на 126 469 лв. (в т.ч. в АПИ-ЦА - 22 144 лв. и в ОПУ - 104 325 лв.).[6] Признатите провизии за просрочени вземания от клиенти са посочени неправилно в Справката за провизии на вземания и корективи на пасиви, (справка „'Provisions-2025“ от макета на МФ за BALANCE-2025 г.), по код 1076 „Други вземания“, вместо по код 1072 „Вземания от клиенти“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансовото състояние на предприятието.

С размера на неправилно отразените провизии (126 469 лв.) е намален код 0076 „Други вземания“ и завишен код 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на Баланса.

2.4. В ДНСК за просрочени публични вземания от глоби или имуществени санкции, наложени на физически или юридически лица по издадени от ДНСК наказателни постановления, признати по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции” в размер на 5 286 081 лв., за които е налично основание за начисляване на провизии 100 на сто и 50 на сто от номинала им, съответно 5 281 081 лв. и 2 500 лв., са признати провизии в размер на 1 075 926 лв., вместо в размер на 5 283 581 лв., или с 4 207 655 лв. по-малко.

Към 31.12.2025 г. за просрочени публични вземания не са начислени провизии в размер на 4 207 655 лв. по сметка 6711 „Разходи за провизии на публични държавни и общински вземания“ и 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“.

---

[4] Одитно доказателство № 17

[5] Одитно доказателство № 18

[6] Одитно доказателство № 18

Неправилното отчитане е констатирано при финансовия одит на годишния финансов отчет на МРРБ за 2024 г. и не са предприети действия за коригирането му.

Вземанията общо в размер на 5 286 081 лв., осчетоводени по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции", не са признати задбалансово като просрочени вземания по сметка 9911 „Просрочени публични държавни вземания", което е в несъответствие с чл. 79 от Счетоводната политика на МРРБ за отчитане на просрочените вземания по задбалансови сметки от подгрупа 991 „Статистика за просрочени вземания" от СБО.[7]

2.5. В ДНСК за просрочени други вземания в размер на 1 178 978 лв., признати по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)", за които към края на годината е налично основание за начисляване на провизии 100 на сто от номинала им, в счетоводната система са начислени провизии за 9 196 лв., вместо за 1 178 978 лв., или с 1 169 782 лв. по-малко.

Към 31.12.2025 г. по сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)" и 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)" не са признати провизии в размер на 1 169 782 лв.

Вземанията, признати по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)", общо в размер на 1 178 978 лв. не са осчетоводени задбалансово като просрочени по сметка 9919 „Други просрочени вземания", което е в несъответствие с чл. 79 от Счетоводната политика на МРРБ за отчитане на просрочените вземания по задбалансови сметки от подгрупа 991 „Статистика за просрочени вземания" от СБО[8].

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 36.2 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. за начисляване на провизии на разчетите предвид тяхната несъбираемост и определения подход и размерите за провизиране на вземанията по чл. 76 от Единната счетоводна политика на МРРБ за 2025 г.

Не са спазени от ДНСК определения подход за задбалансово отчитане на просрочените вземания по задбалансови сметки от подгрупа 991 „Статистика за просрочени вземания" от СБО в чл. 79 от Счетоводната политика на МРРБ за 2025 г.

Поради допуснатите неправилни отчитания са завишени код 0071 „Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви" с 4 207 655 лв. и код 0076 „Други вземания" с 1 178 978 лв. от актива на Баланса.

В Отчета за приходите и разходите, отчетна група „Бюджет" с размера на неначислените провизии (5 386 633 лв.) е занижен код 0611 „Разходи за провизии за вземания".

3. При извършените одитни процедури за потвърждаване оценката на признатите нефинансови дълготрайни активи (НДА) към 31.12.2025 г., собственост на МРРБ и ВРБ (ДНСК и АГКК), е установено:[9]

3.1. Със счетоводната политика на МРРБ, утвърдена през 2025 г. е възприет препоръчителния подход по т. 7.1 от НСС 16 „Дълготрайни материални активи" – активите да се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С индивидуалните счетоводни политики на двата второстепенни разпоредители с бюджет са възприети за прилагане и двата подхода по т. 7.1 и т. 7.2 от НСС 16 „Дълготрайни материални активи", т.е. препоръчителният и допустимият алтернативен, без да е определено за кой клас активи, кой подход следва да се прилага, след първоначално им признаване.[10]

---

[7] Одитни доказателства № 5–11, № 19 и № 24

[8] Одитни доказателства № 19 и 24

[9] Одитно доказателство № 23

[10] Одитно доказателство № 25

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които в рамките на бюджетната организация могат да се използват и двата подхода, като за даден клас активи следва да се прилага само един от тях, а в системата на първостепенния разпоредител следва да се прилага унифицирана политика по тези въпроси.

3.2. В резултат на неприложен единен подход в системата на МРРБ за оценка на активите, след първоначалното им признаване, е установено:[11]

3.2.1. В ДНСК при наличие на основание за извършване на оценка след първоначално признаване, не е извършен преглед на НДА, признати по баланса на дирекцията с обща балансова стойност 15 004 858 лв. към 31.12.2025 г. Последният преглед за оценка след първоначално признаване на активи, собственост на ДНСК, е извършен от независим лицензиран оценител през 2020 г.[12]

Относителният дял на балансовата стойност на активите в ДНСК (15 004 858 лв.) спрямо балансовата стойност на същите от консолидирания Баланс на МРРБ (8 442 051 789 лв.) е 0,18 на сто. Предвид възприетия подход (препоръчителен), извършването на периодичен преглед за обезценка на активите, признати по сметките от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ и 21 „Нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“, не би довело до съществено изменение в техните стойности.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., във връзка с чл. 17а от Счетоводната политика на МРРБ за 2025 г. за извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи на три години.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

3.2.2. В МРРБ, при възприет със Счетоводната политика за 2025 г. препоръчителен подход, в края на годината в МРРБ-ЦА и АГКК е извършена оценка, след първоначалното признаване на активи от лицензиран оценител. В резултат на това е признато завишение на балансовите стойности на активи в размер на размер на 17 302 742 лв. по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи, от което в МРРБ-ЦА за 15 354 565 лв. и в АГКК за 1 948 177 лв.[13]

В МРРБ-ЦА и АГКК към края на годината неправилно са завишени балансовите стойности на активи в несъответствие с възприетия препоръчителен подход в чл. 17а от Счетоводната политика на МРРБ.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., във връзка с чл. 17а от Счетоводната политика на МРРБ за 2025 г. за извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи.

С размера на неправилно завишените балансови стойности на активи в МРРБ-ЦА и АГКК, общо в размер на 17 302 742 лв., са завишени неправилно следните позиции на активи от Баланса на МРРБ:

- код 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ за 810 217 лв. (в отчетна група „Бюджет“ със 474 350 лв. и в отчетна група ДСД с 335 686 лв.);

- код 0011 „Сгради“ за 15 408 809 лв.;

- код 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ за 990 956 лв.;

- код 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ за 27 563 лв.;

- код 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ с 65 196 лв.

В Отчета за приходите и разходите с размера на неоснователно признатото увеличение на активите е завишен код 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ в отчетна група „Бюджет“ с 16 967 056 лв. и в отчетна група ДСД с 335 686 лв.

---

[11] Одитно доказателство № 23

[12] Одитно доказателство № 25

[13] Одитно доказателство № 26 и 27

4. При извършените одитни процедури за потвърждаване на разходите за амортизации на инфраструктурни обекти, включени в амортизационния план на АПИ през 2025 г. е установено:[14]

Инфраструктурен обект (с инвентарен № 141620 и наименование „Е-79 Мездра-Ботевград ЛОТ2 км. 161+367/174+800“) с отчетна стойност 682 770 430 лв. е признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и е въведен в експлоатация на 11.07.2025 г.

В амортизационния план, поради неправилно въведени параметри, към края на отчетния период на актива е начислена амортизация неправилно в размер на 18 380 703 лв., вместо в размер на 18 965 845 лв. В резултат, салдата към 31.12.2025 г. по сметки 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са занижени с 585 142 лв., в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 42 от писмо ДДС № 5 от 2016 г. във връзка с насоките по т. 5.1 от Национален счетоводен стандарт 4. Отчитане на амортизациите, при избран линеен метод, амортизацията да се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на Баланса и занижен код 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

През 2025 г. за обезпечаване на предоставен аванс в размер на 149 463 046 лв., платен в предходен период[15] по договор за изграждане на участък от автомагистрала „Хемус“, е получен Добавък № 4 от 22.08.2025 г. към гаранция по застрахователна полица* с лимит на отговорност по полицата в размер на 126 526 328 лв.[16]

По време на одита е получен отговор[17] от изпълнителя по договора, придружен с писмо* от застрахователно дружество, за допусната техническа грешка при издаване на Добавък № 4, където сумата лимит на отговорност по полицата да се чете 156 526 328 лв.

Поради допусната техническа грешка в Добавък № 4 по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“, към 31.12.2025 г. е призната застрахователна полица на стойност 126 526 328 лв., вместо за 156 526 328 лв., или с 30 000 000 лв. по-малко.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г. за отчитане на представени от изпълнители по договори банкови гаранции, да се отразяват в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

Допуснатото неправилно отчитане не оказва влияние на баланса и е оценено по смисъл/контекст.

---

[14] Одитно доказателство № 28

[15] предоставен аванс в размер на 350 962 400,82 лв. по фактура № 0000002611 от 26.09.2019 г., към 31.12.2025 г. е с остатък на неусвоена част от 149 463 046 лв.

* № 1500-130-2019-01006 от 24.09.2019 г.

[16] Одитно доказателство № 20

[17] писмо с изх. № РД-18-767-2 от 20.04.2026 г.

* Изх. № 99-2343 от 20.04.2026 г.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за пълнота на признатите в отчетността на АПИ към 31.12.2025 г. разходи и задължения за изпълнени дейности по РПМ и спазване на принципа на начисляването по смисъла на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч[18] е установено:

В отчетността на АПИ не са признати разходи и свързаните с тях задължения за изпълнени до края на 2025 г. дейности за поддържане и текущ ремонт на републиканската пътна мрежа, доставка и монтаж на ограничителни системи за пътища, полагане на хоризонтална маркировка и производство, доставка и монтаж на пътни знаци. Дейностите са документирани с 1 017 сертификата на обща стойност 1 186 026 920 лв., които към 31.12.2025 г. не са утвърдени от Управителния съвет на АПИ и за които не са издадени фактури от изпълнителите. Неотчетените суми се отнасят за 2025 г. и за предходни отчетни периоди, както следва:[19]

1.1 Разходи за дейности, извършени през 2025 г., на стойност 1 020 681 443 лв., документирани с 940 сертификата, не са осчетоводени по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.

1.2 Непризнати задължения за дейности, извършени през 2022 г. и 2024 г., на обща стойност 165 345 477 лв., документирани със 77 сертификата, не са отразени в отчетността за 2025 г. по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ в кореспонденция с кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“. За дейностите, извършени през 2022 г., непризнатите задължения възлизат на 8 935 751 лв. по пет сертификата, а за извършените през 2024 г. са на стойност 156 409 726 лв. по 72 сертификата.

Не е спазена разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, регламентираща *принципа на начисляването, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.*

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г., относно прилагането на принципа на текущо начисляване и изискването да бъдат отчетени разходите, натрупани и отнасящи се за съответния период, независимо че съответният първичен документ може да се издаде/получи през следващ отчетен период.

По време на одита са извършени коригиращи записвания за 2025 г. в съответствие с указанията, дадени с писмо изх. № 12-00-1057 от 27.07.2026 г. от заместник-министъра на финансите до председателя на УС на АПИ, съгласно които в този случай са приложими указанията на министъра на финансите, дадени с т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. Посочено е , че АПИ следва да включи в отчетността си за 2025 г. извършените дейности за текущ ремонт, които не са били фактурирани и осчетоводени досега на общо основание по процедурата по т. 49.1 от ДДС № 20 от 2004 г.[20] В тази връзка, в отчетността на АПИ за 2025 г. по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ са признати задължения на обща стойност 1 186 026 920 лв., в кореспонденция с дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ за 1 020 681 443 лв. и на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ за 165 345 477 лв. Корекциите са отразени в консолидирания ГФО на МРРБ за 2025 г., като

---

[18] Съгласно **чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч** позициите, които се представят във финансовите отчети, се признават и оценяват в съответствие със следните принципи:

т. 4 *начисляване* - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

[19] Одитни доказателства № 29, 30, 31, 32, 35 и 36

[20] Одитни доказателства № 35 и 36

разходите за дейностите, извършени през 2025 г., са разграничени от корекциите на неотчетените задължения за дейности от предходни отчетни периоди.

2. При извършените одитни процедури за пълнота и класификация на възникнали задължения по сключени спогодби за индексация, в резултат на инфлация, на стойността на изпълнени дейности по договори, приети след 30.06.2021 г., с изпълнители за ТРП на републиканската пътна мрежа и за разсрочено плащане на главници, лихви и съдебни разноски е установено:

2.1 В отчетността на АПИ към 31.12.2025 г. не са признати разсрочени задължения по 25 спогодби на обща стойност 312 521 977 лв., подлежащи на плащане през следващи отчетни периоди. Спогодбите са сключени през 2024 г. и 2025 г. за индексация в резултат на инфлация на стойността на изпълнени дейности, приети след 30.06.2021 г., по договори за поддържане на републиканската пътна мрежа, доставка и монтаж на ограничителни системи за пътища, полагане на хоризонтална маркировка и производство, доставка и монтаж на пътни знаци. Неотчетените задължения, разграничени според договорените срокове за погасяване, са както следва:[21]:

2.1.1. Разсрочените задължения по спогодби, подлежащи на плащане през следващия отчетен период (2026 г.), в размер на 304 918 803 лв. по 22 спогодби, не са признати по дебита на сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 1997 „Текущ дял по други дългосрочни заеми и дългове към местни лица“.

2.1.2. Разсрочените задължения по спогодби, подлежащи на плащане през 2027 г. и следващи периоди, в размер на 7 603 174 лв. по три спогодби не са осчетоводени по дебита на сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 1996 „Други дългосрочни заеми и дългове към местни лица“.

2.2. В отчетността на АПИ към 31.12.2025 г. не са признати задължения за лихви в размер на 6 187 430 лв. по спогодби, сключени през 2023 г. и 2024 г. за разсрочено плащане на дължими главници, лихви и съдебни разноски във връзка с изпълнени и неплатени дейности за поддържане на републиканската пътна мрежа. Задълженията за лихви подлежат на плащане през следващи отчетни периоди и не са осчетоводени по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ в кореспонденция с кредита на сметка със сметка 1998 „Задължения за лихви по други заеми и дългове към местни лица“. [22]

Не е спазена разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, регламентираща *принципа на начисляването, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.*

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно допуснати грешки за неотчетени активи и пасиви да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на Сметкоплана на бюджетните предприятия.

По време на одита са извършени коригиращи записвания в консолидирания ГФО на МРРБ за 2025 г., в съответствие с указанията, дадени с писмо изх. № 12-00-1057 от 27.07.2026 г. от заместник-министъра на финансите до председателя на УС на АПИ, съгласно които в този случай са приложими указанията на министъра на финансите, дадени с т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. В отговора е посочено е , че АПИ следва да включи в отчетността си за 2025 г. извършените дейности за текущ ремонт, които не са

[21] Одитни доказателства № 29, 32, 33, 35 и 36
[22] Одитни доказателства № 29, 32, 34, 35 и 36

били фактурирани и осчетоводени досега на общо основание по процедурата по т. 49.1 от ДДС № 20 от 2004 г.[23] *В тази връзка, в отчетността на АПИ за 2025 г. са признати задълженията по спогодбите за индексация на обща стойност 312 521 977 лв. Сумата от 304 918 803 лв., подлежаща на плащане през 2026 г., е осчетоводена по кредита на сметка 1997 „Текущ дял по други дългосрочни заеми и дългове към местни лица“, а сумата от 7 603 174 лв., подлежаща на плащане през 2027 г. и следващи периоди е призната по кредита на сметка 1996 „Други дългосрочни заеми и дългове към местни лица“ в кореспонденция с дебита на сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“. В ГФО за 2025 г. са осчетоводени и задълженията за лихви в размер на 6 187 430 лв. по кредита на сметка 1998 „Задължения за лихви по други заеми и дългове към местни лица“ в кореспонденция с дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ от СБО.*

3. В Националното тол управление не са начислени провизии на стойност 3 015 015 лв. по сметка 6711 „Разходи за провизии на публични държавни и общински вземания” в кореспонденция със сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“ за просрочени публични вземания от глоби по наказателни постановления, които са предадени за събиране на Националната агенция за приходите.[24]

Неправилното отчитане е констатирано при финансовия одит на годишния финансов отчет на МРРБ за 2023 г., 2024 г., при текущия контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2025 г. и е коригирано преди изготвянето на ГФО за 2025 г.

Не са спазени указанията министъра на финансите, дадени в т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. за начисляване на провизии на разчетите предвид тяхната несъбираемост и определения подход за провизиране по чл. 76 от Единната счетоводна политика на МРРБ за 2025 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на финансово-счетоводната отчетност не са осигурили своевременното идентифициране и коригиране на установените при одита неправилни отчитания. Констатираните неправилни отчитания засягат пълнотата на счетоводното признаване на разходите и възникналите задължения, отнасянето им към съответните отчетни периоди и начисляването на провизии за просрочени публични вземания. Значителната стойност на непризнатите разходи и задължения, както и повторното установяване на неначислени провизии за вземания при последователни финансови одити, показват съществени недостатъци във функционирането на вътрешния контрол в тези области.

Коригираните Баланс и Отчет за приходите и разходите са представени в Министерството на финансите с писмо от 03.09.2026 г. и в Сметната палата, с писмо с Вх. № 04-11-1-2 от 10.09.2026 г.

---

[23] Одитни доказателства № 35 и 36

[24] Одитни доказателства № 12, 13 и 24

В подкрепа на констатациите са събрани 36 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 № 451 от 23.10.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на регионалното развитие и благоустройството и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(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 № 2.31-1 за извършена проверка на предприети действия във връзка с некоригираните неправилни отчитания, установени при финансов одит на ГФО за 2024 г. на МРРБ-ЦА	2
2	Писмо отговор изх. № 92-00-628 от 20.11.2025 г. с информация за предприети действия за отстраняване на некоригирани неправилни	2
3	Справка за отписани и некоригирани обекти от баланса на МРРБ-ЦА през 2025 г., по т. 1.1., от Констатация 1 от одитен доклад на Сметната палата № 0100116124	1
4	Справка за обекти от „Проект България защита на речните и морските брегове срещу ерозията и абразията на водата и свързаните с тях свлачищни процеси“ с отчетна стойност, начислени амортизации за тях, и с балансова стойност	1
5	Работен документ № 2.31-3 за извършена проверка на предприети действия във връзка с некоригираните неправилни отчитания, установени при финансов одит на ГФО за 2024 г. на ДНСК	2
6	Оборотна ведомост на ДНСК за периода 01.01.2025 г. – 30.09.2025 г.	4
7	Коригиращи счетоводни записвания, операции 1 и 2 от 31.01.2025 г. в ДНСК	3
8	Аналитична оборотна ведомост за сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции” в ДНСК	8
9	Извлечение от счетоводна база данни по наказателни постановления към 30.09.2025 г. в ДНСК	32
10	Рекапитулация за вземания по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции” от наказателни постановления по година на падеж към 30.09.2025 г. в ДНСК	1
11	Наказателни постановления № 242, 243 и 199 с приложени документи към тях и счетоводни справки за начисленията	52
12	Работен документ № 2.31-4 за извършена проверка на предприети действия във връзка с некоригираните неправилни отчитания, установени при финансовия одит на ГФО за 2024 г. на МРРБ в Национално тол управление	2
13	Аналитична оборотна ведомост по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции” и мемориален ордер № 7 от 03.10.2025 г. в Национално тол управление	2
14	Констативен протокол № 1 за обсъждане на установени факти и обстоятелства относно осчетоводени и платени разходи през 2025 г. по подписани спогодби за промяна на стойността на изпълнени дейности по договори, приети след 30.06.2021 г. в резултат на инфлация	2
15	Справка за спогодбите за промяна на стойността на изпълнени дейности по текущ ремонт към 31.12.2025 г.	6
16	Писмо отговор изх. № 92-00-628 от 17.04.2026 г. с информация за предприети действия за отстраняване на некоригирани неправилни отчитания с Приложение № 1 и Приложение № 2.	4

№	Одитни доказателства	Брой страници
17	Работен документ ГФО № 2.25-1 за проверка за счетоводните записвания, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в МРРБ; МО № 219 от 30.12.2025 г.; Регистър на вземанията на МРРБ; Регистър на задълженията на МРРБ; Регистър на присъдените задължения на МРРБ; Писмо ОД 1071 от 15.01.2025 г. от директор в МРРБ; Писмо ОД-25579 от 01.12.2025 г.; Счетоводна справка за сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“; Справката за провизии на вземания и корективи на пасиви, макет 'Provisions-2025' към 31.12.2025 г., консолидирана	57
18	Работен документ ГФО № 2.25-2 за проверка за счетоводните записвания, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно начисляване на провизии в края на отчетната година в АПИ; Справката за провизии на вземания и корективи на пасиви, макет 'Provisions-2025' към 31.12.2025 г. на АПИ; Доклад от инвентаризационна комисия за счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, 93-01-112 от 09.01.2026 г. Писмо 93-01-27/05.01.2026 г. за потвърждаване на салда по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“; Доклад от инвентаризационна комисия за счетоводна сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, 93-01-148 от 09.01.2026 г. МО № 42 за м. 12.2025 г.; Аналитична оборотна ведомост на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“.	33
19	Работен документ ГФО № 2.25-3 за проверка за счетоводните записвания, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно начисляване на провизии в края на отчетната година в ДНСК; Дневен журнал 1002; Справка за наличните вземания по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции” към 31.12.2025 г. Справка за наличните вземания по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ към 31.12.2025 г.	125
20	Констативен протокол № 2 за проверка на получени гаранции и поръчителства, отчетени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“; Аналитична оборотна ведомост за сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“; Аналитична оборотна ведомост за сметка 4020 „Доставчици по аванси	16

№	Одитни доказателства	Брой страници
	от страната“ по договор №122 от 2018г.; Фактура за аванс № 0000002611 от 26.09.2019 г.; Застрахователна полица № 1500-130-2109-01006 от 25.09.2019 г.; Добавък № 1 от 14.02.2024 г.; Добавък № 2 от 08.08.2024 г.; Добавък № 3 от 25.02.2025 г.; Добавък № 4 от 22.08.2025 г.; Справка за обезпеченията по предоставени аванси към 31.12.2025 г.; Писмо изх. № 93-01-2672 от 20.04.2026 г. от директор на дирекция УСИП в АПИ; Писмо-отговор от изпълнителя, изх. № РД 18-767 от 20.04.2026 г.; Писмо изх. № 99-2343 от 20.04.2026 г. от застрахователно дружество; Мемориален ордер № 40/52-06 от 20.04.2026 г.	
21	Справка за начислени суми по спогодби за индексации по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“; Документ за плащане на ДИ № 1000000761 от 10.11.2025 г., по Спогодба № 53-00-10595/24.; Документ за плащане на ДИ № 1000000762 от 10.11.2025 г., по Спогодба № 53-00-10595/24.	45
22	Резюме към отчета за изпълнение на политиките и програмите на МРРБ към 31.12.2025 г.	18
23	Работен документ ГФО № 2.16-12 за тестване на контрола и процедура по същество за проверка за извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи и счетоводното отразяване на резултатите от него	8
24	Извлечение от Счетоводна политика на МРРБ за 2025 г. Извлечение от Счетоводна политика на АПИ от 2020 г. Извлечение от Счетоводна политика на ДНСК от 2025 г. Извлечение от Счетоводна политика на АГКК от 2020.	15
25	Констативен протокол № 3 за резултатите от извършена проверка за извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи на ДНСК към 31.12.2025 г. Оборотна ведомост от 2020 г. за осчетоводена преоценка; Оценка на активи от оценител.	11
26	Констативен протокол № 5 за резултатите от извършена проверка за извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи на АГКК към 31.12.2025 г. Справка за счетоводна статия 9/12-219; 9/12-220 и 9/12-221 от 30.12.2025 г.; Дадена оценка на активи от оценител.	20
27	Констативен протокол № 4 за резултатите от извършена проверка за извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи на АГКК към 31.12.2025 г.; Счетоводна справка за сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“; Доклад от инвентаризационна комисия ОД 3223 от 16.02.2026 г.; Оценителски доклад от лицензиран независим оценител; Писмо изх. № 92-00-628 от 21.04.2026 г.	18
28	Констативен протокол № 6 за резултатите от извършена проверка на първични счетоводни документи за осчетоводени инфраструктурни	20

№	Одитни доказателства	Брой страници
	обекти и начислени амортизации за тях; Справка за дълготраен актив 141620, извлечена от счетоводната програма; Мемориален ордер № 23/52-06 от 10/2025 г. с приложени информация за обекта; Мемориален ордер № 23/371 от 12/2025 г. с приложени информация за обекта; Разрешение за ползване № СТ-05-371 от 11.07.2025 г.	
29	Констативен протокол за извършена проверка отчитане на разходи и дейности по текущи ремонти по сертификати и протоколи, за които към края на 2025 г. не са издадени фактури от изпълнителите на дейностите по договори	3
30	Проверени сертификати от дирекция „Поддържане на пътната инфраструктура“ (ППИ) с изпълнени дейности до 31.12.2025 год.	42
31	Сертификати за изпълнени дейности през 2025 г. – Приложени в ПП Пентана	Ел. файлове на флаш памет
32	МО за осчетоводяване на корективи през 2025 г.	1
33	Справка за спогодби за промяна на стойността на изпълнени дейности с остатък за плащане към 31.12.2025 год.	5
34	Справка за спогодби за дължими главници, лихви и разноски по дела с оставащо за плащане към 31.12.2025 год.	4
35	Писмо изх. № 04-16-2150 от 15.07.2026 г. до министъра на регионалното развитие и благоустройството с копие до министъра на финансите от председателя на Управителния съвет на АПИ	2
36	Писмо изх. № 12-00-1057 от 27.07.2026 г. от заместник-министърът на финансите до председателя на Управителния съвет на АПИ	2